



Ejecución Presupuestaria

I semestre 2024

Al cierre del segundo trimestre de 2024, el Fondo Especial de Administración presenta a nivel presupuestario la siguiente información:

Cuadro 1
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional
Fondo Especial de Administración

Resultados presupuestarios
Segundo trimestre 2024

Cuenta	Monto
INGRESOS	
Ingresos corrientes	
Contribuciones miembros activos	2.269.754.324,21
Contribuciones miembros pensionados	1.182.554.099,16
Ingresos no tributarios	
Ingresos varios no especificados	58.312.361,50
Otras multas	3.417.100,63
Renta de Activos Financieros	
Diferencial cambiario	1.859.608,90
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	242.833.313,08
Intereses sobre títulos valores de órganos desconcentrados	0
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	132.964,62
Intereses y comisiones sobre préstamos	307.310.542,10
Ingresos de capital	
Recuperación de préstamos al sector privado	1.022.231.863,85
Venta de activos	0
Financiamiento	
Recursos de vigencias anteriores	0
Total Ingresos	5.088.406.178,05
EGRESOS	
Cuentas especiales	0
Intereses y comisiones	1.229.642,50
Materiales y suministros	26.907.207,96
Remuneraciones básicas	1.759.983.966,80
Servicios	882.322.978,35

Cuenta	Monto
Transferencias corrientes	129.907.340,91
A pensionados y organizaciones magisteriales	660.345.758,32
Bienes duraderos	98.213.785,92
Total Egresos	3.558.910.680,76
Superávit presupuestario del 01 de abril al 30 de junio de 2024	1.529.495.497,29

La Cuenta de Remuneraciones básicas presenta para el segundo trimestre del año el siguiente detalle:

Cuadro 2
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional
Fondo Especial de Administración

Información Complementaria
Cuenta de Remuneraciones y Transferencias
Segundo trimestre 2024

Partida	Monto
Remuneraciones básicas	1.700.881.786,74
Servicios Especiales	0
Dietas	55.563.200,00
Transferencias corrientes a Instituciones descentralizadas no empresariales	0
Transferencias Corrientes a Instituciones Públicas Financieras	90.464.985,00
Transferencias corrientes a Entidades Privadas	6.399.999,96
Otras Prestaciones a Terceras Personas	18.308.974,44
Indemnizaciones	4.471.060,01
Transferencias Corrientes a Organismos Internacionales	5.324.764,91
Total	1.881.414.771,06

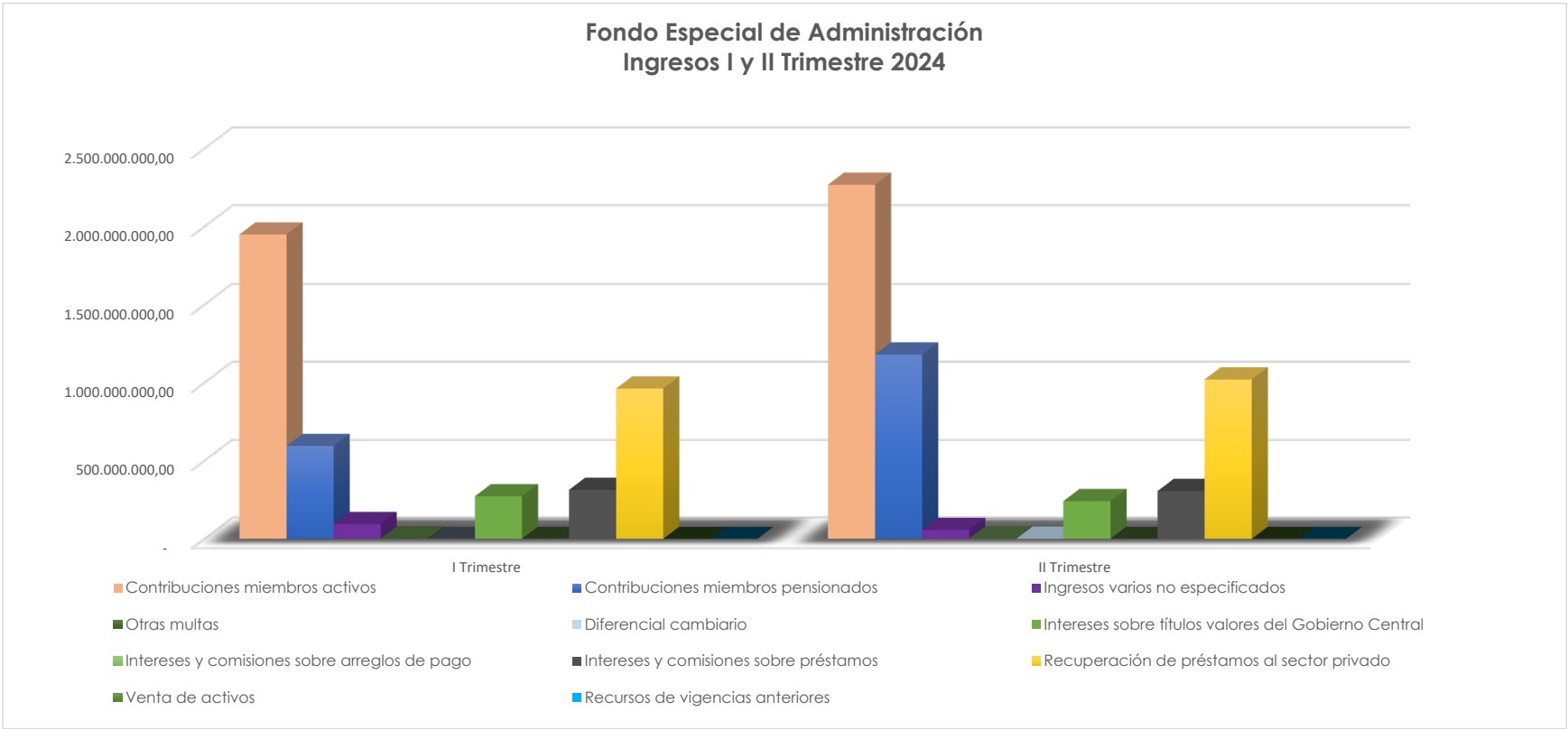
Notas:

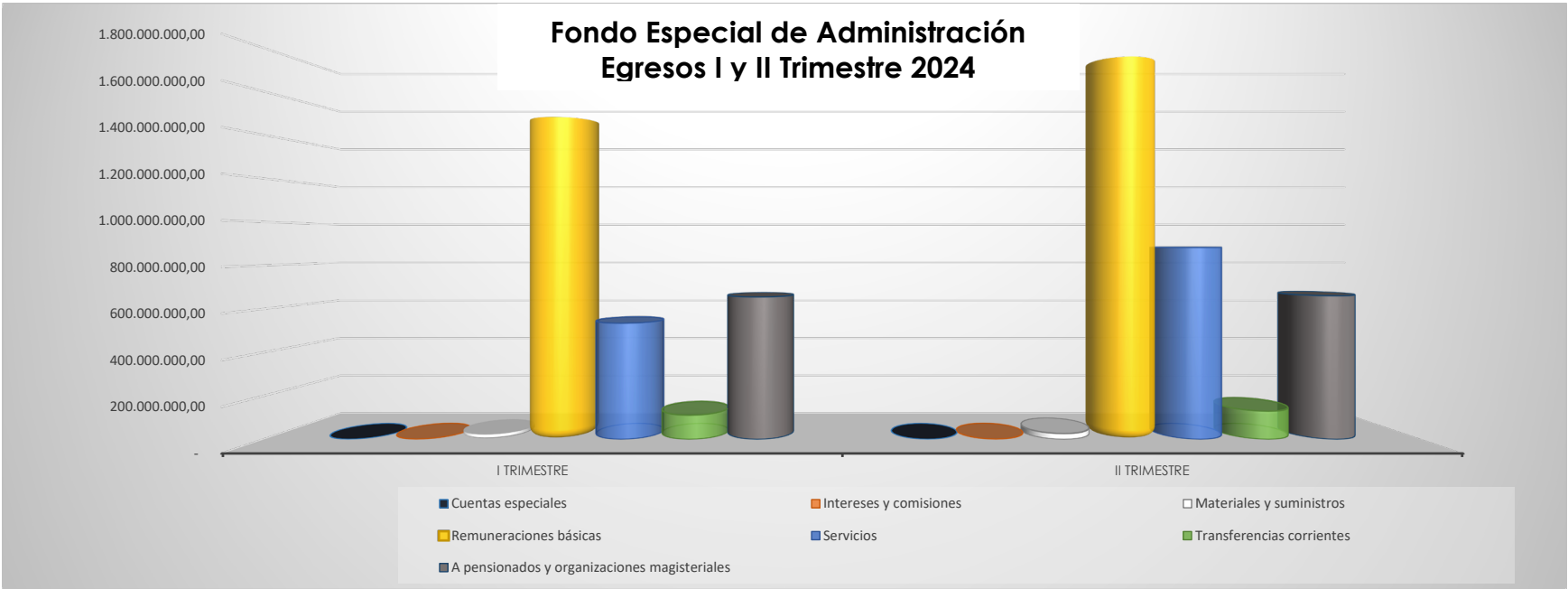
1. Al 30 de junio de 2024, se cuenta con **330** plazas a tiempo indefinido.
2. No se cuenta con personal destacado en la cuenta de Servicios Especiales.
3. De acuerdo con lo establecido en el Reglamento General de Organización y Funcionamiento, se presupuesta el pago de dietas a los miembros de Junta

Directiva, a razón del 4 % del salario global definitivo del Contralor General de la República. La Junta Directiva está conformada por siete miembros, con un máximo de doce sesiones por mes.

4. Para el primer trimestre se realizaron transferencias a la SUPEN, bajo la partida de Transferencias Corrientes a Instituciones Públicas Financieras, correspondiente al pago de supervisión.
5. Para el segundo trimestre se realizaron transferencias a ANDE y se registró el gasto prepagado de CANAESS bajo la partida de transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro, lo anterior según el monto aprobado en el presupuesto institucional.
6. Durante el segundo trimestre se realizaron transferencias a la partida de otras prestaciones a terceras personas, bajo el pago de incapacidades a los funcionarios.
7. Para el periodo de análisis se realizó el registro de la provisión de demandas a la membresía, bajo el registro de la partida de Indemnizaciones.
8. Registra el gasto prepagado a la OISS, al CISS y AISS correspondiente al pago de la membresía, bajo la partida de Transferencias Corrientes a Organismos Internacionales.
9. En la Institución no se reconocen incentivos salariales.

Los siguientes gráficos muestran la recaudación de ingresos y ejecución de gastos por trimestre durante el año 2024 del Fondo Especial de Administración.





A continuación, se muestra en forma acumulada los resultados, obtenidos al cierre de este trimestre en el **Fondo Especial Operativo**:

Ingresos:

- La partida de ingresos corrientes presenta ingresos por la suma de **₡6.000.1** millones de colones, por los aportes del 5/1000 de los miembros activos y pensionados del Magisterio Nacional. Los cuales, presentan una ejecución a nivel general de **103.12 %**. En forma individual, los ingresos de cotizantes activos muestran una ejecución de **103.71 %**, y el de pensionados presenta ingresos menores a los esperados, con una ejecución de un **101.77 %**.
- Las partidas de Ingresos varios no especificados presentan una ejecución de un **185.61 %**, en cuanto a otras multas presenta una sobre ejecución de un **67.43 %**.
- La partida de Renta de Activos Financieros muestra ingresos por **₡310.7** millones de colones, producto de la ejecución en los ingresos de los intereses sobre los títulos valores que muestra una recaudación de **₡285.0** millones. En cuanto, a los intereses y comisiones sobre arreglos de pago presentan ejecuciones del **157.31 %**, por otra parte, las comisiones sobre préstamos, debido a que su ejecución está en función de la colocación crediticia, muestran una sobre ejecución de **₡0.7** millones de colones. La cuenta de diferencial cambiario, no se presupuestó para el ejercicio y muestra una ejecución de **₡2.0** millones de colones.

A nivel general los ingresos del Fondo Especial Operativo presentan una ejecución de un **102.74 %** correspondientes a **₡6 324.5** millones, cuyo resultado se considera adecuado considerando la situación económica del país durante el año 2024.

Egresos:

En cuanto a la ejecución del gasto al cierre de este trimestre se muestran los siguientes resultados acumulados:

- Remuneraciones muestra un acumulado de gasto de **₡3 242,4** millones, con una subejecución de un **6.68 %** en relación con el 100 % esperado.
- Servicios presenta una subejecución de **32.79 %**, equivalente a **₡663.8** millones de colones menos a lo estimado a la fecha.
- Materiales y suministros presenta una subejecución de un **43.90 %** por **₡38.4** millones.

- Transferencias corrientes presenta una subejecución de **6.23 %** por **¢16.0** millones.

A nivel general los gastos del Fondo Especial Operativo se ejecutaron en un **79.53 %** correspondientes a egresos por **¢4 895.8** millones, mostrando al cierre de junio un superávit presupuestario de **¢1 428.7** millones.

A continuación, se muestra en forma acumulada los resultados, obtenidos al cierre de este trimestre en el **Fondo Especial Administrativo**:

Ingresos

- Ingresos no tributarios, presenta una subejecución de un **14.37 %**.

Esta partida está conformada por la cuenta de ingresos varios no especificados, que muestra una subejecución de un **37.18 %**, esta cuenta incluye variaciones en el patrimonio de las inversiones en asociadas (Vida Plena OPC y Corporación de Servicios Múltiples del Magisterio Nacional), excesos menores por cancelación total de las operaciones de crédito, las multas a proveedores, cumplimiento en entrega de bienes y servicios, pago de costas, depósitos judiciales, entre otros ingresos menores.

También incluye las partidas de renta de activos financieros, que muestra una subejecución de **8.49 %**, donde sus cuentas principales corresponden a los ingresos por títulos valores, la cual muestra una recaudación de **¢231.4** millones con una subejecución de un **11.99 %**, intereses sobre préstamos con una subejecución de un **7.06 %** correspondiente a **¢45.5** millones.

- Ingresos de Capital, presenta una sobre ejecución de **79.67 %** producto de los ingresos adicionales por la suma de **¢880.7** millones de colones, de la partida de ingresos por recuperación de préstamos.
- Para este ejercicio presupuestario la partida de financiamiento no se utiliza.

A nivel general el Fondo Especial Administrativo, presenta una ejecución de ingresos totales de un **131.88 %** correspondiente a **¢716.6** millones.

Egresos

- La partida a Pensionados y organizaciones incluye la colocación de la cartera de créditos, la cual muestra una ejecución de un **87.67 %**, para un total de **¢1 315.0** millones que se han desembolsado para dar contenido a

561 solicitudes de créditos, formalizadas hasta el cierre de este trimestre, según se muestra en el reporte de crédito siguiente.

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL
DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRO
UNIDAD DE CRÉDITO
REPORTE DE CRÉDITOS CONCEDIDOS POR PERIODO POR LÍNEA DE CRÉDITO
Del 01/01/2024 Al 30/06/2024

Línea de Crédito	T O T A L E S				
	# de Créditos	Total Concedido	% Concedido	Total Saldo	% Saldo
Apartado GASTOS PERSONALES	438	932,885,730.00	70.9397%	843,340,487.79	71.6356%
10 - GASTOS PERSONALES PENSIONADOS	437	922,535,730.00	70.1527%	833,486,825.81	70.7986%
17 - VEHÍCULOS ELÉCTRICOS O HÍBRIDOS	1	10,350,000.00	0.7870%	9,853,661.98	0.8370%
Apartado DEUDA FONDO DE PENSIONES	13	92,957,000.00	7.0688%	89,294,840.62	7.5849%
6 - PAGO DEL FONDO DE PENSIÓN	13	92,957,000.00	7.0688%	89,294,840.62	7.5849%
Apartado DERECHOS SUCESORIOS	65	165,620,000.00	12.5943%	128,744,056.40	10.9359%
15 - DERECHOS SUCESORIOS	65	165,620,000.00	12.5943%	128,744,056.40	10.9359%
Apartado URGENCIA	45	123,577,674.32	9.3973%	115,884,949.71	9.8436%
12 - CREDITO URGENCIA	45	123,577,674.32	9.3973%	115,884,949.71	9.8436%
T O T A L E S	561	1,315,040,404.32	100%	1,177,264,334.52	100%

- La partida de Bienes Duraderos presenta una subejecución de **85.03 %**, al cierre de este trimestre se ha ejecutado la suma de **¢105.1** millones, para cubrir pagos de contratos suscritos en ocasión de la compra de activos, licencias y otros activos.
- La partida de servicios presenta una ejecución de **66.39 %**, donde se realizaron gastos por avalúos y gastos legales que financian como parte del programa de créditos.

A nivel general los gastos del Fondo Especial Administrativo se ejecutaron en un **65.67 %** correspondiente a **¢1 476.0** millones, mostrando al cierre de junio un superávit presupuestario de **¢1 488.1** millones.



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL
COMPARACIÓN PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN REAL DE INGRESOS Y GASTOS
ECONOMICOS

Fondo Especial Operativo

AL 30 de JUNIO del 2024

Confidencial

Detalle	Presupuesto	Real	Variación Absoluta	% Ejecución
INGRESOS CORRIENTES	5,818,347,505.12	6,000,135,710.32	181,788,205.20	103.12
CONTRIBUCIONES A REGIMENES ESPECIALES DE PENSIONES				
CONTRIBUCIONES DEL MAGISTERIO NA	4,070,241,170.26	4,221,073,084.78	150,831,914.52	103.71
CONTRIBUCIONES DEL MAGISTERIO NA	1,748,106,334.86	1,779,062,625.54	30,956,290.68	101.77
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	337,401,686.28	324,396,715.44	-13,004,970.84	96.15
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7,777,781.76	13,737,502.08	5,959,720.32	176.62
INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	3,933,518.76	7,300,940.12	3,367,421.36	185.61
OTRAS MULTAS	3,844,263.00	6,436,561.96	2,592,298.96	167.43
RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	329,623,904.52	310,659,213.36	-18,964,691.16	94.25
DIFERENCIAL CAMBIARIO POR TIPO DE	0.00	1,981,649.56	1,981,649.56	0.00
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	306,855,000.00	284,977,506.13	-21,877,493.87	92.87
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	0.00	14,590.77	14,590.77	0.00
INTERESES Y COMISIONES SOBRE ARR	448,904.52	706,179.74	257,275.22	157.31
INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRÉ	22,320,000.00	22,979,287.16	659,287.16	102.95
FINANCIAMIENTO				
TOTAL DE INGRESOS	6,155,749,191.40	6,324,532,425.76	168,783,234.36	102.74
EGRESOS				
CUENTAS ESPECIALES	310,796,514.94	0.00	310,796,514.94	0.00
INTERESES Y COMISIONES	908,222.23	2,224,666.53	-1,316,444.30	244.95
MATERIALES Y SUMINISTROS	87,467,418.75	49,071,963.26	38,395,455.49	56.10
REMUNERACIONES BÁSICAS	3,474,607,310.83	3,242,370,509.03	232,236,801.80	93.32
SERVICIOS	2,024,569,732.57	1,360,779,127.77	663,790,604.80	67.21
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	257,399,992.08	241,374,976.93	16,025,015.15	93.77
TOTAL EGRESOS	6,155,749,191.40	4,895,821,243.52	1,259,927,947.88	79.53
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	0.00	1,428,711,182.24	1,428,711,182.24	23.21



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL
COMPARACIÓN PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN REAL DE INGRESOS Y GASTOS ECONOMICOS

Fondo Especial Administrativo

AL 30 de JUNIO del 2024

Detalle	Presupuesto	Real	Variación Absoluta	% ejecución
INGRESOS CORRIENTES				
CONTRIBUCIONES A REGIMENES ESPECIALES DE PENSIONES				
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,142,013,748.05	977,891,154.72	-164,122,593.33	85.63
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	234,226,076.00	147,150,810.38	-87,075,265.62	62.82
INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	234,226,076.00	147,150,810.38	-87,075,265.62	62.82
RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	907,787,672.05	830,740,344.34	-77,047,327.71	91.51
DIFERENCIAL CAMBIARIO POR TIPO DE	0.00	14,729.13	14,729.13	0.00
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES I	262,955,000.00	231,422,610.26	-31,532,389.74	88.01
INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRÉ	644,832,672.05	599,303,004.95	-45,529,667.10	92.94
INGRESOS DE CAPITAL	1,105,470,475.09	1,986,169,119.23	880,698,644.14	179.67
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS AL SE	1,105,470,475.09	1,986,169,119.23	880,698,644.14	179.67
FINANCIAMIENTO				
TOTAL DE INGRESOS	2,247,484,223.14	2,964,060,273.95	716,576,050.81	131.88
EGRESOS				
A PENSIONADOS Y ORGANIZACIONES	1,500,000,000.00	1,315,040,404.32	184,959,595.68	87.67
BIENES DURADEROS	702,008,417.22	105,108,522.11	596,899,895.11	14.97
INTERESES Y COMISIONES	15,908.94	14,657.87	1,251.07	92.14
SERVICIOS	84,034,438.02	55,792,530.97	28,241,907.05	66.39
SUMAS LIBRES SIN ASIGNACIÓN PRE:	-38,574,541.00	0.00	-38,574,541.00	0.00
TOTAL EGRESOS	2,247,484,223.18	1,475,956,115.27	771,528,107.91	65.67
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	-0.04	1,488,104,158.68	1,488,104,158.72	66.21