



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

POLÍTICAS CONTABLES

Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial

Al 29 de febrero del 2024

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1	Estado de Situación Financiera
Nota 1	Disponibilidades
Nota 2	Inversiones en instrumentos Financieros
Nota 3	Productos por cobrar
Nota 4	Cuentas por cobrar
Nota 5	Propiedad, Mobiliario y Equipo
Nota 6	Otros activos
Nota 7	Pasivos
Nota 8	Patrimonio
2	Estado de Resultados Integral
Nota 9	Ingresos financieros
Nota 10	Gastos financieros
Nota 11	Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
Nota 12	Ingresos operativos
Nota 13	Gastos operativos
Nota 14	Gastos de administración
Nota 15	Gastos operativos
Nota 16	Gastos por servicios externos
Nota 17	Gastos de movilidad y comunicaciones
Nota 18	Gastos Generales
Nota 19	Resultados de periodo
Nota 20	Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
3	Estado de cambio en el patrimonio
Nota 21	Resultados de periodo anteriores
Nota 22	Variación en las utilidades de periodos anteriores
4	Flujo de Efectivo
5	Resumen 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 29/02/2024
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2024		Año 2023	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
ACTIVO					
Disponibilidades	1	8 263 985 614	8 263 985 614	6 848 014 526	6 848 014 526
Total disponibilidades		8 263 985 614	8 263 985 614	6 848 014 526	6 848 014 526
Inversiones en instrumentos Financieros					
Al valor razonable con cambios en resultados	2	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					
Al valor razonable con cambios en resultados	3	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					
Aportes por cobrar	4	9 202 090	9 202 090	3 553 098	3 553 098
Total cuentas por cobrar		9 202 090	9 202 090	3 553 098	3 553 098
Propiedad, Mobiliario y Equipo					
Terreno	5				
Edificios e Instalaciones					
Equipo de comunicación		1 104 315	1 104 315	247 500	247 500
Equipo y mobiliario de oficina		4 976 460	4 976 460	341 685	341 685
Equipo de computación		19 183 083	19 183 083	17 142 516	17 142 516
Vehículos					
Total propiedad planta y equipo		25 263 859	25 263 859	17 731 701	17 731 701
Otros activos					
Otros gastos pagados por anticipado	6	1 490 267 525	1 490 267 525	1 767 146 186	1 767 146 186
Bienes diversos		0	0	0	0
Activos intangibles		57 618 597	57 618 597	0	0
Total otros activos		1 547 886 122	1 547 886 122	1 767 146 186	1 767 146 186
TOTAL DEL ACTIVO		9 846 337 685	9 846 337 685	8 636 445 511	8 636 445 511
PASIVO					
Acreeedores por adquisición de bienes y servicios	7	16 452 313	16 452 313	8 363 973	8 363 973
Remuneraciones por pagar		5 629	5 629	65 364 043	65 364 043
Impuestos retenidos a terceros por pagar		201 997	201 997	162 063	162 063
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		1 707 669	1 707 669	1 084 185	1 084 185
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)		0	0	9 200	9 200
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		14 403 634	14 403 634	10 052 797	10 052 797
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		6 979 184	6 979 184	4 341 256	4 341 256
Provisión de cesantía		80 072 996	80 072 996	0	0
Provisión de vacaciones		15 097 306	15 097 306	0	0
TOTAL DEL PASIVO		135 809 810	135 809 810	89 377 516	89 377 516
PATRIMONIO					
Capital pagado	8	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		9 622 950 061	9 368 248 904	8 435 316 033	8 120 090 605
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		18 815 191	10 602 309	-5 675 150	-4 187 652
Resultado del periodo		68 762 622	331 676 661	117 427 112	431 165 042
TOTAL DEL PATRIMONIO		9 710 527 875	9 710 527 875	8 547 067 995	8 547 067 995
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		9 846 337 685	9 846 337 685	8 636 445 511	8 636 445 511

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
 YESEÑA
 Estado de Situación Financiera
 2024-03-19 12:03:13 -0900



VERIFICACIÓN: 9s7ZhnPE
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
 Estado de Resultado Integral
 Por el mes terminado al 29/02/2024
 (En colones sin céntimos)

Notas	Año 2024		Año 2023	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ingresos Financieros	9			
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	48 346 540	106 798 792	58 941 627	122 920 969
Productos por inversiones en instrumentos financieros 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	145 983	1 174 445	0	0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	48 492 523	107 973 238	58 941 627	122 920 969
Gastos Financieros	10			
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	36 206	41 725	268 866	268 866
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	36 206	41 725	268 866	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	48 456 318	107 931 513	58 672 760	122 652 103
Ingresos Operativos	12			
Ingresos operativos varios	154 698 910	413 621 959	149 800 436	399 931 214
Total	154 698 910	413 621 959	149 800 436	399 931 214
Otros gastos operativos	13			
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	143 205	173 980	42 000	56 970
Total	143 205	173 980	42 000	56 970
Gastos de Administración	14			
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	21 357 210	29 342 920	26 955 881	26 955 881
Tiempo extraordinario	0	0	4 287	4 287
Viáticos	0	0	40 800	40 800
Décimotercer sueldo	0	0	4 341 256	4 341 256
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	22 638 033	30 714 597	25 181 554	25 181 554
Gastos de representación fijos	0	0	0	0
Otras retribuciones	0	0	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0	0	13 216 246
Cargas sociales patronales	27 258 409	29 830 172	13 216 246	422 280
Capacitación	5 695 650	5 695 650	422 280	4 341 256
Salario escolar	0	0	4 341 256	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	76 949 302	95 583 339	74 503 560	74 503 560
Gastos por servicios externos	15			
Servicios de computación	1 639 427	1 639 427	4 595 936	4 595 936
Servicios de información	0	0	800 966	800 966
Asesoría jurídica	28 250	28 250	0	20 510
Servicios Médicos	0	0	0	0
Otros servicios contratados	5 622 775	5 969 625	1 793 576	1 793 576
Total	7 290 452	7 637 301	7 190 478	7 210 988
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	506 217	506 217	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	486 278	1 049 725	246 065	582 776
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	0	0	0	0
Total	992 495	1 555 942	246 065	582 776
Gastos Generales	18			
Otros seguros	0	0	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	63 357	63 357	164 940	164 940
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	0	0
Gastos por otros servicios públicos	27 246	27 246	0	0
Gastos por materiales y suministros	0	0	0	0
Gastos generales diversos	12 866 840	12 879 320	8 899 041	8 899 041
Total	12 957 445	12 969 925	9 063 981	9 063 981
Gastos por provisiones	31			
Provisión décimotercer mes	3 660 978	4 999 495	0	0
Provisión salario escolar	3 660 978	4 999 495	0	0
Provisión de cesantía	11 517 366	44 736 968	0	0
Provisión de vacaciones	17 220 364	17 220 364	0	0
Total	36 059 706	71 956 322	0	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	20 306 305	223 745 149	58 754 352	308 512 939
RESULTADO DEL PERIODO	19	68 762 622	331 676 661	117 427 112
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	68 762 622	331 676 661	117 427 112	431 165 042

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. 3007793932
 JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
 Avenida Juan Antonio Rodríguez de la Cruz, 1000
 San José, Costa Rica
 Registro Profesional: 08234
 Contador: FLORES CHACÓN
 YESENIA
 Estado de Resultados Integral
 2024-02-19 12:53:14 -0600



VERIFICACIÓN: 9e7ZhnPE
<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 29/02/2024
(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 febrero del 2024	21						9 622 950 061			9 622 950 061
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							68 762 622		68 762 622
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						18 815 191			18 815 191
Saldo final al 29 de febrero 2024		0	0	0	0	0	9 641 765 252	68 762 622	0	9 710 527 875

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 febrero del 2023	21						8 435 316 033			8 435 316 033
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							117 427 112		117 427 112
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-5 675 150			-5 675 150
Saldo final al 28 de febrero 2023		0	0	0	0	0	8 429 640 883	117 427 112	0	8 547 067 995

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
 Atención: Junta Administradora del
 Fondo de Jubilaciones y Pensiones
 del Poder Judicial
 Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON
 YESENA
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2024-03-19 12:03:14 -0900



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 9e7ZhnPE
<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 29/02/2024
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	68 762 622	117 427 112
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	486 278	246 065
Ingresos Financieros			
Total		486 278	246 065
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	-1 777 400
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	-36 006 419	86 384 114
Total		-40 607 464	84 606 714
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		28 641 437	202 279 891
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	-2 965 613	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	153 980 206	-1 263 260 981
Variación equipo de cómputo	30	0	0
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		151 014 593	-1 263 260 981
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		151 014 593	-1 263 260 981
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	18 815 191	-5 675 150
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		18 815 191	-5 675 150
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		18 815 191	-5 675 150
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		8 065 514 393	7 914 670 766
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		8 263 985 614	6 848 014 526

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

2024-03-19 12:03:15 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 9s7ZhnPE
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Nota 1
Disponibilidades
Al 29 de febrero del 2024

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2024		Año 2023	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm €	8 257 504 110	8 257 504 110	6 846 016 228	6 846 016 228
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	5 000 000	5 000 000	1 998 298	1 998 298
113.01.2.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm \$	255 132	255 132		
113.01.1.01.03	Deposito Garantías €	302 950	302 950	-	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	923 422	923 422	-	-
Monto de las cuentas bancarias de la Junta Administradora		8 263 985 614	8 263 985 614	6 848 014 526	6 848 014 526

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	56 862 989,09
Ingresos IIQ	59 991 372,69
Adicionales	17 698,58
TOTAL	116 872 060,36

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	18 887 310,95
Ingresos IIQ	18 939 538,41
TOTAL	37 826 849,36

Aportes del mes	Intereses ganados
Intereses ganados	48 328 339,53
TOTAL	48 328 339,53

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

➤ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 4
Cuentas por cobrar
Al 29 de febrero 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		
		Febrero			Febrero		
		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	9 202 090	1 775 698	1 777 400	3 553 098
Total				9 202 090			3 553 098

↪ 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 29 de febrero 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	
		Febrero		Febrero	
		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)	-1 249 195	-1 249 195	-70 024	-70 024
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-5 577 574	-5 577 574	-1 749 581	-1 749 581
Total		25 263 859	25 263 859	17 731 701	17 731 701

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

Mobiliario y equipo	208 837
Equipo de cómputo	2 430 492

Nota 6
Otros activos
Al 29 de febrero 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	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 490 267 525	1 490 267 525	1 767 146 186	1 767 146 186
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	57 618 597	57 618 597	-	-
Total		1 547 886 122	1 547 886 122	1 767 146 186	1 767 146 186

➤ 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
Total saldo acumulado		-1 008 667 545
Saldo del Presupuesto 2024		1 490 267 525

➤ 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 29 de febrero 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	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	16 452 313	16 452 313	8 363 973	8 363 973
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	5 629	5 629	65 364 043	65 364 043
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	201 997	201 997	162 063	162 063
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	1 707 669	1 707 669	1 084 185	1 084 185
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)	-	-	9 200	9 200
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	14 403 634	14 403 634	10 052 797	10 052 797
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	6 979 184	6 979 184	4 341 256	4 341 256
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	80 072 996	80 072 996	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	15 097 306	15 097 306	-	-
Total		135 809 810	135 809 810	89 377 516	89 377 516

Nota 8
Patrimonio
Al 29 de febrero del 2024

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Febrero		Febrero	
		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	9 622 950 061	9 368 248 904	8 435 316 033	8 120 090 605
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-63 334	-8 689 033	-6 361 418	-6 379 077
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	18 878 525	19 291 342	686 268	2 191 425
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
Total		9 641 765 252	9 378 851 213	8 429 640 883	8 115 902 953

↪ (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 2024FEBJA.04.11-01 que corresponde a la subpartida número 0.02.03 correspondiente a disponibilidad laboral, se utiliza la cuenta de corrección basado en los parámetros establecidos por la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores".

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2024FEBJA.04.11-06 al registro de la provisión de vacaciones del mes, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal, asimismo, se afectó por el asiento 2024FEBJA.04.12-01, que se debe a la subpartida número 0.02.03 correspondiente a disponibilidad laboral, se utiliza la cuenta de corrección basado en los parámetros establecidos por la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores"; por último el asiento 2024FEBJA.07.01-02 donde se aplica el ajuste por recomendación del Despacho Carvajal & Asociados, según la carta de Gerencia N°01-2023 en cual aplican una corrección prospectiva, por gasto de provisión de vacaciones y cesantía.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 29 de febrero 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		
		Febrero			Febrero		
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 €	48 346 540		48 346 540	58 941 627		58 941 627
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		48 346 540	-	48 346 540	58 941 627	-	58 941 627

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

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Febrero			Febrero		
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 €	106 798 792		106 798 792	122 920 969		122 920 969
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		106 798 792	-	106 798 792	122 920 969	-	122 920 969

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		Febrero			Febrero		
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			Año 2023		
		Febrero			Febrero		
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			Año 2023		
		Febrero			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	145 983		145 983	-		-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		145 983	-	145 983	-	-	-

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Febrero			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	1 174 445		1 174 445	-		-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		1 174 445	-	1 174 445	-	-	-

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 29 de febrero del 2024

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

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		Febrero			Febrero		
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	36 206		36 206	268 866		268 866
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		36 206	-	36 206	268 866	-	268 866

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	41 725		41 725	268 866		268 866
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		41 725	-	41 725	268 866	-	268 866

Nota 12
Ingresos operativos
Al 29 de febrero 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	Año 2023
		Febrero	Febrero
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	116 872 060	112 266 126
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 826 849	37 534 310
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		154 698 910	149 800 436

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
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	338 124 849	324 869 241
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	75 497 109	75 043 758
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		413 621 959	399 931 214

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 29 de febrero del 2024

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	143 205	42 000
Total		143 205	42 000

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	173 980	56 970
Total		173 980	56 970

Nota 14
Gastos de administración
Al 29 de febrero del 2024

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	21 357 210	26 955 881
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	4 287
441.05.0.00	Viáticos	-	40 800
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	4 341 256
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	22 638 033	25 181 554
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	27 258 409	13 216 246
441.15.0.00	Capacitación	5 695 650	422 280
441.18.0	Salario escolar	-	4 341 256
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		76 949 302	74 503 560

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	29 342 920	26 955 881
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	4 287
441.05.0.00	Viáticos	-	40 800
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	4 341 256
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	30 714 597	25 181 554
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	29 830 172	13 216 246
441.15.0.00	Capacitación	5 695 650	422 280
441.18.0	Salario escolar	-	4 341 256
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		95 583 339	74 503 560

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 29 de febrero del 2024

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
442.01.0.00	Servicios de computación	1 639 427	4 595 936
442.03.0.00	Servicios de información	-	800 966
442.05.0.00	Asesoría jurídica	28 250	-
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	5 622 775	1 793 576
Total		7 290 452	7 190 478

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
442.01.0.00	Servicios de computación	1 639 427	4 595 936
442.03.0.00	Servicios de información	-	800 966
442.05.0.00	Asesoría jurídica	28 250	20 510
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	5 969 625	1 793 576
Total		7 637 301	7 210 988

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 29 de febrero del 2024

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
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	Año 2023
		Febrero	Febrero
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 29 de febrero 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	Año 2023
		Febrero	Febrero
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	506 217	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	486 278	246 065
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
Total		992 495	246 065

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	506 217	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	1 049 725	582 776
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
Total		1 555 942	582 776

Nota 18
Gastos Generales
Al 29 de febrero 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 Febrero	Año 2023 Febrero
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	63 357	164 940
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	27 248	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	12 866 840	8 899 041
Total		12 957 445	9 063 981

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Febrero	Año 2023 Febrero
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	63 357	164 940
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	27 248	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	12 879 320	8 899 041
Total		12 969 925	9 063 981

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 29 de febrero del 2024

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	134 428 811	189 918 535	91 314 951	91 687 141
500.00	Ingresos	203 191 433	521 595 196	208 742 063	522 852 183
Total		68 762 622	331 676 661	117 427 112	431 165 042

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 29 de febrero del 2024

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Febrero	Febrero
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	Año 2023
		Febrero	Febrero
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	Año 2023
		Febrero	Febrero
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	Año 2023
		Febrero	Febrero
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 29 de febrero del 2024

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 622 950 061	9 368 248 904	8 435 316 033	8 120 090 605
Total		9 622 950 061	9 368 248 904	8 435 316 033	8 120 090 605

Nota 22
Variación en las utilidades de periodos anteriores
Al 29 de febrero del 2024

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-63 334	-8 689 033	-6 361 418	-6 379 077
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	18 878 525	19 291 342	686 268	2 191 425
Total		18 815 191	10 602 309	-5 675 150	-4 187 652

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 2024FEBJA.04.11-01 que corresponde a la subpartida número 0.02.03 correspondiente a disponibilidad laboral, se utiliza la cuenta de corrección basado en los parámetros establecidos por la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores".

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2024FEBJA.04.11-06 al registro de la provisión de vacaciones del mes, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal, asimismo, se afectó por el asiento 2024FEBJA.04.12-01, que se debe a la subpartida número 0.02.03 correspondiente a disponibilidad laboral, se utiliza la cuenta de corrección basado en los parámetros establecidos por la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores"; por último el asiento 2024FEBJA.07.01-02 donde se aplica el ajuste por recomendación del Despacho Carvajal & Asociados, según la carta de Gerencia N°01-2023 en cual aplican una corrección prospectiva, por gasto de provisión de vacaciones y cesantía.

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 29 de febrero del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Febrero			Febrero		
		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)	-1 249 195	-1 114 574	-134 621	-70 024	-64 770	-5 254
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-5 577 574	-5 225 917	-351 657	-1 749 581	-1 508 770	-240 811
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-141 772	-141 772	-
Total		-6 968 542	-6 482 263	-486 278	-1 961 378	-1 715 312	-246 065

Nota 24
Variación en las cuentas por cobrar
Al 29 de febrero 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)	9 202 090	4 601 045	4 601 045	3 553 098	1 775 698	1 777 400
Total		9 202 090	4 601 045	4 601 045	-	-	1 777 400

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 29 de febrero 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
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 29 de febrero 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
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 €	57 618 597	54 652 984	2 965 613	-	-	-
Total		57 760 369	54 794 756	2 965 613	141 772	141 772	-

Nota 27
Variación en otros activos a corto plazo
Al 29 de febrero del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Periodo actual	Período anterior	Variación	Periodo actual	Período anterior	Variación
		Febrero			Febrero		
181.99.0.00	Gastos pagados por anticipado	1 490 267 525	1 644 247 731	153 980 206	1 767 146 186	503 885 205	-1 263 260 981
Total		1 490 267 525	1 644 247 731	153 980 206	1 767 146 186	503 885 205	-1 263 260 981

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 29 de febrero del 2024

En esta nota se muestra la variación entre períodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Febrero			Febrero		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 622 950 061	9 622 950 061	-	8 435 316 033	8 435 316 033	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-63 334	-	-63 334	-6 361 418	-	-6 361 418
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	18 878 525	-	18 878 525	686 268	-	686 268
Total		9 641 765 252	9 622 950 061	18 815 191	8 429 640 883	8 435 316 033	-5 675 150

La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores deudora, fue afectada por el asiento 2024FEBJA.04.11-01 que corresponde a la subpartida número 0.02.03 correspondiente a disponibilidad laboral, se utiliza la cuenta de corrección basado en los parámetros establecidos por la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores".

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2024FEBJA.04.11-06 al registro de la provisión de vacaciones del mes, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal, asimismo, se afectó por el asiento 2024FEBJA.04.12-01, que se debe a la subpartida número 0.02.03 correspondiente a disponibilidad laboral, se utiliza la cuenta de corrección basado en los parámetros establecidos por la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores"; por último el asiento 2024FEBJA.07.01-02 donde se aplica el ajuste por recomendación del Despacho Carvajal & Asociados, según la carta de Gerencia N°01-2023 en cual aplican una corrección prospectiva, por gasto de provisión de vacaciones y cesantía.

Nota 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 29 de febrero 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
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	16 452 313	3 475 019	12 977 294	8 363 973	2 674 473	5 689 500
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	5 629	18 639 666	-18 634 037	65 364 043	-	65 364 043
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	201 997	313 776	-111 780	162 063	283 450	-121 387
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	1 707 669	439 375	1 268 294	1 084 185	35 480	1 048 706
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)	-	-	-	9 200	-	9 200
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	14 403 634	10 742 657	3 660 978	10 052 797	-	10 052 797
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	6 979 184	52 048 078	-45 068 894	4 341 256	-	4 341 256
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	80 072 996	69 796 594	10 276 402	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	15 097 306	15 451 149	-353 843	-	-	-
Total		135 809 810	171 816 230	-36 006 419	89 377 516	2 993 402	86 384 114

➤ 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 29 de febrero 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
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	24 760 657	24 760 657	-	18 892 098	18 892 098	-
Total		24 760 657	24 760 657	-	18 892 098	18 892 098	-

Nota 31
Gastos por provisiones
Al 29 de febrero del 2024

Registro de los gastos por provisiones patronales

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Febrero	Año 2023 Febrero
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	3 660 978	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	3 660 978	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	11 517 386	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	17 220 364	-
Total		36 059 706	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Febrero	Año 2023 Febrero
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	4 999 495	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	4 999 495	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	44 736 968	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	17 220 364	-
Total		71 956 322	-

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
 Conciliación de devengado contable, liquidación presupuestaria y pagado
 Al 29 de febrero del 2024

Mes Contable	Nº Documento	Mes base Aux Pao	Subpartida	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestario	Pagado Tramitado	Devengado contable	Diferencias Justificadas	Observaciones	Diferencia mensual
Enero	301-042859-2023	Enero	10204	445.14.0.00.02	-	-	2 697,68	2 697,68	Facturas pendientes de pago	2 697,68
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	301-039764-2023	Febrero	59903		-	1 271 094,17	1 302 894,00	31 799,83	Recálculo	-
Febrero	301-000891-2024	Febrero	10204		-	-	2 195,49	2 195,49	Facturas pendientes de pago	-
Febrero	301-001344-2024	Febrero	19901		-	4 601 045,00	4 601 045,00	-	Facturas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-004663	Febrero	59903		-	1 709 158,80	1 709 158,80	-	Facturas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-004070	Febrero	59903		-	1 256 453,73	1 256 453,73	-	Actas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-004046	Febrero	10701		-	5 053 049,92	5 053 049,92	-	Actas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-004048	Febrero	10701		-	642 600,00	642 600,00	-	Actas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-000482	Febrero	10307		-	204 078,00	204 078,00	-	Actas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-000854	Febrero	59903		-	1 425 348,60	1 425 348,60	-	Actas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-000480	Febrero	10404		-	310 750,00	310 750,00	-	Actas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-000552	Febrero	10404		-	355 950,00	355 950,00	-	Actas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-000684	Febrero	10404		-	340 130,00	340 130,00	-	Actas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-000462	Febrero	10204		-	12 526,14	12 526,14	-	Actas pendientes de pago	-
Febrero	2024-AD-000548	Febrero	10204		-	12 526,14	12 526,14	-	Actas pendientes de pago	-
Febrero	Oficio N° 0039-DJA-2024 - Retiro No.01	Febrero			-	2 434 009,66	2 434 009,66	-		-
Febrero	Oficio N° 0040-DJA-2024 - Retiro No.02	Febrero			-	173 980,00	173 980,00	-		-
21 899 684,63		9 378 856,57			21 899 684,63	15 259 767,91	31 278 541,20	16 021 470,97		16 018 773,29
					Liquidación devengado presupuestario (1)	Pagado Tramitado (1)	Devengado contable	Diferencia pagado y devengado contable (3)		
					Diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)				Total general	- 16 021 470,97

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)		
2 915 417,04	Facturas del devengo 2023. (a)	
- 9 555 333,77	Facturas canceladas en marzo 2024. (b)	0,01
6 639 916,73		

(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)		
31 780,87	Recálculo. (c)	
11 310 216,73	Actas y facturas pendientes de pago. (d)	
3 030 159,39	Facturas del devengo 2023. (e)	
- 4 927 041,00	Facturas canceladas en marzo 2024. (f)	0,00
9 381 554,25		

(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)		
82 961,48	Recálculo. (g)	
15 938 509,50	Actas y facturas pendientes de pago. (h)	0,01
16 021 470,98		

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. Corresponde a las facturas 301-000891-2024, 301-001344-2024, 301-002022-2024 y 301-002008-2024, confeccionadas en febrero 2024, sin embargo, se cancelaron en enero 2024.
- c. La factura que contiene recálculo correspondiente al 2024 es la 301-000811-2024.
- d. Las actas que se encuentran pendientes de pago son 2024-AD-000463, 2024-AD-000446, 2024-AD-000484, 2024-AD-000482, 2024-AD-000854, 2024-AD-000880, 2024-AD-000552 y 2024-AD-000684.
- e. Corresponde a las mismas facturas que la nota a, no obstante, la diferencia corresponde al diferencial cambiario.
- f. Corresponde a la factura 301-001992-2024 que se canceló en marzo 2024.
- g. Las facturas que tienen recálculo corresponden a 301-000811-2024, 301-041870-2023 y 301-039784-2023.
- h. Las actas y facturas pendientes de pago se encuentran detalladas en la columna de observaciones.

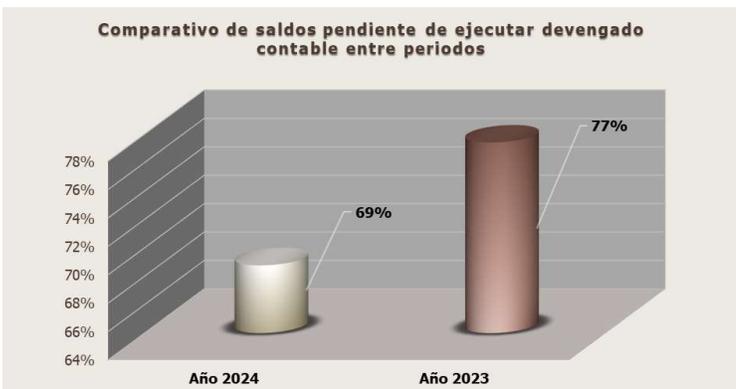
Información destacada
6.1. Presupuesto disponible
Al 29 de febrero 2024

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.

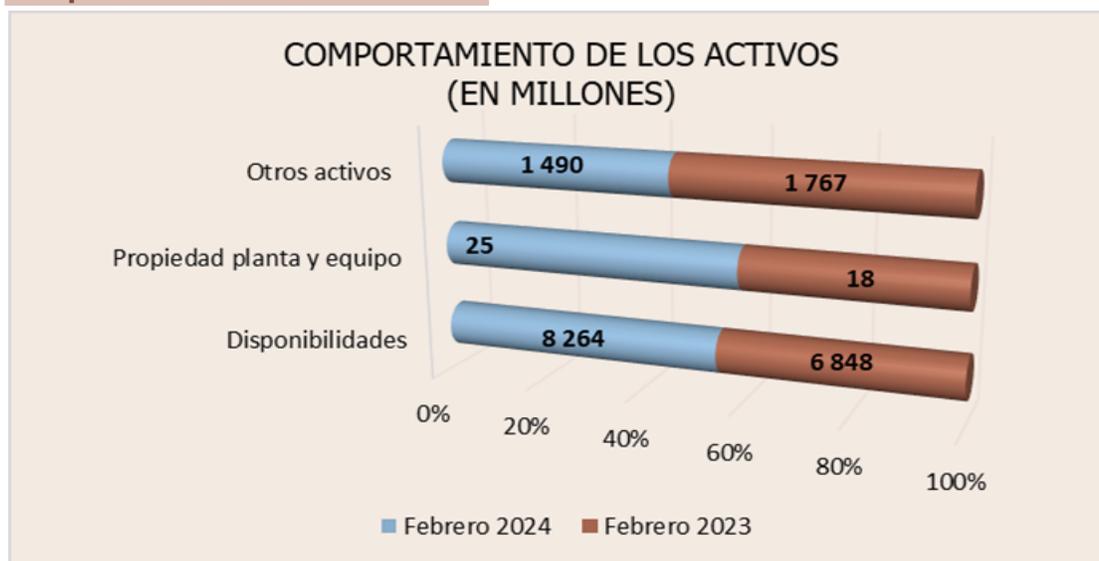
Información destacada
6.2. Activos
Al 29 de febrero 2024

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.

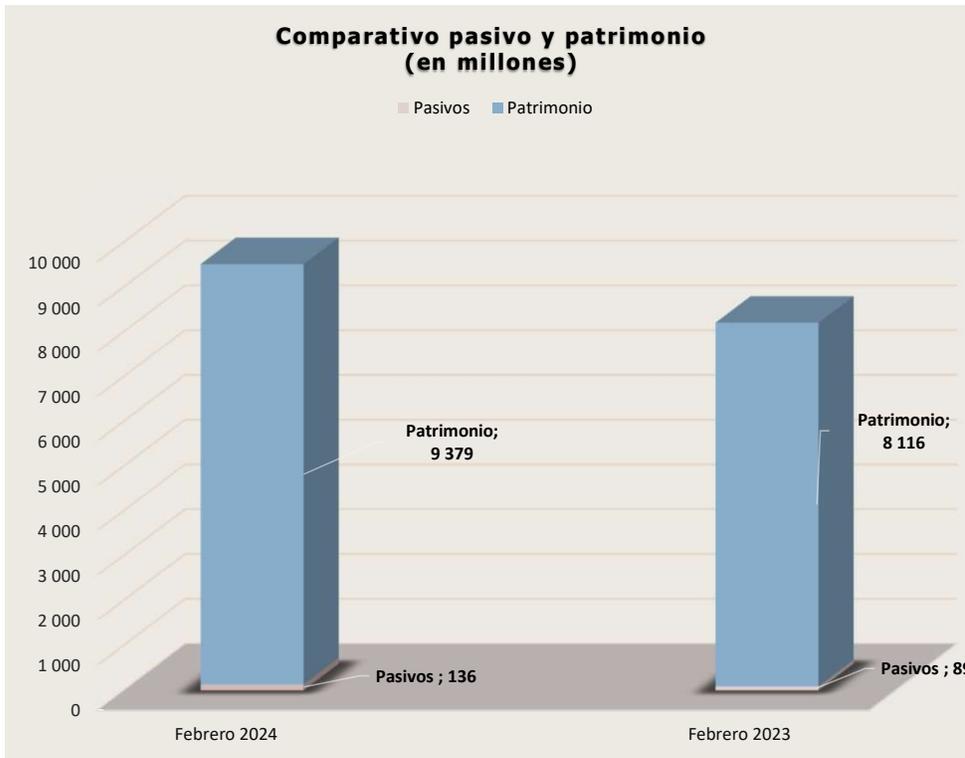
Información destacada
6.3. Pasivo y patrimonio
Al 29 de febrero 2024

Comportamiento de los pasivos



En comparación entre los períodos se puede interpretar que en el año 2023 el 87% de los pasivos se concentraba en el rubro "Remuneraciones por pagar", mientras que para febrero 2024 el porcentaje mayor lo compone el registro de "Acreedores por pagar" con un 85%.

Comparativo pasivo y patrimonio



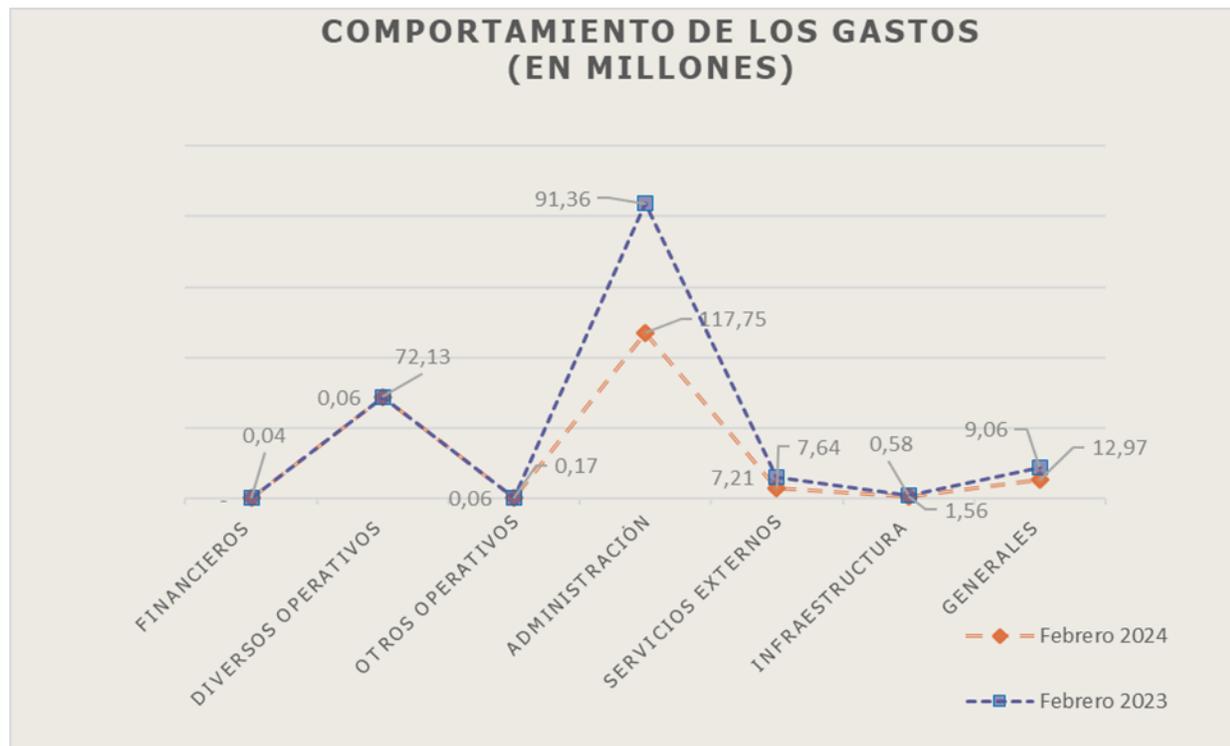
Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 1,45% y un 1,10% del Patrimonio para el año 2024 y 2023 respectivamente, si se considera como el "Ratio de endeudamiento".

Información destacada

6.4. Gastos

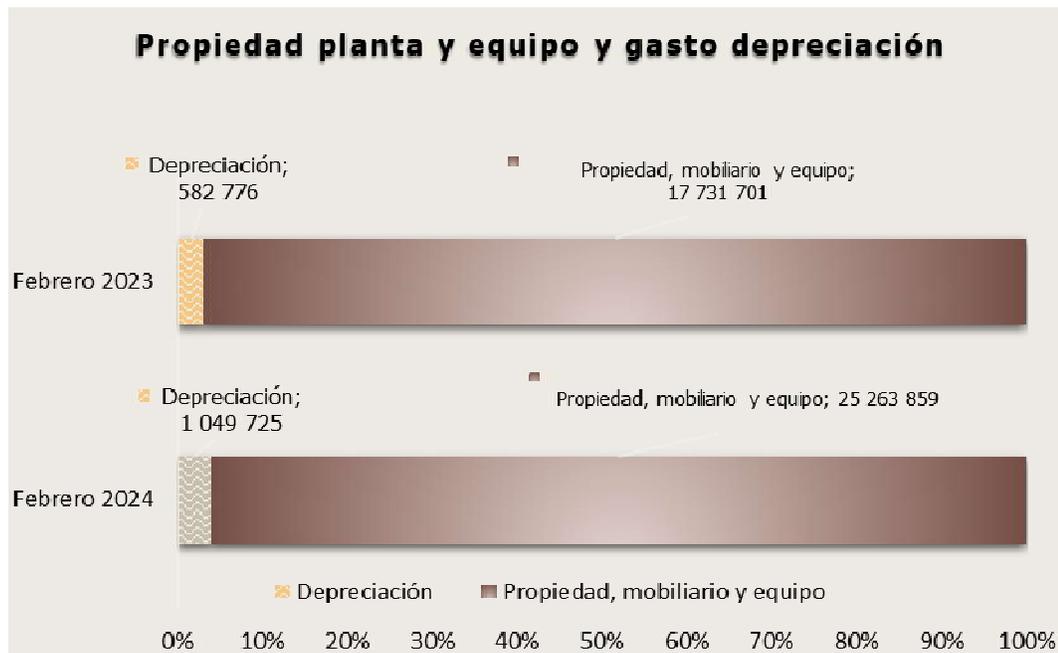
Al 29 de febrero 2024

Comportamiento de los gastos



El rubro que más ha crecido en ambos períodos corresponde a los gastos diversos operativos, que pasó de un 0% en el 2023 a un 34% en el 2024, debido al rubro de salarios y cargas patronales.

Propiedad, planta y equipo y gasto depreciación



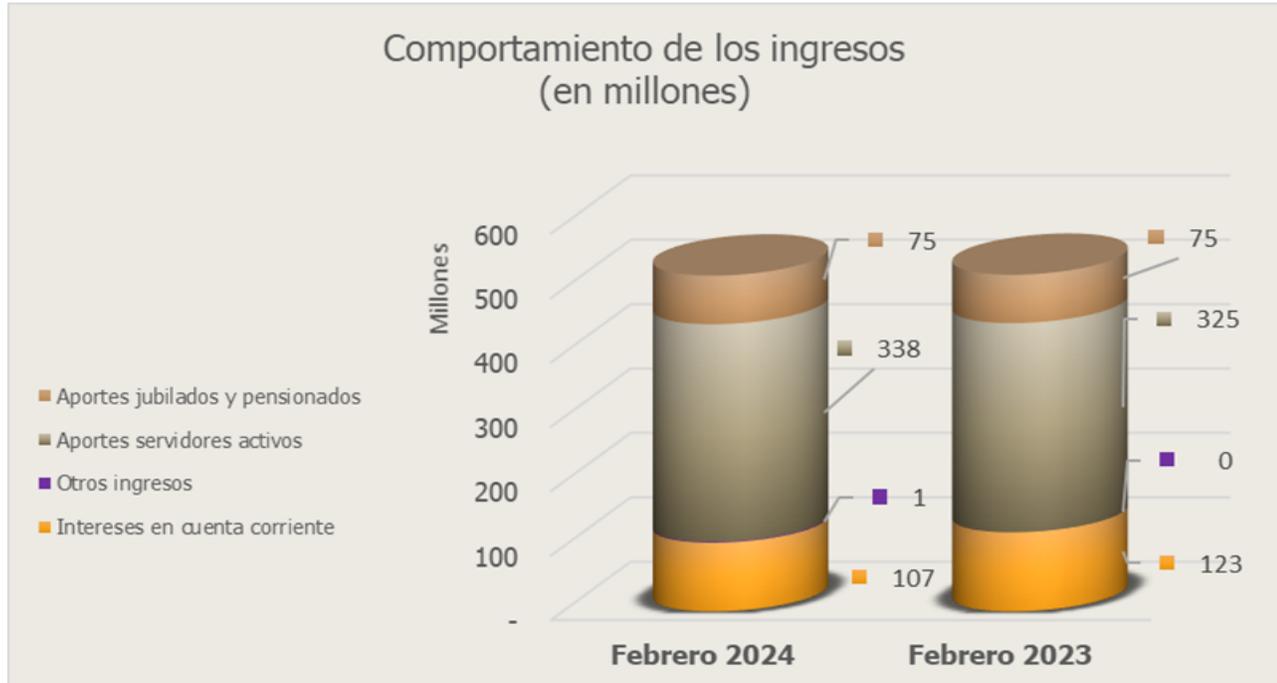
En cuanto al rubro de la depreciación se muestra un incremento, relacionado con la adquisición de bienes realizado por la JUNAFO para las operaciones habituales de la misma, la depreciación es un gasto contable, que mensualmente incrementa la cuenta de activo Depreciación acumulada que rebaja el valor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

Información destacada

6.5. Ingresos

Al 29 de febrero 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 "Intereses en cuenta corriente" y "Aportes servidores activos" los cuales tuvieron una variación de - $\text{C}\$16.122.177,00$ - $\text{C}\$13.255.608,00$ respectivamente a febrero 2024, el mayor peso de los ingresos continuó siendo los "Aportes de servidores activos" para ambos períodos.

Información destacada
6.5. Razones financieras
Al 29 de febrero 2024

Razón de Liquidez	Febrero 2024	Febrero 2023
Activo corriente	1 490 267 525,08	1 767 146 186,20
	÷	÷
Pasivo corriente	19 256 690,48	74 983 463,79
Razón de Liquidez	€77	€24

Interpretación
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 pérdida de rentabilidad.

Razón de Trabajo	Febrero 2024	Febrero 2023
Costos operativos sin depreciación	211 205 958,27	107 750 213,41
	÷	÷
Ingresos operativos totales	521 595 196,41	522 852 183,15
Razón de Trabajo	40%	21%

Interpretación
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.

Capital de trabajo	Febrero 2024	Febrero 2023
Activo corriente	1 490 267 525,08	1 767 146 186,20
	—	—
Pasivo corriente	19 256 690,48	74 983 463,79
Capital de trabajo	€1 471 010 835	€1 692 162 722

Interpretación
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.