

*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 enero del 2024**

*Estabilidad y compromiso para un futuro mejor*

# Contenido

<b>1</b>	<b>Estado de Situación Financiera</b>
<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
<b>2</b>	<b>Estado de Resultados Integral</b>
<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)
<b>3</b>	<b>Estado de cambio en el patrimonio</b>
<b>Nota 21</b>	Resultados de periodo anteriores
<b>Nota 22</b>	Variación en las utilidades de periodos anteriores
<b>4</b>	<b>Flujo de Efectivo</b>
<b>5</b>	<b>Resumen comparativo</b>
<b>6</b>	<b>Información destacada</b>
<b>6.1.</b>	Presupuesto disponible
<b>6.2.</b>	Activos
<b>6.3.</b>	Pasivo y patrimonio
<b>6.4.</b>	Gastos
<b>6.5.</b>	Ingresos
<b>6.6.</b>	Razones Financieras

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES  
Estado de Situación Financiera  
Por el mes terminado al 31/01/2024  
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2024		Año 2023	
		Enero Mensual	Enero Mensual	Enero Mensual	Enero Mensual
<b>ACTIVO</b>					
<b>Disponibilidades</b>	<b>1</b>	8 065 514 393	7 914 670 766		
<b>Total disponibilidades</b>		<b>8 065 514 393</b>	<b>7 914 670 766</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		
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<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		
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<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>	4 601 045	1 775 698		
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>4 601 045</b>	<b>1 775 698</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		5 111 082	346 939		
Equipo de computación		19 534 740	17 383 327		
Vehículos					
<b>Total propiedad planta y equipo</b>		<b>25 750 137</b>	<b>17 977 767</b>		
<b>Otros activos</b>					
Otros gastos pagados por anticipado	<b>6</b>	1 644 247 731	503 885 205		
Bienes diversos		0	0		
Activos intangibles		54 652 984	0		
<b>Total otros activos</b>		<b>1 698 900 715</b>	<b>503 885 205</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>9 794 766 291</b>	<b>8 438 309 435</b>		
<b>PASIVO</b>					
Acreedores por adquisición de bienes y servicios	<b>7</b>	3 475 019	2 674 473		
Remuneraciones por pagar		18 639 666	0		
Impuestos retenidos a terceros por pagar		313 776	283 450		
Otras retenciones a terceros por pagar		20 833	0		
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0		
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		439 375	35 480		
Garantías en custodia por pagar €		252 950	0		
Garantías en custodia por pagar \$		636 133	0		
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		0	0		
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		10 742 657	0		
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0		
Salario escolar por pagar a corto plazo		52 048 078	0		
Provisión de cesantía		69 796 594	0		
Provisión de vacaciones		15 451 149	0		
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>171 816 230</b>	<b>2 993 402</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		9 368 248 904	8 120 090 605		
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		-8 212 882	1 487 498		
Resultado del periodo		262 914 039	313 737 930		
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>9 622 950 061</b>	<b>8 435 316 033</b>		
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>9 794 766 291</b>	<b>8 438 309 435</b>		

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

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  
Asesor: Junta Administradora del  
Fondo de Jubilaciones y Pensiones  
del Poder Judicial

Registro Profesional: 29334  
Contador: FLORES CHACON  
YESENIA

Estado de Situación Financiera  
2024-03-11 16:35:24 -0600



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

TIMBRE 300.0 COLONES

Notas	Año 2024		Año 2023	
	Enero		Enero	
	Mensual		Mensual	
<b>Ingresos Financieros</b>	<b>9</b>			
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		58 452 252		63 979 342
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		1 028 462		0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros		0		0
<b>Total</b>		<b>59 480 714</b>		<b>63 979 342</b>
<b>Gastos Financieros</b>	<b>10</b>			
Diferencias de cambio por obligaciones con el público		5 520		0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros		0		0
<b>Total</b>		<b>5 520</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>59 475 195</b>		<b>63 979 342</b>
<b>Ingresos Operativos</b>	<b>12</b>			
Ingresos operativos varios		258 923 049		250 130 778
<b>Total</b>		<b>258 923 049</b>		<b>250 130 778</b>
<b>Otros gastos operativos</b>	<b>13</b>			
Patentes		0		0
Otros impuestos pagados en el país		0		0
Gastos operativos varios		30 775		14 970
<b>Total</b>		<b>30 775</b>		<b>14 970</b>
<b>Gastos de Administración</b>	<b>14</b>			
Sueldos y bonificaciones de personal permanente		7 985 710		0
Tiempo extraordinario		0		0
Váticos		0		0
Decimotercer sueldo		0		0
Vacaciones		0		0
Incentivos		8 076 564		0
Gastos de representación fijos		0		0
Otras retribuciones		0		0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía		0		0
Cargas sociales patronales		2 571 763		0
Capacitación		0		0
Salario escolar		0		0
Otros gastos de personal		0		0
<b>Total</b>		<b>18 634 037</b>		<b>0</b>
<b>Gastos por servicios externos</b>	<b>15</b>			
Servicios de computación		0		0
Servicios de información		0		0
Asesoría Jurídica		0		20 510
Servicios Médicos		0		0
Otros servicios contratados		346 850		0
<b>Total</b>		<b>346 850</b>		<b>20 510</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		0		0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos		563 447		336 711
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos		0		0
Otros gastos de infraestructura		0		0
<b>Total</b>		<b>563 447</b>		<b>336 711</b>
<b>Gastos Generales</b>	<b>18</b>			
Otros seguros		0		0
Papelaría, útiles y otros materiales		0		0
Promoción y publicidad		0		0
Amortización de Software		0		0
Gastos por otros servicios públicos		0		0
Gastos por materiales y suministros		0		0
Gastos generales diversos		12 480		0
<b>Total</b>		<b>12 480</b>		<b>0</b>
<b>Gastos por provisiones</b>	<b>31</b>			
Provisión décimotercer mes		1 338 517		0
Provisión salario escolar		1 338 517		0
Provisión de cesantía		33 219 582		0
Provisión de vacaciones		0		0
<b>Total</b>		<b>35 896 617</b>		<b>0</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO</b>		<b>203 438 844</b>		<b>249 758 588</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>19</b>	<b>262 914 039</b>		<b>313 737 930</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>262 914 039</b>		<b>313 737 930</b>

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

MPM. Oslean Mora Valdez  
**Director JUNAFO**  
 Dirección de la JUNAFO

Céd. 3007792932  
 JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL  
 Avenida: Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial  
 Registro Profesional: 29334  
 Contador: FLORES CHACON YESENA  
 Estado de Resultados Integral  
 2024-03-11 16:35:24 -0600



VERIFICACIÓN: HEVRqYGT  
<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 31/01/2024**  
**(En colones sin céntimos)**

<b>Año 2024</b>	<b>Notas</b>	<b>Capital pagado</b>	<b>Aportes para incrementos de capital no capitalizados</b>	<b>Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento</b>	<b>Capital mínimo de funcionamiento</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Resultados periodos anteriores</b>	<b>Resultado del periodo</b>	<b>Ajustes al patrimonio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 1 de enero del 2024</b>	<b>21</b>						9 368 248 904			<b>9 368 248 904</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	<b>19</b>							262 914 039		262 914 039
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<b>20</b>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<b>22</b>						-8 212 882			-8 212 882
<b>Saldo final al 31 de enero 2024</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 360 036 022</b>	<b>262 914 039</b>	<b>0</b>	<b>9 622 950 061</b>

<b>Año 2023</b>	<b>Notas</b>	<b>Capital pagado</b>	<b>Aportes para incrementos de capital no capitalizados</b>	<b>Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento</b>	<b>Capital mínimo de funcionamiento</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Resultados periodos anteriores</b>	<b>Resultado del periodo</b>	<b>Ajustes al patrimonio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 1 de enero del 2023</b>	<b>21</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	<b>19</b>							313 737 930		313 737 930
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<b>20</b>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<b>22</b>						1 487 498			1 487 498
<b>Saldo final al 31 de enero 2023</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 121 578 103</b>	<b>313 737 930</b>	<b>0</b>	<b>8 435 316 033</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**

MPM. Oslean Mora Valdez  
**Director JUNAFO**  
**Dirección de la JUNAFO**

Céd. 3007792932  
 JUNTA ADMINISTRADORA DEL  
 FONDO DE JUBILACIONES Y  
 PENSIONES DEL PODER JUDICIAL  
 Alcabala: Junta Administradora del  
 Fondo de Jubilaciones y Pensiones  
 del Poder Judicial  
 Registro Profesional: 29334  
 Contador: FLORES CHACON  
 YESENIA  
 Estado de Cambios en el Patrimonio  
 2024-03-11 16:35:25 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: HEVRqYGT  
<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 31/01/2024**  
**(En colones sin céntimos)**

	<b>Notas</b>	<b>Año 2024</b> <b>Enero</b>	<b>Año 2023</b> <b>Enero</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>			
Resultados del periodo	<b>19</b>	262 914 039	313 737 930
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	<b>23</b>	563 447	336 711
Ingresos Financieros			
Total		563 447	336 711
<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	<b>24</b>	-4 601 045	-1 775 698
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	<b>29</b>	31 769 728	-18 074 227
Total		27 168 683	-19 849 925
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>290 646 168</b>	<b>294 224 716</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Variación en mobiliario y equipo	<b>25</b>	0	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	<b>26</b>	0	0
Variación en otros activos a corto plazo	<b>27</b>	-1 162 647 751	16 604 550
Variación equipo de cómputo	<b>30</b>	0	0
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>		<b>-1 162 647 751</b>	<b>16 604 550</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>-1 162 647 751</b>	<b>16 604 550</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Obligaciones financieras	<b>28</b>	-8 212 882	1 487 498
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>		<b>-8 212 882</b>	<b>1 487 498</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>		<b>-8 212 882</b>	<b>1 487 498</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>		<b>8 945 728 858</b>	<b>7 602 354 002</b>
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo</b>		<b>8 065 514 393</b>	<b>7 914 670 766</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**

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  
 2024-03-11 16:35:26 -0600



**TIMBRE 300.0 COLONES**

**VERIFICACIÓN: HEVRqYGT**  
<https://timbres.contador.co.cr>

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

**Nota 1**  
**Disponibilidades**  
**Al 31 de enero del 2024**

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2024		Año 2023	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm €	8 059 059 705	8 059 059 705	7 912 670 766	7 912 670 766
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	5 000 000	5 000 000	2 000 000	2 000 000
113.01.2.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm \$	256 287	256 287		
113.01.1.01.03	Deposito Garantías €	302 950	302 950	-	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	895 451	895 451	-	-
<b>Monto de las cuentas bancarias de la Junta Administradora</b>		<b>8 065 514 393</b>	<b>8 065 514 393</b>	<b>7 914 670 766</b>	<b>7 914 670 766</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		52 667 817,48	
Ingresos IIQ		57 266 848,79	
Salario escolar		111 007 560,17	
Adicionales		310 562,38	
<b>TOTAL</b>		<b>221 252 788,82</b>	

Aportes del mes		Aportes jubilados	
Ingresos IQ		18 846 252,09	
Ingresos IIQ		18 824 007,44	
<b>TOTAL</b>		<b>37 670 259,53</b>	

Aportes del mes		Aportes jubilados	
Intereses ganados		58 424 464,84	
<b>TOTAL</b>		<b>58 424 464,84</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.

➤ 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 enero 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		Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
Cuenta Contable	Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
<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>
<b>Acumulado</b>		<b>Año 2024</b>			<b>Año 2023</b>		
		<b>Enero</b>			<b>Enero</b>		
Cuenta Contable	Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
<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 mes no hay movimientos de inversiones.

**Nota 3**  
**Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros**  
**Al 31 de enero 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 JUNAF0 del FJPPJ.
- Además comprende los registros de aquellas inversiones que a su fecha de vencimiento deben ser reclasificados según lo requerido por el ente Rector a las cuentas de vencidos y restringidos.

Mensual	Año 2024			Año 2023		
	Enero			Enero		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al costo amortizado</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
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>
<b>Acumulado</b>	<b>Año 2024</b>			<b>Año 2023</b>		
	<b>Enero</b>			<b>Enero</b>		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al costo amortizado</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
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 mes no hay movimientos de inversiones.

**Nota 4**  
**Cuentas por cobrar**  
 Al 31 de enero 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			Año 2023		
		Enero			Enero		
		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)	-	4 601 045	4 601 045	-	1 775 698	1 775 698
<b>Total</b>				<b>4 601 045</b>			<b>1 775 698</b>

**Nota 5**  
**Propiedad Mobiliario y Equipo**  
 Al 31 de enero 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:

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	1 104 315	1 104 315	247 500	247 500
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6 225 656	6 225 656	411 709	411 709
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	24 760 657	24 760 657	18 892 098	18 892 098
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-1 114 574	-1 114 574	-64 770	-64 770
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-5 225 917	-5 225 917	-1 508 770	-1 508 770
<b>Total</b>		<b>25 750 137</b>	<b>25 750 137</b>	<b>17 977 767</b>	<b>17 977 767</b>

**Nota 6**  
**Otros activos**  
Al 31 de enero 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	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 644 247 731	1 644 247 731	503 885 205	503 885 205
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	54 652 984	54 652 984	-	-
<b>Total</b>		<b>1 698 900 715</b>	<b>1 698 900 715</b>	<b>503 885 205</b>	<b>503 885 205</b>

⇒ 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
<b>Menos:</b>		
	<b>Devengado contable</b>	<b>Detalle</b>
Enero		-1 162 647 751
<b>Total saldo acumulado</b>		<b>-1 162 647 751</b>
<b>Saldo del Presupuesto 2023</b>		<b>1 644 247 731</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 enero 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	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	3 475 019	3 475 019	2 674 473	2 674 473
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	18 639 666	18 639 666	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	313 776	313 776	283 450	283 450
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	20 833	20 833	-	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	439 375	439 375	35 480	35 480
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)	-	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	10 742 657	10 742 657	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	52 048 078	52 048 078	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	69 796 594	69 796 594	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	15 451 149	15 451 149	-	-
<b>Total</b>		<b>171 816 230</b>	<b>171 816 230</b>	<b>2 993 402</b>	<b>2 993 402</b>

➤ Para la cuenta 242.05.0.00.01 - Remuneraciones por pagar, se afectó por salarios y cargas patronales de enero 2024.

**Nota 8**  
**Patrimonio**  
**Al 31 de enero del 2024**

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Enero		Enero	
		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	9 368 248 904	9 368 248 904	8 120 090 605	8 120 090 605
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-8 625 699	-8 625 699	-17 659	-17 659
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	412 817	412 817	1 505 157	1 505 157
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>9 360 036 022</b>	<b>9 360 036 022</b>	<b>8 121 578 103</b>	<b>8 121 578 103</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.

↪ La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores deudora, fue afectada por el asiento 2024ENEJA.07.01-02 que corresponde a un ajuste en referencia al oficio comunicado al Ministerio de Hacienda, ya que fueron registros los gastos de salarios y aportes pero no se realizó el traslado en diciembre 2023, sin embargo el Ministerio de Hacienda rebajó los recursos de la cuenta y los trasladó donde corresponde.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2024ENEJA.04.11-06 correspondiente al registro de la provisión de vacaciones de mes, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso de Administración de personal.

**Nota 9**  
**Ingresos Financieros**  
**Al 31 de enero 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			Año 2023		
		Enero			Enero		
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 €	58 452 252		58 452 252	63 979 342		63 979 342
<b>Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país</b>		<b>58 452 252</b>	<b>-</b>	<b>58 452 252</b>	<b>63 979 342</b>	<b>-</b>	<b>63 979 342</b>

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

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
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 €	58 452 252		58 452 252	63 979 342		63 979 342
<b>Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país</b>		<b>58 452 252</b>	<b>-</b>	<b>58 452 252</b>	<b>63 979 342</b>	<b>-</b>	<b>63 979 342</b>

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
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>

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
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 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	1 028 462		1 028 462	-		-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>1 028 462</b>	<b>-</b>	<b>1 028 462</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	1 028 462		1 028 462	-		-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>1 028 462</b>	<b>-</b>	<b>1 028 462</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 enero del 2024**

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

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
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	5 520		5 520	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>5 520</b>	<b>-</b>	<b>5 520</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
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	5 520		5 520	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>5 520</b>	<b>-</b>	<b>5 520</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	1	18 215
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	221 252 789	212 603 116
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 670 260	37 509 447
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
<b>Total</b>		<b>258 923 049</b>	<b>250 130 778</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	1	18 215
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	221 252 789	212 603 116
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 670 260	37 509 447
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
<b>Total</b>		<b>258 923 049</b>	<b>250 130 778</b>

↻ 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 enero del 2024**

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	30 775	14 970
<b>Total</b>		<b>30 775</b>	<b>14 970</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	30 775	14 970
<b>Total</b>		<b>30 775</b>	<b>14 970</b>

**Nota 14**  
**Gastos de administración**  
**Al 31 de enero del 2024**

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	7 985 710	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	-
441.05.0.00	Viáticos	-	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	8 076 564	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	2 571 763	-
441.15.0.00	Capacitación	-	-
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
<b>Total</b>		<b>18 634 037</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	7 985 710	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	-
441.05.0.00	Viáticos	-	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	8 076 564	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	2 571 763	-
441.15.0.00	Capacitación	-	-
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
<b>Total</b>		<b>18 634 037</b>	<b>-</b>

**Nota 15**  
**Gastos por servicios externos**  
**Al 31 de enero del 2024**

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

<b>Mensual</b>			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Enero	Enero
442.01.0.00	Servicios de computación	-	-
442.03.0.00	Servicios de información	-	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	-	20 510
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	346 850	-
<b>Total</b>		<b>346 850</b>	<b>20 510</b>

<b>Acumulado</b>			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Enero	Enero
442.01.0.00	Servicios de computación	-	-
442.03.0.00	Servicios de información	-	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	-	20 510
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	346 850	-
<b>Total</b>		<b>346 850</b>	<b>20 510</b>

**Nota 16**  
**Gastos de movilidad y comunicaciones**  
**Al 31 de enero del 2024**

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

<b>Mensual</b>			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Enero	Enero
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>

<b>Acumulado</b>			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Enero	Enero
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 enero 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.

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	-	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	563 447	336 711
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
<b>Total</b>		<b>563 447</b>	<b>336 711</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	-	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	563 447	336 711
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
<b>Total</b>		<b>563 447</b>	<b>336 711</b>

**Nota 18**  
**Gastos Generales**  
**Al 31 de enero 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.

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	-	-
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	-	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	12 480	-
<b>Total</b>		<b>12 480</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	-	-
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	-	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	12 480	-
<b>Total</b>		<b>12 480</b>	<b>-</b>

☞ 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 enero del 2024**

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	55 489 724	55 489 724	372 191	372 191
500.00	Ingresos	318 403 763	318 403 763	314 110 121	314 110 121
<b>Total</b>		<b>262 914 039</b>	<b>262 914 039</b>	<b>313 737 930</b>	<b>313 737 930</b>

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

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</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>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</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>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Otros gastos financieros</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</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>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Otros ingresos financieros</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</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 periodos anteriores**  
**Al 31 de enero del 2024**

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 368 248 904	9 368 248 904	8 120 090 605	8 120 090 605
<b>Total</b>		<b>9 368 248 904</b>	<b>9 368 248 904</b>	<b>8 120 090 605</b>	<b>8 120 090 605</b>

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

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-8 625 699	-8 625 699	-17 659	-17 659
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	412 817	412 817	1 505 157	1 505 157
<b>Total</b>		<b>-8 212 882</b>	<b>-8 212 882</b>	<b>1 487 498</b>	<b>1 487 498</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".

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
		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)	-1 114 574	-931 836	-182 738	-64 770	-56 167	-8 602
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-5 225 917	-4 845 208	-380 709	-1 508 770	-1 180 662	-328 109
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-141 772	-141 772	-
<b>Total</b>		<b>-6 482 263</b>	<b>-5 918 816</b>	<b>-563 447</b>	<b>-1 715 312</b>	<b>-1 378 601</b>	<b>-336 711</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		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	-	4 601 045	1 775 698	-	1 775 698
<b>Total</b>		<b>4 601 045</b>	<b>-</b>	<b>4 601 045</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 775 698</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
		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	-
<b>Total</b>		<b>7 329 971</b>	<b>7 329 971</b>	<b>-</b>	<b>411 709</b>	<b>411 709</b>	<b>-</b>

**Nota 26**  
**Variación en intangibles**  
**Al 31 de enero del 2024**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
		<b>Enero</b>			<b>Enero</b>		
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	54 652 984	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>54 794 756</b>	<b>54 794 756</b>	<b>-</b>	<b>141 772</b>	<b>141 772</b>	<b>-</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00	Gastos pagados por anticipado	1 644 247 731	481 599 980	-1 162 647 751	503 885 205	520 489 755	16 604 550
<b>Total</b>		<b>1 644 247 731</b>	<b>481 599 980</b>	<b>-1 162 647 751</b>	<b>503 885 205</b>	<b>520 489 755</b>	<b>16 604 550</b>

**Nota 28**  
**Variación de obligaciones financieras**  
**Al 31 de enero del 2024**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 368 248 904	9 368 248 904	-	8 120 090 605	8 120 090 605	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-8 625 699	-	-8 625 699	-17 659	-	-17 659
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	412 817	-	412 817	1 505 157	-	1 505 157
<b>Total</b>		<b>9 360 036 022</b>	<b>9 368 248 904</b>	<b>-8 212 882</b>	<b>8 121 578 103</b>	<b>8 120 090 605</b>	<b>1 487 498</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
		<b>Enero</b>			<b>Enero</b>		
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	3 475 019	25 777 618	-22 302 600	2 674 473	20 646 929	-17 972 456
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	18 639 666	5 629	18 634 037	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	313 776	747 266	-433 489	283 450	385 978	-102 529
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	20 833	-	20 833	-	18 215	-18 215
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	439 375	59 750	379 625	35 480	-	35 480
242.99.0.00.04	Garantías en custodia por pagar ¢	252 950	252 950	-	-	-	-
242.99.0.00.05	Garantías en custodia por pagar \$	636 133	636 133	-	-	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	12 478	-12 478	-	16 507	-16 507
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	10 742 657	9 404 139	1 338 517	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	52 048 078	50 709 561	1 338 517	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	69 796 594	36 577 013	33 219 582	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	15 451 149	15 863 966	-412 817	-	-	-
<b>Total</b>		<b>171 816 230</b>	<b>140 046 502</b>	<b>31 769 728</b>	<b>2 993 402</b>	<b>21 067 630</b>	<b>-18 074 227</b>

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

**Nota 30**  
**Variación en equipo de cómputo**  
**Al 31 de enero del 2024**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Enero			Enero		
		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	18 892 098	-
<b>Total</b>		<b>24 760 657</b>	<b>24 760 657</b>	<b>-</b>	<b>18 892 098</b>	<b>18 892 098</b>	<b>-</b>

**Nota 31**  
**Gastos por provisiones**  
**Al 31 de enero del 2024**

Registro de los gastos por provisiones patronales

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	1 338 517	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	1 338 517	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	33 219 582	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	-	-
<b>Total</b>		<b>35 896 617</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2024</b>	<b>Año 2023</b>
		<b>Enero</b>	<b>Enero</b>
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	1 338 517	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	1 338 517	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	33 219 582	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	-	-
<b>Total</b>		<b>35 896 617</b>	<b>-</b>

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

Mes Contable	N° Documento	Mes pago Aux Pago	Subpartida	Cuenta contable	Liquidación devengado	Pagado Tramitado	Devengado contable	Diferencias Justificadas	Observaciones	Diferencia mensual
Enero	301-042558-2023	Enero	29905	445.15.0.00.01		509 435,00	509 435,00	-		
Enero	301-041794-2023	Enero	10201	444.04.0.00.01		78 536,00	78 536,00	-		
Enero	301-041841-2023	Enero	10306			1 052 975,16		1 052 975,16		
Enero	301-039090-2023	Enero	10404	442.99.0.00.01		296 608,05	327 700,00	-	31 091,95	Recálculo
Enero	301-039521-2023	Enero	59903	186.04.1.01.01		1 251 685,96	1 382 894,00	-	131 208,04	Recálculo
Enero	301-039265-2023	Enero	10404	442.99.0.00.01		310 750,00	310 750,00	-		
Enero	301-039764-2023	Enero	10303	439.99.1.99.02		1 994 926,27	1 994 926,27	-		
Enero	301-039211-2023	Enero	10307	442.01.0.00.01		176 663,07	196 620,00	-	19 956,93	Recálculo
Enero	301-041875-2023	Enero	10701	441.15.0.00.01		981 801,00	981 801,00	-		
Enero	301-039616-2023	Enero	59903	186.04.1.01.01		5 045 968,91	5 338 851,91	-	292 883,00	Recálculo
Enero	301-039761-2023	Enero	59903	186.04.1.01.01		2 050 847,02	2 169 884,25	-	119 037,23	Recálculo
Enero	301-040875-2023	Enero	59903	186.04.1.01.01		1 608 218,17	1 701 563,91	-	93 345,74	Recálculo
Enero	301-041851-2023	Enero	59903	186.04.1.01.01		5 267 283,36	5 573 012,08	-	305 728,72	Recálculo
Enero	301-039765-2023	Enero	10404	442.99.0.00.01		355 950,00	355 950,00	-		
Enero	301-039783-2023	Enero	10404	442.99.0.00.01		292 489,20	327 700,00	-	35 210,80	Recálculo
Enero	301-042639-2023	Enero	10201	444.04.0.00.01			78 536,00	-	78 536,00	Facturas pendientes de pago
Enero	301-042859-2023	Enero	10204	445.14.0.00.02			2 697,68	-	2 697,68	Facturas pendientes de pago
Enero	2023-AD-009967	Enero	10307	442.01.0.00.01			181 917,57	-	181 917,57	Actas pendientes de pago
Enero	2023-AD-009507	Enero	10404	442.99.0.00.01			310 750,00	-	310 750,00	Actas pendientes de pago
Enero	2023-AD-009508	Enero	10406	442.99.0.00.02			861 375,94	-	861 375,94	Actas pendientes de pago
Enero	2023-AD-009508	Enero	10406	442.99.0.00.02			77 296,84	-	77 296,84	Actas pendientes de pago
Enero	2023-AD-009650	Enero	10406	442.99.0.00.02			157 907,60	-	157 907,60	Actas pendientes de pago
Enero	2023-AD-009506	Enero	59903	186.04.1.01.01			895 702,03	-	895 702,03	Actas pendientes de pago
Enero	2023-AD-009506	Enero	59903	186.04.1.01.01			487 191,97	-	487 191,97	Actas pendientes de pago
-		-	<b>24 303 000,05</b>			<b>21 274 137,16</b>	<b>24 303 000,05</b>			<b>- 3 028 862,89</b>

Diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)	Liquidación devengado	Pagado Tramitado (1)	Devengado contable	Diferencia pagado y devengado contable (3)	Total general
- 24 303 000,05	-	21 274 137,16	24 303 000,05	3 028 862,89	- 3 028 862,89

**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)	
21 274 137,16	Corresponde al devengado de diciembre 2023, ya que aún no se cuenta con los recursos para realizar los pagos del 2024.
<b>21 274 137,16</b>	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)	
- 1 028 462,41	Recálculo
- 3 053 375,63	Actas y facturas pendientes de pago (b)
- 1 052 975,16	Factura pendiente de cancelar contablemente (a)
- 21 274 137,16	diciembre 2023.
<b>- 24 303 000,05</b>	0,00

(3) La diferencia 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)	
1 028 462,41	Recálculo
3 053 375,63	Actas y facturas pendientes de pago (b)
- 1 052 975,16	Factura pendiente de cancelar contablemente (a)
<b>3 028 862,89</b>	0,00

**Notas:**

a. La factura 301-041841-2023 (€1.052.975,16) se encuentra pendiente de cancelar contablemente, por lo que el ajuste se realizará en febrero 2024.

b. Corresponde a actas del año 2023, que fueron tramitadas en el año 2024, estas actas estaban el comprometido con su número de factura correspondiente, para efectos contables el número de documento soporte que se utiliza es el número de acta. Se aclara que las mismas quedaron dentro de un acuerdo de pago.

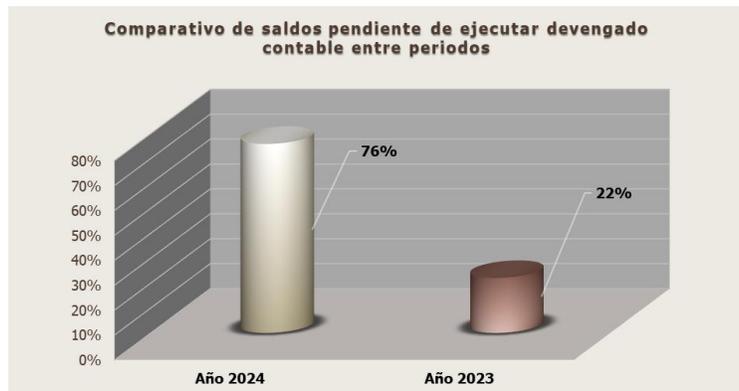
**Información destacada**  
**6.1. Presupuesto disponible**  
**Al 31 de enero 2024**

**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**



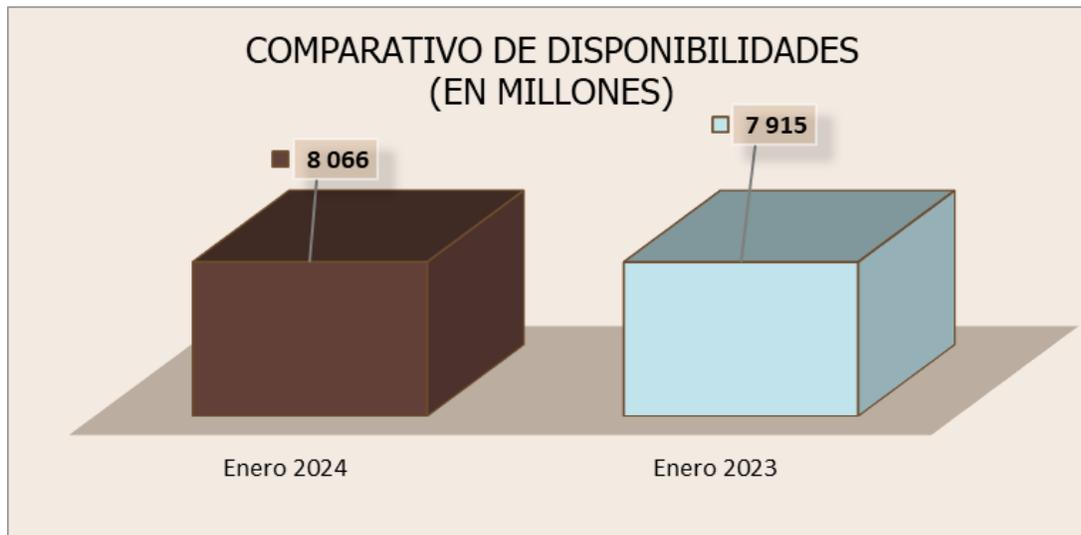
De la gráfica anterior, se puede vislumbrar el avance comparativo del presupuesto desde el devengo contable del año 2024 con respecto al 2023, la línea de tendencia da una buena idea de la dirección de la misma (alcista o bajista) y la forma en la que se mueve la ejecución desde los registros contables.

## Información destacada

### 6.2. Activos

Al 31 de enero 2024

#### Disponibilidades



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

#### Comportamiento de los activos

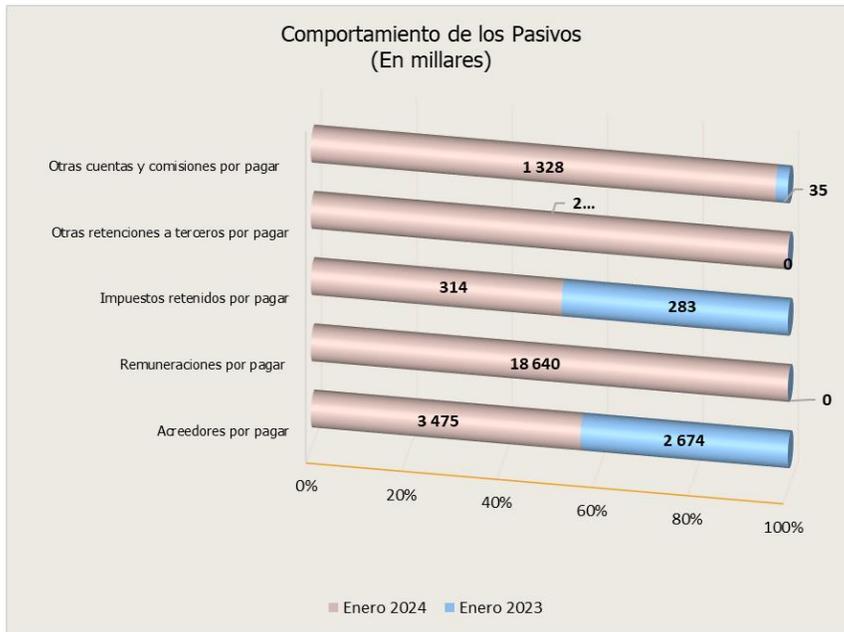


Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1)

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.

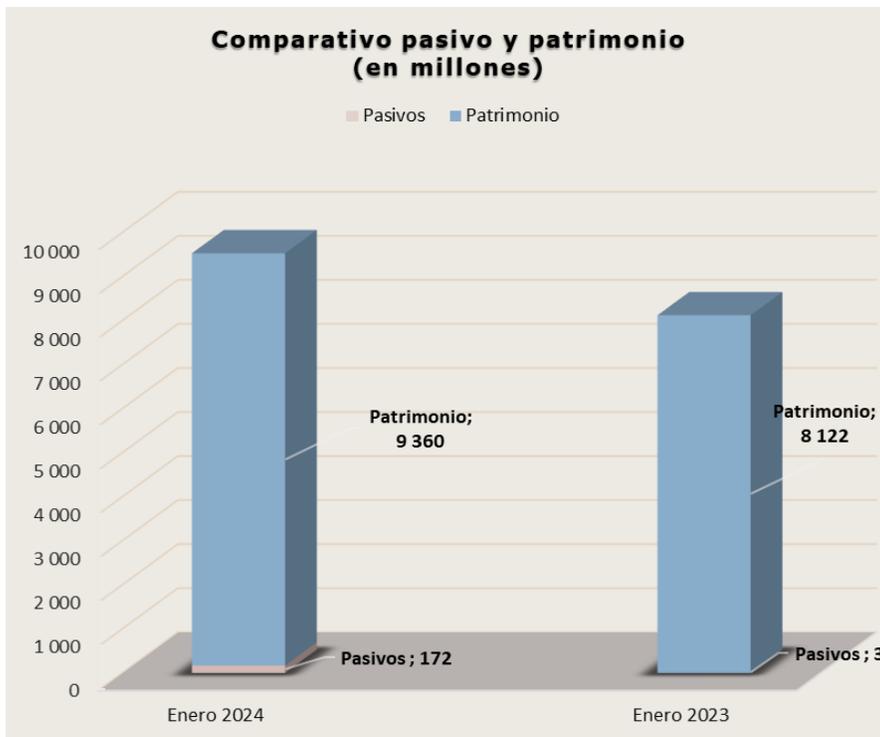
**Información destacada**  
**6.3. Pasivo y patrimonio**  
**Al 31 de enero 2024**

**Comportamiento de los pasivos**



En comparación entre los períodos se puede interpretar que en el año 2023 el 89% de los pasivos se concentraba en el rubro "Acreedores por pagar", mientras que para enero 2024 el porcentaje mayor lo compone el registro de "Remuneraciones por pagar" con un 78%.

**Comparativo pasivo y patrimonio**



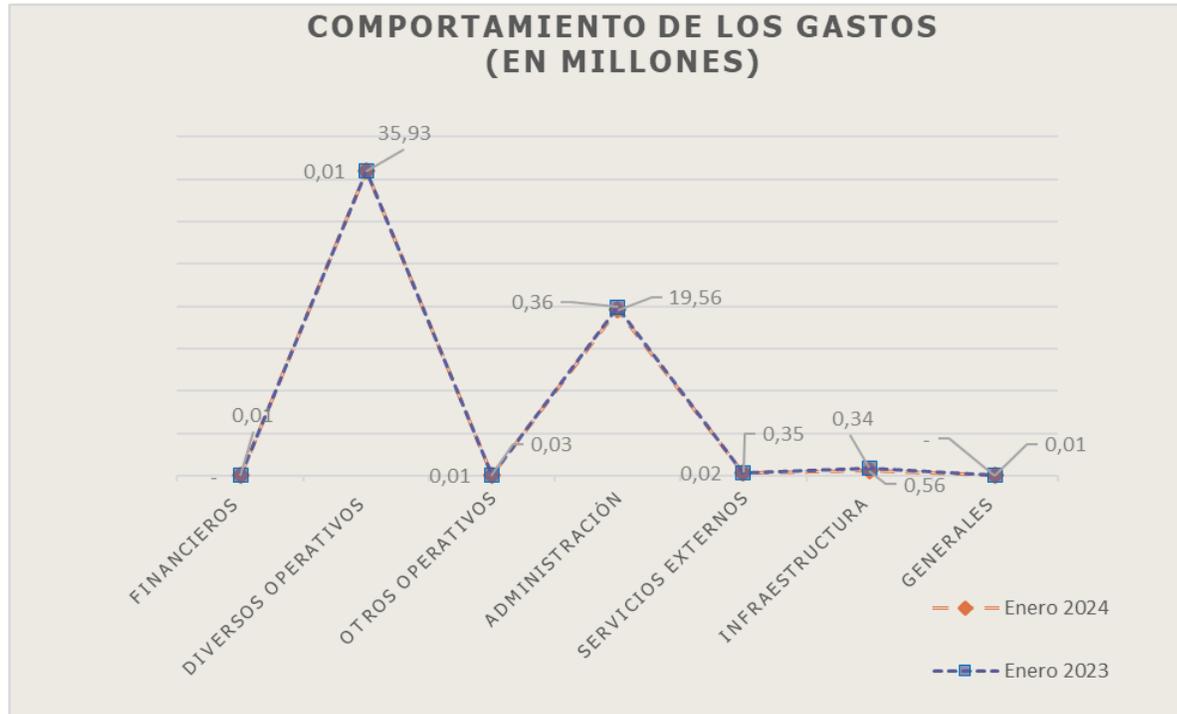
Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 1,84% y un 0,04% del Patrimonio para el año 2024 y 2023 respectivamente, si se considera como el "Ratio de endeudamiento".

## Información destacada

### 6.4. Gastos

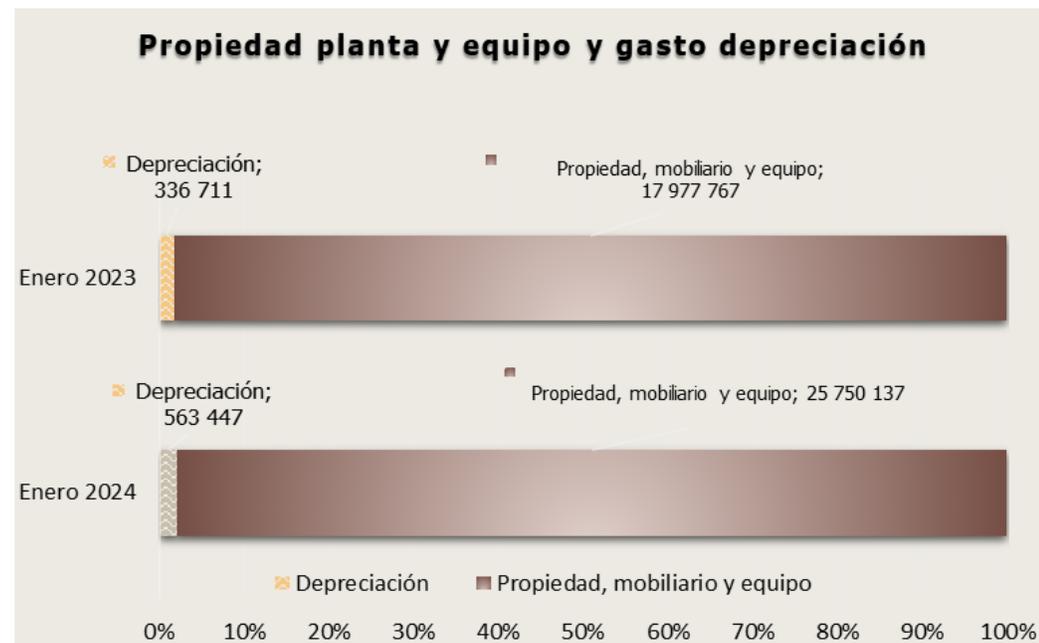
Al 31 de enero 2024

#### Comportamiento de los gastos



El rubro que más ha crecido en ambos períodos corresponde a los gastos diversos operativos, que pasó de un 2% en el 2023 a un 64% 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 enero 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" el cual tuvo una variación de ₡8.649.673,00 a enero 2024, el mayor peso de los ingresos continuó siendo los aportes de servidores activos para ambos períodos.

**Información destacada**  
**6.5. Razones financieras**  
**Al 31 de enero 2024**

<b>Razón de Liquidez</b>	Enero 2024	Enero 2023
Activo corriente	1 644 247 731,07	503 885 205,20
	÷	÷
Pasivo corriente	23 777 752,37	2 993 402,20
<b>Razón de Liquidez</b>	<b>€69</b>	<b>€168</b>

<b>Interpretación</b>
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 69 colones para cubrir un colón de pasivo relacionado con los acreedores. La diferencia entre el pasivo corriente de un año respecto al otro corresponde a lo explicado con el registro de los salarios. Considere que entre más alto significa que tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones, pero muy alta podría ser pérdida de rentabilidad.

<b>Razón de Trabajo</b>	Enero 2024	Enero 2023
Costos operativos sin depreciación	55 879 829,14	407 670,04
	÷	÷
Ingresos operativos totales	318 403 763,30	314 110 120,51
<b>Razón de Trabajo</b>	<b>18%</b>	<b>0%</b>

<b>Interpretación</b>
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 enero 2024 los costos representan el 18% de los ingresos del mismo mes.

<b>Capital de trabajo</b>	Enero 2024	Enero 2023
Activo corriente	1 644 247 731,07	503 885 205,20
	—	—
Pasivo corriente	23 777 752,37	2 993 402,20
<b>Capital de trabajo</b>	<b>€1 620 469 979</b>	<b>€500 891 803</b>

<b>Interpretación</b>
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.