



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

ESTADOS FINANCIEROS TRIMESTRALES

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

Al 31 de marzo del 2024

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1

Estado de Situación Financiera

Nota 1

Disponibilidades

Nota 2

Inversiones en instrumentos Financieros

Nota 3

Productos por cobrar

Nota 4

Cuentas por cobrar

Nota 5

Propiedad, Mobiliario y Equipo

Nota 6

Otros activos

Nota 7

Pasivos

Nota 8

Patrimonio

2

Estado de Resultados Integral

Nota 9

Ingresos financieros

Nota 10

Gastos financieros

Nota 11

Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros

Nota 12

Ingresos operativos

Nota 13

Gastos operativos

Nota 14

Gastos de administración

Nota 15

Gastos operativos

Nota 16

Gastos por servicios externos

Nota 17

Gastos de movilidad y comunicaciones

Nota 18

Gastos Generales

Nota 19

Resultados de periodo

Nota 20

Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)

3

Estado de cambio en el patrimonio

Nota 21

Resultados de periodo anteriores

Nota 22

Variación en las utilidades de periodos anteriores

4

Flujo de Efectivo

5

Resumen de ejecución & Devengado Contable

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

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

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

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

Céd. 3007792932
 JUNTA ADMINISTRADORA DEL
 FONDO DE JUBILACIONES Y
 PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 Atención: SUPERINTENDENCIA DE
 PENSIONES
 Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON
 YESENIA
 Estado de Situación Financiera
 2024-04-17 07:31:18 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

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

Notas	Año 2024 I trimestre	Año 2023 I trimestre
Ingresos Financieros	9	
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	149 303 123	186 121 011
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	2 064 875	933 932
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
Total	151 367 998	187 054 943
Gastos Financieros	10	
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	47 660	268 866
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
Total	47 660	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
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0
Total	0	0
RESULTADO FINANCIERO	151 320 337	186 786 077
Ingresos Operativos	12	
Ingresos operativos varios	567 566 834	548 003 694
Total	567 566 834	548 003 694
Gastos operativos Diversos	13	
Patentes	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0
Gastos operativos varios	173 980	176 351
Total	173 980	176 351
Gastos de Administración	14	
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	58 605 109	61 787 322
Tiempo extraordinario	6 663 643	20 153
Viáticos	0	92 300
Décimotercer sueldo	0	4 341 256
Vacaciones	0	0
Incentivos	54 000 501	61 708 353
Gastos de representación fijos	0	0
Otras retribuciones	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0
Cargas sociales patronales	49 168 066	42 413 806
Capacitación	7 151 276	614 280
Salario escolar	0	35 417 059
Otros gastos de personal	0	0
Total	175 588 594	206 394 529
Gastos por servicios externos	15	
Servicios de computación	3 216 174	6 480 683
Servicios de información	0	1 609 892
Aseoría jurídica	188 388	44 444
Servicios Médicos	0	0
Otros servicios contratados	22 411 238	14 709 705
Total	25 815 799	22 844 724
Gastos de movilidad y comunicaciones	16	
Pasajes y fletes	0	0
Depreciación de vehículos	0	0
Pérdida por deterioro de vehículos	0	0
Otros gastos de movilidad y comunicaciones	0	0
Total	0	0
Gastos de infraestructura	17	
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0
Agua y energía eléctrica	583 765	825 824
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	1 566 761	850 888
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0
Otros gastos de infraestructura	0	47 700
Total	2 150 525	1 724 412
Gastos Generales	18	
Otros seguros	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	107 766	690 572
Promoción y publicidad	0	0
Amortización de Software	0	0
Gastos por otros servicios públicos	39 774	2 915
Gastos por materiales y suministros	0	0
Gastos generales diversos	25 767 236	31 891 217
Total	25 914 776	32 584 704
Gastos por provisiones	31	
Provisión décimotercer mes	9 928 509	5 928 097
Provisión salario escolar	9 928 509	5 928 097
Provisión de cesantía	42 558 951	0
Provisión de vacaciones	15 156 279	15 804 992
Total	77 571 859	27 661 186
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	260 351 301	256 617 788
RESULTADO DEL PERIODO	19	
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20	
Otros ingresos financieros		
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0
Total	0	0
Otros gastos financieros		
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0
Total	0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	0	0
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO	411 671 639	443 403 865

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: SUPERINTENDENCIA DE
PENSIONES
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACÓN
YESENIA
Estado de Resultados Integral
2024-04-17 07:31:18 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 31/03/2024

(En colones sin céntimos)

I trimestre	Notas	Capital pagado	Aportes para incrementos de capital no capitalizados	Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento	Capital mínimo de funcionamiento	Reserva legal	Resultados periodos anteriores	Resultado del periodo	Ajustes al patrimonio	Total
Saldo al 1 de enero del 2024	21						9 368 248 904			9 368 248 904
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							411 671 639		411 671 639
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						10 311 800			10 311 800
Saldo final al 31 de marzo 2024		0	0	0	0	0	9 378 560 704	411 671 639	0	9 790 232 343

I trimestre	Notas	Capital pagado	Aportes para incrementos de capital no capitalizados	Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento	Capital mínimo de funcionamiento	Reserva legal	Resultados periodos anteriores	Resultado del periodo	Ajustes al patrimonio	Total
Saldo al 1 de enero del 2023	21						8 120 090 605			8 120 090 605
Variación en el Capital mínimo de funcionamiento										0
Traslado de utilidades acumuladas										0
Capitaliza utilidades de periodos anteriores										0
Variación en el capital pagado										0
Variación en la reserva legal										0
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros										0
Resultados del periodo	19							443 403 865		443 403 865
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-22 649 000			-22 649 000
Saldo final al 31 de marzo 2023		0	0	0	0	0	8 097 441 605	443 403 865	0	8 540 845 470

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

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: SUPERINTENDENCIA DE
 PENSIONES
 Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON
 YESENIA
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2024-04-17 07:31:20 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

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

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Flujo de efectivo

Por el mes terminado al 31/03/2024

(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2024 I trimestre	Año 2023 I trimestre
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	411 671 639	443 403 865
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	1 566 761	850 888
Ingresos Financieros			
Total		1 566 761	850 888
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	-5 551
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	5 500 196	240 612 225
Total		899 151	240 606 674
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		414 137 550	684 861 427
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	-8 937 143	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	-894 023 323	-1 200 862 502
Variación equipo de cómputo	30	0	-785 614
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		-902 960 466	-1 201 648 116
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		-902 960 466	-1 201 648 116
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	10 311 800	-22 649 000
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		10 311 800	-22 649 000
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		10 311 800	-22 649 000
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	1	8 945 728 858	7 602 354 002
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		8 467 217 741	7 062 918 313

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

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: SUPERINTENDENCIA DE
 PENSIONES
 Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON
 YESENIA
 Estado de Flujos de Efectivo
 2024-04-17 07:31:20 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Nota 1
Disponibilidades
Al 31 de marzo del 2024

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2024 I trimestre	Año 2023 I trimestre
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	8 460 706 015	7 060 923 864
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	5 016 693	1 994 449
113.01.2.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm \$	249 197	
113.01.1.01.03	Deposito Garantías ¢	302 950	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	942 886	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		8 467 217 741	7 062 918 313

Fondo Especial

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

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

Detalle de los aportes del 5 x mil del mes

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

Aportes del mes	Aportes activos
Ingresos IQ	58 503 059,35
Ingresos IIQ	57 526 760,98
Adicionales	46 795,06
TOTAL	116 076 615,39

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

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

Cuentas Bancarias para Garantías

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

Cuentas Bancarias dólares

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

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

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
		I trimestre			I trimestre		
122.0	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
121.0	Al valor razonable con cambios en resultados						
	Valor de Adquisición			-		-	-
	Total	-	-	-	-	-	-
123.0	Al costo amortizado						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
	Resumen						
	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
	Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
		0	0	0	0	0	0

Para este trimestre no hay movimientos de inversiones.

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

La cuenta se conforma por el registro de:

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

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

➤ Para este trimestre no hay movimientos de inversiones.

Nota 4
Cuentas por cobrar
 Al 31 de marzo del 2024

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin período	Saldo inicial	Variación	Saldo fin período
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	-	-	-	-	-	-
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	-	5 551	5 551
Total				4 601 045			5 551

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

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

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

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

Nota 6
Otros activos
Al 31 de marzo del 2024

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2024	Año 2023
		I trimestre	I trimestre
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 375 623 304	1 721 352 257
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	63 590 127	-
Total		1 439 213 431	1 721 352 257

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

Mediante la sesión extraordinaria N° 003-2024, celebrada el 23 de enero 2024, se estableció que:

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

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

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

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

Nota 7
Pasivos
Al 31 de marzo del 2024

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2024 I trimestre	Año 2023 I trimestre
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	17 249 612	2 512 363
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	697 064	165 935 709
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	262 055	662 088
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	1 681 719	962 987
242.99.0.00.04	Garantías en custodia por pagar ¢	252 950	-
242.99.0.00.05	Garantías en custodia por pagar \$	636 133	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	2 244 664	14 318
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	19 332 648	15 980 894
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	11 908 197	41 345 156
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	77 894 590	1 240 984
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	13 387 064	33 025 356
Total		145 546 697	261 679 854

Nota 8
Patrimonio
Al 31 de marzo del 2024

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2024	Año 2023
		I trimestre	I trimestre
311.01.0.00.01	Capital pagado ordinario	-	-
311.02.0.00.01	Capital pagado preferente	-	-
312.01.0.00.01	Capital donado	-	-
331.0	Ajuste al valor de los activos	-	-
331.02	Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 368 248 904	8 120 090 605
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-8 625 699	-48 715 471
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	18 937 499	26 066 471
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	-
Total		9 378 560 704	8 097 441 605

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

➤ Para enero, 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.

➤ Para febrero, 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.

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

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

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
Cuenta Contable	Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
511.02.0.00.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm €	149 303 123		149 303 123	186 121 011		186 121 011
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		149 303 123	-	149 303 123	186 121 011	-	186 121 011

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

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

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	2 064 875		2 064 875	933 932		933 932
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		2 064 875	-	2 064 875	933 932	-	933 932

Nota 10
Gastos Financieros
Al 31 de marzo del 2024

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

Trimestral		Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto en colones	Tipo de cambio	TOTAL \$	Monto en colones	Tipo de cambio	TOTAL \$
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	47 660		47 660	268 866		268 866
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		47 660	-	47 660	268 866	-	268 866

Nota 12
Ingresos operativos
Al 31 de marzo del 2024

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

Trimestral

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

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

Nota 13
Gastos operativos
Al 31 de marzo del 2024

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

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

Nota 14
Gastos de administración
Al 31 de marzo del 2024

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

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

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

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

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

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

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

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

Nota 17
Gastos de infraestructura
Al 31 de marzo del 2024

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

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

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de marzo del 2024

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

Trimestral

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

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

Estado de Resultado Integral

Nota 19 Resultados de periodo Al 31 de marzo del 2024

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		I trimestre	I trimestre
400.00	Gastos	307 263 193	291 654 772
500.00	Ingresos	718 934 832	735 058 637
Total		411 671 639	443 403 865

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

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

Trimestral				
Cuenta Contable	Otros ingresos financieros	Año 2024	Año 2023	
		I trimestre	I trimestre	
519.10	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	-	-	
519.11	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-	
519.12	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-	
Total		-	-	

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

Estado de Cambios en el Patrimonio

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

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		I trimestre	I trimestre
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 368 248 904	8 120 090 605
Total		9 368 248 904	8 120 090 605

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

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		I trimestre	I trimestre
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-8 625 699	-48 715 471
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	18 937 499	26 066 471
Total		10 311 800	-22 649 000

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

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

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-	-	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mob	-1 392 929	-931 836	-461 094	-75 575	-56 167	-19 408
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-5 950 875	-4 845 208	-1 105 667	-2 012 142	-1 180 662	-831 480
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) †	-141 772	-141 772	-	-141 772	-141 772	-
Total		-7 485 577	-5 918 816	-1 566 761	-2 229 489	-1 378 601	-850 888

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones - Activos	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones - Jubilados y pensionados	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	4 601 045	-	4 601 045	5 551	-	5 551
Total		4 601 045	-	4 601 045	5 551	-	5 551

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6 225 656	6 225 656	-	411 709	411 709	-
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	1 104 315	1 104 315	-	247 500	247 500	-
Total		7 329 971	7 329 971	-	659 209	659 209	-

Nota 26
Variación en intangibles
Al 31 de marzo del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
186.04.1.01.01	Valor de adquisición del software €	141 772	141 772	-	141 772	141 772	-
186.04.1.02.01	Costo de desarrollo de Software por la entidad €	63 590 127	54 652 984	8 937 143	-	-	-
Total		63 731 900	54 794 756	8 937 143	141 772	141 772	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 375 623 304	481 599 980	894 023 323	1 721 352 257	520 489 755	1 200 862 502
Total		1 375 623 304	481 599 980	894 023 323	1 721 352 257	520 489 755	1 200 862 502

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
		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	-48 715 471	-	-48 715 471
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	18 937 499	-	18 937 499	26 066 471	-	26 066 471
Total		9 378 560 704	9 368 248 904	10 311 800	8 097 441 605	8 120 090 605	-22 649 000

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

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		I trimestre			I trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	17 249 612	25 777 618	-8 528 006	2 512 363	20 646 929	-18 134 566
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	697 064	5 629	691 435	165 935 709	-	165 935 709
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	262 055	747 266	-485 210	662 088	385 978	276 109
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	-	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	1 681 719	59 750	1 621 969	962 987	-	962 987
242.99.0.00.04	Garantías en custodia por pagar ¢	252 950	252 950	-	-	-	-
242.99.0.00.05	Garantías en custodia por pagar \$	636 133	636 133	-	-	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	2 244 664	12 478	2 232 187	14 318	16 507	-2 189
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	19 332 648	9 404 139	9 928 509	15 980 894	-	15 980 894
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	11 908 197	50 709 561	-38 801 363	41 345 156	-	41 345 156
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	77 894 590	36 577 013	41 317 577	1 240 984	-	1 240 984
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	13 387 064	15 863 966	-2 476 902	33 025 356	-	33 025 356
Total		145 546 697	140 046 502	5 500 196	261 679 854	21 067 630	240 612 225

Nota 31
Gastos por provisiones
Al 31 de marzo del 2024

Registro de los gastos por provisiones patronales

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

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

Mes Contable	N° Documento	Mes pago Aux Pago	Subpartida	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestario	Pagado Tramitado	Devengado contable	Diferencias Justificadas	Observaciones	Diferencia mensual
Febrero	301-000811-2024	Febrero	10101			8 291 471,50	8 259 690,63			
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			
Febrero	301-040762-2023	Febrero	10406			157 907,60	157 907,60			
Febrero	301-001989-2024	Febrero	10406			938 672,78	938 672,78			
Febrero	301-039777-2023	Febrero	10404			310 750,00	310 750,00			
Febrero	301-041870-2023	Febrero	10307			178 975,05	181 917,57	2 942,52	Recálculo	
Febrero	301-039784-2023	Febrero	59903			1 271 094,17	1 382 894,00	111 799,83	Recálculo	
Febrero	Oficio N° 0039-DJA-2024 - Reintegro No.01	Febrero				2 434 009,66	2 434 009,66			
Febrero	Oficio N° 0040-DJA-2024 - Reintegro No.02	Febrero				173 980,00	173 980,00			
21 899 684,63		6 556 955,25			21 899 684,63	15 259 767,91	15 342 729,38			- 82 961,47
Marzo	301-004065-2024	Marzo	10101			8 266 488,09	8 286 870,69	20 382,60	Recálculo	
Marzo	301-000891-2024	Marzo	10204			2 195,49	2 195,49			
Marzo	301-042639-2023	Marzo	10204			2 697,68	2 697,68			
Marzo	301-002470-2024	Marzo	10204			3 637,20	3 637,20			
Marzo	301-003587-2024	Marzo	10201			73 910,65	73 910,65			
Marzo	301-001344-2024	Marzo	19901			4 601 045,00	4 601 045,00			
Marzo	301-002008-2024	Marzo	10204			12 526,14	12 526,14			
Marzo	301-002022-2024	Marzo	10204			12 526,14	12 526,14			
Marzo	301-001992-2024	Marzo	10701			4 675 727,50	5 053 049,92	377 322,42	Recálculo	
Marzo	301-002014-2024	Marzo	59903			1 627 474,81	1 709 158,80	81 683,99	Recálculo	
Marzo	301-002018-2024	Marzo	10404			310 750,00	310 750,00			
Marzo	301-002020-2024	Marzo	10307			173 381,55	204 078,00	30 696,45	Recálculo	
Marzo	301-002021-2024	Marzo	10701			642 600,00	642 600,00			
Marzo	301-002023-2024	Marzo	10404			355 950,00	355 950,00			
Marzo	301-002046-2024	Marzo	19901			4 601 045,00	4 601 045,00			
Marzo	301-002036-2024	Marzo	59903			3 796 097,58	3 980 722,91	274 625,33	Recálculo	
Marzo	301-002037-2024	Marzo	10404			285 777,00	340 130,00	54 353,00	Recálculo	
Marzo	301-003586-2024	Marzo	59903			1 206 074,30	1 435 348,60	229 274,30	Recálculo	
Marzo	301-004277-2024	Marzo	10306			1 102 835,64	1 102 835,64			
Marzo	301-004279-2024	Marzo	10306			1 113 177,92	1 113 177,92			
Marzo	301-006097-2024	Marzo	505			1 517 291,50	1 517 291,50			
Marzo	301-006232-2024	Marzo	505			97 130,56	97 130,56			
Marzo	2024-AD-001097	Marzo	59903			3 247 261,57	3 247 261,57		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001095	Marzo	10701			642 600,00	642 600,00		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001474	Marzo	10701			420 000,00	420 000,00		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001283	Marzo	10307			204 078,00	204 078,00		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001512	Marzo	59903			1 335 208,00	1 335 208,00		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001091	Marzo	10404			355 950,00	355 950,00		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001093	Marzo	10404			310 750,00	310 750,00		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001281	Marzo	10404			340 130,00	340 130,00		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001472	Marzo	10404			2 825 000,00	2 825 000,00		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001477	Marzo	10404			7 797 000,00	7 797 000,00		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001171	Marzo	10406			938 672,78	938 672,78		Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001326	Marzo	10204			12 526,14	12 526,14		Acta pendiente de pago	
Marzo	301-004065-2024	Marzo	10101			8 286 870,69	8 286 870,69		Acta pendiente de pago	
Marzo	301-003587-2024	Marzo	10201			73 910,65	73 910,65		Acta pendiente de pago	
Marzo	301-002470-2024	Marzo	10204			3 637,20	3 637,20		Acta pendiente de pago	
Marzo	301-004277-2024	Marzo	10306			1 102 835,64	1 102 835,64		Acta pendiente de pago	
Marzo	301-004279-2024	Marzo	10306			1 113 177,92	1 113 177,92		Acta pendiente de pago	
Marzo	301-002046-2024	Marzo	19901			4 601 045,00	4 601 045,00		Acta pendiente de pago	
Marzo	Oficio N° 0083-DJA-2024 - Reintegro No.03 (Facturas 301-004307-2024, 301-004308-2024 y 301-004309-2024)	Marzo				91 606,84	91 606,84			
Marzo	Oficio N° 0103-DJA-2024 - Reintegro No.04 (Facturas 301-005367-2024, 301-005368-2024 y 301-005369-2024)	Marzo				2 143 676,74	2 143 676,74			
Marzo	Oficio N° 0100-DJA-2024 - Reintegro No.05 (Facturas 301-006540-2024 y 301-006541-2024)	Marzo				55 533,74	55 533,74			
Marzo	Oficio N° 0112-DJA-2024 - Reintegro No.06 (Facturas 301-006542-2024 y 301-006543-2024)	Marzo				28 263,92	28 263,92			
47 636 652,11		45 651 445,19			25 736 967,48	35 294 998,93	71 388 412,67			- 36 093 413,74
					Liquidación devengado presupuestario (1)	Pagado Tramitado (1)	Devengado contable	Diferencia pagado y devengado contable (3)		
	Diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)	39 094 489,94			47 636 652,11	50 554 766,84	86 731 142,05	36 176 375,21	Total general	- 36 176 375,21

Notas:

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

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

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

Detalle de la diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)		
836 337,22	Recálculo. (b)	
33 610 653,59	Actas pendientes de pago. (c)	
3 032 857,07	Facturas del devengo 2023. (d)	
1 614 422,06	Error de registro (f)	
39 094 489,94		0,00

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

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

Notas:

a. Corresponde a las facturas 301-042639-2023, 301-039789-2023, 301-039777-2023, 301-041870-2023 y 301-039784-2023 que son del devengo 2023.

b. Las facturas que contienen recálculo correspondiente al 2024 son 301-000811-2024, 301-040465-2024, 301-001992-2024, 301-002014-2024, 301-002020-2024, 301-002036-2024, 301-002037-2024 y 301-003586-2024.

c. Las actas que se encuentran pendientes de pago son 2024-AD-001097, 2024-AD-001095, 2024-AD-001474, 2024-AD-001283, 2024-AD-001512, 2024-AD-001091, 2024-AD-001093, 2024-AD-001281, 2024-AD-001472, 2024-AD-001477, 2024-AD-001171 y 2024-AD-001326.

d. Corresponden a las mismas facturas que la nota a, no obstante, la diferencia corresponde al diferencial cambiario.

e. Las facturas que tienen recálculo corresponden a las mismas de la nota a, sin embargo, se toman en cuenta las 301-041870-2023 y 301-039784-2023.

f. Corresponde a las facturas 301-006097-2024 y 301-006232-2024 que por error se registraron contablemente como pagadas, sin embargo no se hizo en el asiento de facturas, por lo que se corrige el mes siguiente.