



Ejecución Presupuestaria

II semestre 2024



Ejecución Presupuestaria IV Trimestre 2024

Al cierre del cuarto trimestre del 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
Cuarto trimestre 2024

Cuenta	Monto
INGRESOS	
<i>Ingresos corrientes</i>	
Contribuciones miembros activos	1.897.256.999,55
Contribuciones miembros pensionados	883.049.138,36
<i>Ingresos no tributarios</i>	
Ingresos varios no especificados	104.570.284,42
Otras multas	2.831.279,17
<i>Renta de Activos Financieros</i>	
Diferencial cambiario	1.342.490,21
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	238.231.966,98
Intereses sobre títulos valores de órganos desconcentrados	0
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	229.813,11
Intereses y comisiones sobre préstamos	293.329.141,04
<i>Ingresos de capital</i>	
Recuperación de préstamos al sector privado	936.013.035,24
Venta de activos	0
<i>Financiamiento</i>	
Recursos de vigencias anteriores	0
Total Ingresos	4.356.854.148,08
EGRESOS	
Cuentas especiales	0
Intereses y comisiones	763.099,86
Materiales y suministros	73.424.518,91
Remuneraciones básicas	1.786.259.209,08
Servicios	1.614.089.014,47
Transferencias corrientes	195.818.803,93

Cuenta	Monto
A pensionados y organizaciones magisteriales	587.691.751,00
Bienes duraderos	711.346.188,32
Total Egresos	4.969.392.585,57
Déficit presupuestario del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2024	(612.538.437,49)

La cuenta de Remuneraciones básicas presenta para el cuarto 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
Cuarto trimestre 2024

Partida	Monto
Remuneraciones básicas	1.728.400.009,08
Servicios Especiales	0
Dietas	57.859.200,00
Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales	7.319.999,96
Transferencias Corrientes a Instituciones Públicas Financieras	98.600.184,00
Transferencias corrientes a Entidades Privadas	16.009.999,92
Otras Prestaciones a Terceras Personas	17.098.401,12
Indemnizaciones	1.323.684,08
Transferencias Corrientes a Organismos Internacionales	3.133.825,32
Total	1.929.745.303,48

Notas:

1. Al 31 de diciembre de 2024, se cuenta con **332** 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

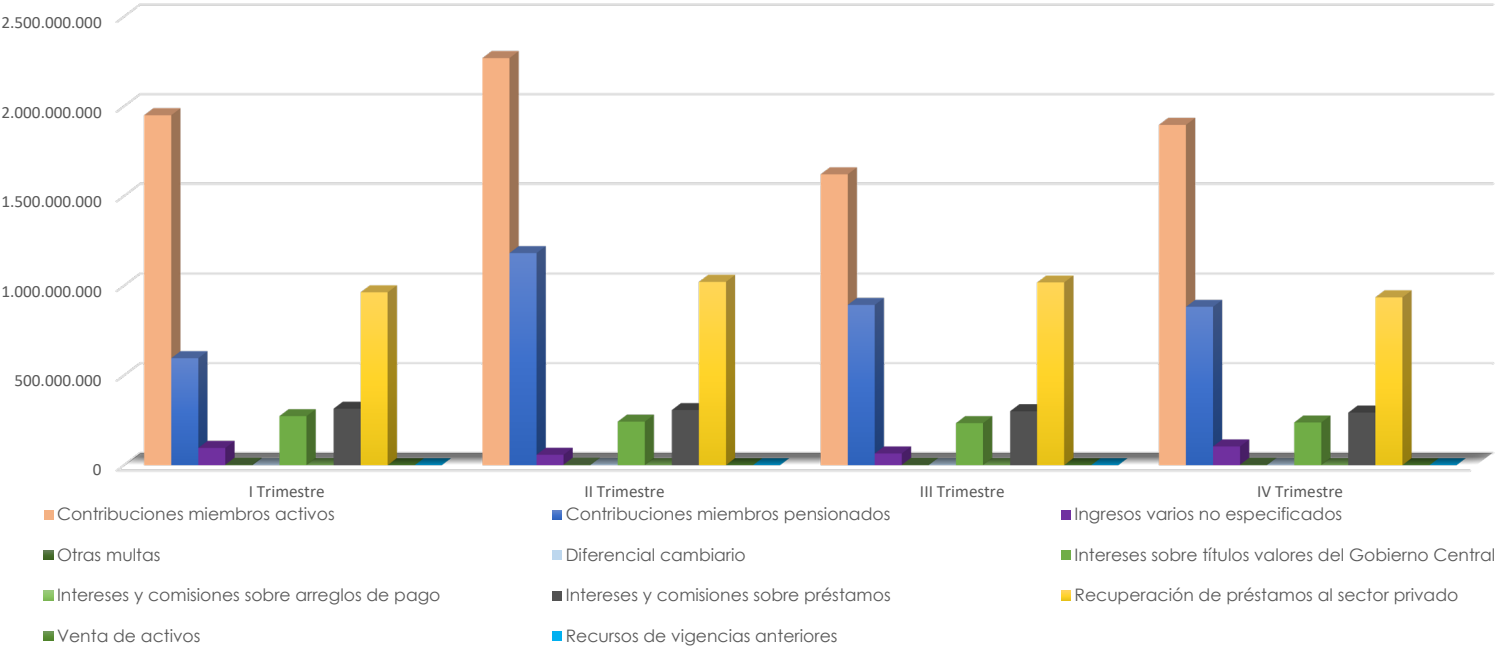
de la República. La Junta Directiva está conformada por siete miembros, con un máximo de doce sesiones por mes.

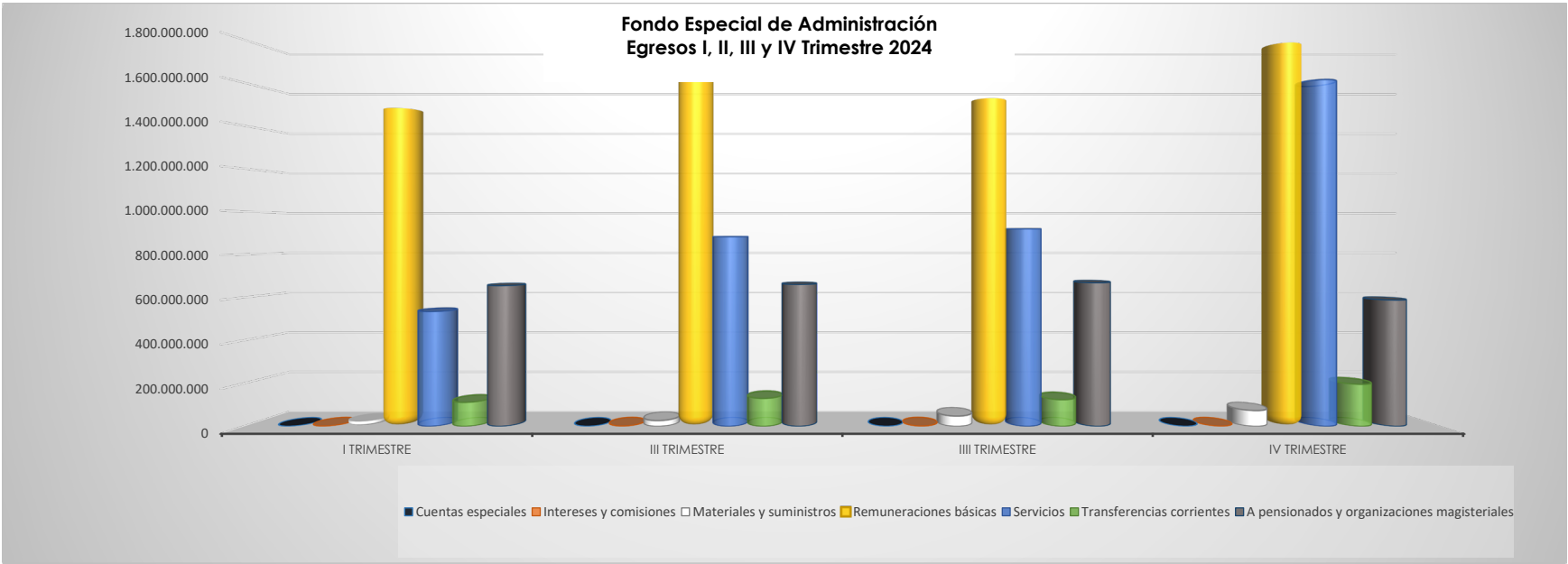
4. Para el cuarto trimestre se realizaron transferencias a la SUPEN, bajo la partida de Transferencias Corrientes a Instituciones Públicas Financieras, correspondiente al pago de supervisión.
5. Durante el cuarto trimestre se realizaron transferencias a COLYPRO y UTRAUTN bajo la partida de transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales, lo anterior según el monto aprobado en el presupuesto institucional.
6. Para el cuarto trimestre se realizaron transferencias a ADEP, AFUP, SINDEU, SITUN, UNEUNED 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.
7. Durante el cuarto trimestre se realizaron transferencias a la partida de otras prestaciones a terceras personas, bajo el pago de incapacidades a los funcionarios.
8. 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.
9. 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.
10. 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.



**Fondo Especial de Administración
Ingresos I, II, III y IV Trimestre 2024**







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 **¢11.295.8** 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 **101.83 %**. En forma individual, los ingresos de cotizantes activos muestran una ejecución de **102.40 %**, y el de pensionados presenta ingresos superiores a los esperados, con una ejecución de un **100.62 %**.
- Las partidas de Ingresos varios no especificados presentan una sobre ejecución de un **161.28 %**, en cuanto a otras multas presenta una sobre ejecución de un **49.24 %**.
- La partida de Renta de Activos Financieros muestra ingresos por **¢820.6** millones de colones, producto de la ejecución en los ingresos de los intereses sobre los títulos valores que muestra una recaudación de **¢771.5** millones. En cuanto, a los intereses y comisiones sobre arreglos de pago presentan sobre ejecución de **¢0.6** millones de colones, por otra parte, las comisiones sobre préstamos muestran una ejecución de **97.10 %**. La cuenta de diferencial cambiario, no se presupuestó para el ejercicio y muestra una ejecución de **¢4.2** millones de colones.

A nivel general los ingresos del Fondo Especial Operativo presentan una ejecución de un **103.65 %** correspondientes a **¢12 148.4** 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 **¢6 556,0** millones, con una subejecución de un **5.29 %** en relación con el 100 % esperado.
- Servicios presenta una subejecución de **3.94 %**, equivalente a **¢157.6** millones de colones menos a lo estimado a la fecha.
- Materiales y suministros presenta una subejecución de un **18.77 %** por **¢39.4** millones.

- Transferencias corrientes presenta una subejecución de **4.36 %** por **₡25.6** millones.

A nivel general los gastos del Fondo Especial Operativo se ejecutaron en un **94.98 %** correspondientes a egresos por **₡11 131.4** millones, mostrando al cierre de diciembre un superávit presupuestario de **₡1 017.0** 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 **14.54 %**.

Esta partida está conformada por la cuenta de ingresos varios no especificados, que muestra una subejecución de un **35.12 %**, 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 **9.17 %**, donde sus cuentas principales corresponden a los ingresos por títulos valores, la cual muestra una recaudación de **₡455.7** millones con una subejecución de un **2.64 %**, intereses sobre préstamos con una subejecución de un **11.50 %** correspondiente a **₡152.4** millones.

- Ingresos de Capital, presenta una sobre ejecución de **70.60 %** producto de los ingresos adicionales por la suma de **₡1 631.0** 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 **128.48 %** correspondiente a **₡1 302.1** millones.

Egresos

- La partida a Pensionados y organizaciones incluye la colocación de la cartera de créditos, la cual muestra una ejecución de un **85.72 %**, para un total de **₡2 571.6** millones que se han desembolsado para dar contenido a 1

119 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 31/12/2024

Línea de Crédito	T O T A L E S				
	# de Créditos	Total Concedido	% Concedido	Total Saldo	% Saldo
Apartado GASTOS PERSONALES	846	1,756,701,087.00	68.3116%	1,378,098,015.61	67.0833%
10 - GASTOS PERSONALES PENSIONADOS	843	1,743,646,087.00	67.8039%	1,368,043,439.82	66.5938%
16 - PANELES SOLARES	1	2,100,000.00	0.0817%	0.00	0.0000%
17 - VEHÍCULOS ELÉCTRICOS O HÍBRIDOS	1	10,350,000.00	0.4025%	9,488,320.47	0.4619%
19 - CONVERSIÓN DE COMBUSTIBLE	1	605,000.00	0.0235%	566,255.32	0.0276%
Apartado DEUDA FONDO DE PENSIONES	24	146,977,000.00	5.7154%	127,993,310.42	6.2305%
6 - PAGO DEL FONDO DE PENSIÓN	24	146,977,000.00	5.7154%	127,993,310.42	6.2305%
Apartado DERECHOS SUCESORIOS	133	360,120,000.00	14.0037%	282,890,355.92	13.7706%
15 - DERECHOS SUCESORIOS	133	360,120,000.00	14.0037%	282,890,355.92	13.7706%
Apartado MICROEMPRESA	3	13,000,000.00	0.5055%	12,919,776.46	0.6289%
7 - LÍNEA MIPYME	1	11,000,000.00	0.4277%	10,946,995.12	0.5329%
11 - CREDI EMPRENDE	2	2,000,000.00	0.0778%	1,972,781.34	0.0960%
Apartado URGENCIA	113	294,805,274.32	11.4639%	252,408,236.41	12.2868%
12 - CREDITO URGENCIA	113	294,805,274.32	11.4639%	252,408,236.41	12.2868%
T O T A L E S	1119	2,571,603,361.32	100%	2,054,309,694.82	100%

- La partida de Bienes Duraderos presenta una subejecución de **30.19 %**, al cierre de este trimestre se ha ejecutado la suma de **₡979.9** 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 **65.85 %**, 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 **80.10 %** correspondiente a **₡3 662.3** millones, mostrando al cierre de diciembre un superávit presupuestario de **₡2 212.0** millones.

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

Fondo Especial Operativo
AL 31 de DICIEMBRE del 2024

Confidencial

Detalle	Presupuesto	Real	Variación Absoluta	% Ejecución
INGRESOS CORRIENTES	11,092,801,526.33	11,295,811,089.76	203,009,563.43	101.83
CONTRIBUCIONES A REGIMENES ESPECIALES DE PENSIONES				
CONTRIBUCIONES DEL MAGISTERIO NA	7,558,958,572.94	7,740,058,935.86	181,100,362.92	102.40
CONTRIBUCIONES DEL MAGISTERIO NA	3,533,842,953.39	3,555,752,153.90	21,909,200.51	100.62
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	627,548,372.56	852,630,591.42	225,082,218.86	135.87
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15,555,563.52	32,029,055.60	16,473,492.08	205.90
INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	7,867,037.52	20,554,620.53	12,687,583.01	261.28
OTRAS MULTAS	7,688,526.00	11,474,435.07	3,785,909.07	149.24
RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	611,992,809.04	820,601,535.82	208,608,726.78	134.09
DIFERENCIAL CAMBIARIO POR TIPO DE	0.00	4,192,370.38	4,192,370.38	0.00
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES I	566,455,000.00	533,411,460.23	-33,043,539.77	94.17
INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES I	0.00	238,114,884.93	238,114,884.93	0.00
INTERESES Y COMISIONES SOBRE ARR	897,809.04	1,537,225.98	639,416.94	171.22
INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRÉ	44,640,000.00	43,345,594.30	-1,294,405.70	97.10
FINANCIAMIENTO				
TOTAL DE INGRESOS	11,720,349,898.89	12,148,441,681.18	428,091,782.29	103.65
EGRESOS				
CUENTAS ESPECIALES	0.00	0.00	0.00	0.00
INTERESES Y COMISIONES	4,874,666.63	4,333,767.47	540,899.16	88.90
MATERIALES Y SUMINISTROS	209,681,954.14	170,330,065.65	39,351,888.49	81.23
REMUNERACIONES BÁSICAS	6,921,823,772.54	6,555,983,286.73	365,840,485.81	94.71
SERVICIOS	3,997,231,861.75	3,839,608,881.15	157,622,980.60	96.06
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	<u>586,737,643.79</u>	<u>561,160,797.62</u>	<u>25,576,846.17</u>	<u>95.64</u>
TOTAL EGRESOS	11,720,349,898.85	11,131,416,798.62	588,933,100.23	94.98
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	0.04	1,017,024,882.56	1,017,024,882.60	8.68

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

Fondo Especial Administrativo

AL 31 de DICIEMBRE del 2024

Detalle	Presupuesto	Real	Variación Absoluta	% ejecución
INGRESOS CORRIENTES				
CONTRIBUCIONES A REGIMENES ESPECIALES DE PENSIONES				
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,261,923,185.29	1,932,979,149.98	-328,944,035.31	85.46
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	468,452,151.98	303,948,442.01	-164,503,709.97	64.88
INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	468,452,151.98	303,948,442.01	-164,503,709.97	64.88
RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	1,793,471,033.31	1,629,030,707.97	-164,440,325.34	90.83
DIFERENCIAL CAMBIARIO POR TIPO DE	0.00	332,864.54	332,864.54	0.00
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES I	468,105,000.00	455,736,595.50	-12,368,404.50	97.36
INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRÉ	1,325,366,033.31	1,172,961,247.93	-152,404,785.38	88.50
INGRESOS DE CAPITAL	2,310,194,342.98	3,941,252,570.25	1,631,058,227.27	170.60
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS AL SE	2,310,194,342.98	3,941,252,570.25	1,631,058,227.27	170.60
FINANCIAMIENTO				
TOTAL DE INGRESOS	4,572,117,528.27	5,874,231,720.23	1,302,114,191.96	128.48
EGRESOS				
A PENSIONADOS Y ORGANIZACIONES	3,000,000,000.00	2,571,603,361.32	428,396,638.68	85.72
BIENES DURADEROS	1,403,716,834.44	979,891,188.95	423,825,645.49	69.81
INTERESES Y COMISIONES	331,817.87	100,991.33	230,826.54	30.44
SERVICIOS	168,068,876.04	110,672,146.83	57,396,729.21	65.85
SUMAS LIBRES SIN ASIGNACIÓN PRE!	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL EGRESOS	4,572,117,528.35	3,662,267,688.43	909,849,839.92	80.10
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	-0.08	2,211,964,031.80	2,211,964,031.88	48.38



Ejecución Presupuestaria III Trimestre 2024

Al cierre del tercer trimestre del 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
Tercer trimestre 2024

Cuenta	Monto
INGRESOS	
Ingresos corrientes	
Contribuciones miembros activos	1.621.728.851,53
Contribuciones miembros pensionados	893.640.390,00
Ingresos no tributarios	
Ingresos varios no especificados	65.481.027,62
Otras multas	2.206.593,94
Renta de Activos Financieros	
Diferencial cambiario	1.186.366,02
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	234.501.381,59
Intereses sobre títulos valores de órganos desconcentrados	238.114.884,93
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	601.233,13
Intereses y comisiones sobre préstamos	300.695.409,08
Ingresos de capital	
Recuperación de préstamos al sector privado	1.019.070.415,78
Venta de activos	0
Financiamiento	
Recursos de vigencias anteriores	0
Total Ingresos	4.377.226.553,62
EGRESOS	
Cuentas especiales	0
Intereses y comisiones	1.432.334,54
Materiales y suministros	47.833.583,48
Remuneraciones básicas	1.527.353.568,62
Servicios	919.620.354,77
Transferencias corrientes	123.967.016,76

Cuenta	Monto
A pensionados y organizaciones magisteriales	668.871.206,00
Bienes duraderos	163.436.478,52
Total Egresos	3.452.514.542,69
Superávit presupuestario del 01 de julio al 30 de setiembre de 2024	924.712.010,93

La cuenta de Remuneraciones básicas presenta para el tercer 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
Tercer trimestre 2024

Partida	Monto
Remuneraciones básicas	1.469.494.368,62
Servicios Especiales	0
Dietas	57.859.200,00
Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales	0
Transferencias Corrientes a Instituciones Públicas Financieras	90.464.985,00
Transferencias corrientes a Entidades Privadas	13.569.999,92
Otras Prestaciones a Terceras Personas	11.043.607,48
Indemnizaciones	1.141.216,91
Transferencias Corrientes a Organismos Internacionales	3.133.825,32
Total	1.646.707.203,25

Notas:

11. Al 30 de junio de 2024, se cuenta con **330** plazas a tiempo indefinido.
12. No se cuenta con personal destacado en la cuenta de Servicios Especiales.
13. 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

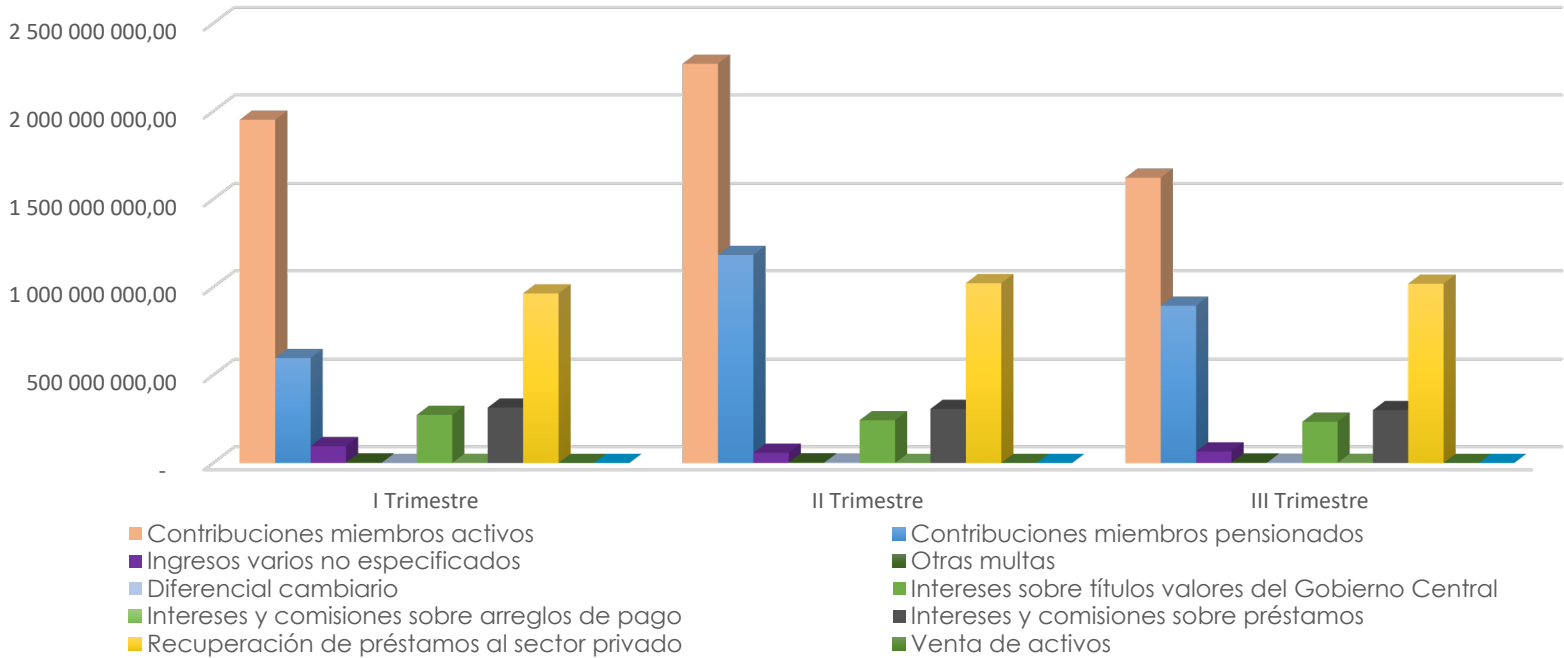
de la República. La Junta Directiva está conformada por siete miembros, con un máximo de doce sesiones por mes.

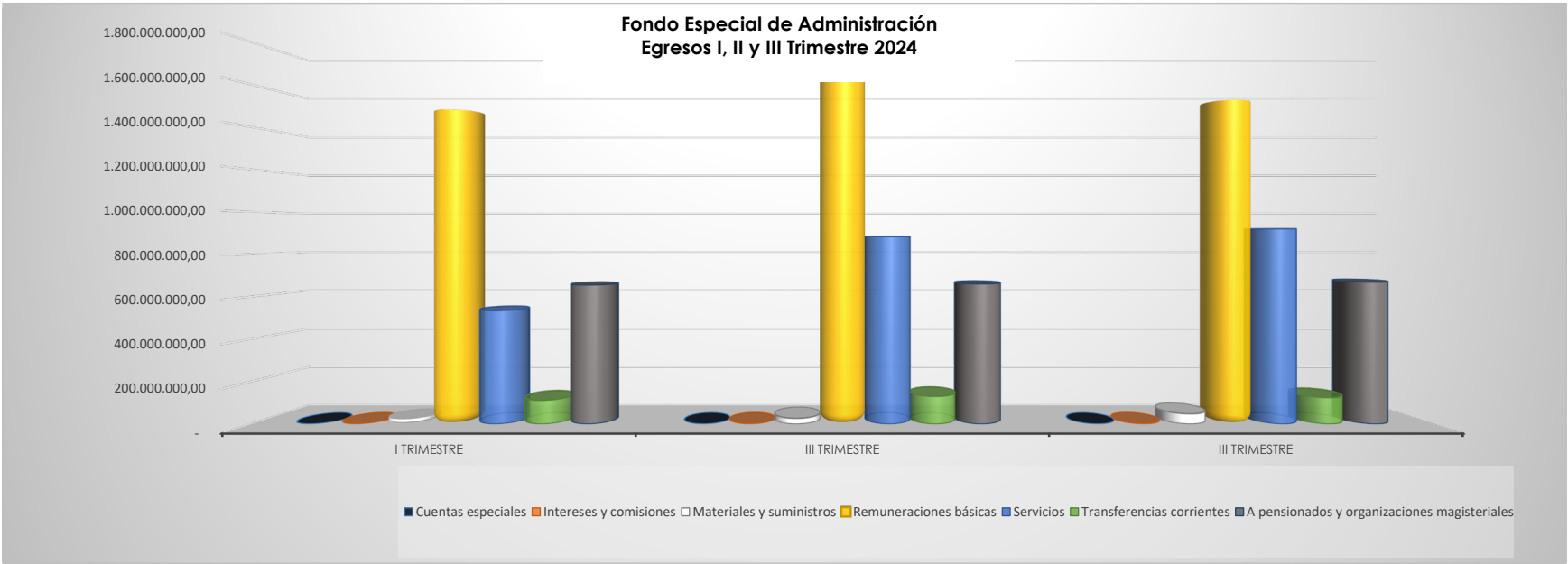
14. Para el primer trimestre se realizaron transferencias a la SUPEN, bajo la partida de Transferencias Corrientes a Instituciones Públicas Financieras, correspondiente al pago de supervisión.
15. Para el tercer trimestre se realizaron transferencias a AFITEC, APSE, SEC y se registró el gasto prepagado 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.
16. Durante el segundo trimestre se realizaron transferencias a la partida de otras prestaciones a terceras personas, bajo el pago de incapacidades a los funcionarios.
17. 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.
18. 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.
19. 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.



**Fondo Especial de Administración
Ingresos I, II y III Trimestre 2024**







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 **₡8.515.5** 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 **100.78 %**. En forma individual, los ingresos de cotizantes activos muestran una ejecución de **100.50 %**, y el de pensionados presenta ingresos superiores a los esperados, con una ejecución de un **101.39 %**.
- Las partidas de Ingresos varios no especificados presentan una ejecución de un **93.62 %**, en cuanto a otras multas presenta una sobre ejecución de un **49.89 %**.
- La partida de Renta de Activos Financieros muestra ingresos por **₡687.1** millones de colones, producto de la ejecución en los ingresos de los intereses sobre los títulos valores que muestra una recaudación de **₡648.7** millones. En cuanto, a los intereses y comisiones sobre arreglos de pago presentan ejecuciones del **194.16 %**, por otra parte, las comisiones sobre préstamos muestran una sobre ejecución de **₡0.5** millones de colones. La cuenta de diferencial cambiario, no se presupuestó para el ejercicio y muestra una ejecución de **₡3.1** millones de colones.

A nivel general los ingresos del Fondo Especial Operativo presentan una ejecución de un **103.19 %** correspondientes a **₡9 216.8** 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 **₡4 773,3** millones, con una subejecución de un **6.67 %** en relación con el 100 % esperado.
- Servicios presenta una subejecución de **1.41 %**, equivalente a **₡42.7** millones de colones menos a lo estimado a la fecha.
- Materiales y suministros presenta una subejecución de un **15.80 %** por **₡21.2** millones.

- Transferencias corrientes presenta una subejecución de **8.62 %** por **₡34.4** millones.

A nivel general los gastos del Fondo Especial Operativo se ejecutaron en un **92.28 %** correspondientes a egresos por **₡8 243.1** millones, mostrando al cierre de setiembre un superávit presupuestario de **₡973.7** 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 **14.96 %**.

Esta partida está conformada por la cuenta de ingresos varios no especificados, que muestra una subejecución de un **38.97 %**, 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 **8.69 %**, donde sus cuentas principales corresponden a los ingresos por títulos valores, la cual muestra una recaudación de **₡340.3** millones con una subejecución de un **6.89 %**, intereses sobre préstamos con una subejecución de un **9.37 %** correspondiente a **₡91.9** millones.

- Ingresos de Capital, presenta una sobre ejecución de **77.29 %** producto de los ingresos adicionales por la suma de **₡1 310.1** 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 **131.13 %** correspondiente a **₡1 056.1** millones.

Egresos

- La partida a Pensionados y organizaciones incluye la colocación de la cartera de créditos, la cual muestra una ejecución de un **88.17 %**, para un total de **₡1 983.9** millones que se han desembolsado para dar contenido a **868** 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 30/09/2024

Línea de Crédito	T O T A L E S				
	# de Créditos	Total Concedido	% Concedido	Total Saldo	% Saldo
Apartado GASTOS PERSONALES	674	1,398,871,036.00	70.5108%	1,134,358,968.24	69.0262%
10 - GASTOS PERSONALES PENSIONADOS	672	1,387,916,036.00	69.9586%	1,124,096,442.51	68.4017%
17 - VEHÍCULOS ELÉCTRICOS O HÍBRIDOS	1	10,350,000.00	0.5217%	9,672,811.81	0.5886%
19 - CONVERSIÓN DE COMBUSTIBLE	1	605,000.00	0.0305%	589,713.92	0.0359%
Apartado DEUDA FONDO DE PENSIONES	20	126,347,000.00	6.3686%	121,664,311.52	7.4033%
6 - PAGO DEL FONDO DE PENSIÓN	20	126,347,000.00	6.3686%	121,664,311.52	7.4033%
Apartado DERECHOS SUCESORIOS	97	249,650,000.00	12.5837%	195,878,933.71	11.9193%
15 - DERECHOS SUCESORIOS	97	249,650,000.00	12.5837%	195,878,933.71	11.9193%
Apartado URGENCIA	77	209,043,574.32	10.5369%	191,472,047.18	11.6512%
12 - CREDITO URGENCIA	77	209,043,574.32	10.5369%	191,472,047.18	11.6512%
T O T A L E S	868	1,983,911,610.32	100%	1,643,374,260.65	100%

- La partida de Bienes Duraderos presenta una subejecución de **91.58 %**, al cierre de este trimestre se ha ejecutado la suma de **¢964.1** 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 **67.63 %**, 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 **89.40 %** correspondiente a **¢3 033.4** millones, mostrando al cierre de setiembre un superávit presupuestario de **¢1 415.6** millones.

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

Fondo Especial Operativo
AL 30 de SETIEMBRE del 2024

Confidencial

Detalle	Presupuesto	Real	Variación Absoluta	% Ejecución
INGRESOS CORRIENTES	8,449,792,467.01	8,515,504,951.85	65,712,484.84	100.78
CONTRIBUCIONES A REGIMENES ESPECIALES DE PENSIONES				
CONTRIBUCIONES DEL MAGISTERIO NA	5,813,624,646.71	5,842,801,936.31	29,177,289.60	100.50
CONTRIBUCIONES DEL MAGISTERIO NA	2,636,167,820.30	2,672,703,015.54	36,535,195.24	101.39
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	482,475,029.42	701,289,741.43	218,814,712.01	145.35
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11,666,672.64	14,167,273.29	2,500,600.65	121.43
INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	5,900,278.14	5,524,117.39	-376,160.75	93.62
OTRAS MULTAS	5,766,394.50	8,643,155.90	2,876,761.40	149.89
RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	470,808,356.78	687,122,468.14	216,314,111.36	145.95
DIFERENCIAL CAMBIARIO POR TIPO DE	0.00	3,139,412.81	3,139,412.81	0.00
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	436,655,000.00	410,581,164.25	-26,073,835.75	94.03
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	0.00	238,114,884.93	238,114,884.93	0.00
INTERESES Y COMISIONES SOBRE ARR	673,356.78	1,307,412.87	634,056.09	194.16
INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRÉ	33,480,000.00	33,979,593.28	499,593.28	101.49
FINANCIAMIENTO				
TOTAL DE INGRESOS	8,932,267,496.43	9,216,794,693.28	284,527,196.85	103.19
EGRESOS				
CUENTAS ESPECIALES	250,686,686.70	0.00	250,686,686.70	
INTERESES Y COMISIONES	2,316,444.42	3,601,666.80	-1,285,222.38	155.48
MATERIALES Y SUMINISTROS	134,134,967.83	112,937,277.01	21,197,690.82	84.20
REMUNERACIONES BÁSICAS	5,114,615,645.35	4,773,263,057.71	341,352,587.64	93.33
SERVICIOS	3,030,724,144.13	2,987,988,653.11	42,735,491.02	98.59
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	399,789,608.00	365,341,993.69	34,447,614.31	91.38
TOTAL EGRESOS	8,932,267,496.43	8,243,132,648.32	1,342,427,081.43	92.28
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	0.00	973,662,044.96	973,662,044.96	10.90

Detalle	Presupuesto	Real	Variación Absoluta	% ejecución
INGRESOS CORRIENTES				
CONTRIBUCIONES A REGIMENES ESPECIALES DE PENSIONES				
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,697,789,279.14	1,443,785,025.04	-254,004,254.10	85.04
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	351,339,113.99	214,408,660.73	-136,930,453.26	61.03
INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	351,339,113.99	214,408,660.73	-136,930,453.26	61.03
RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	1,346,450,165.15	1,229,376,364.31	-117,073,800.84	91.31
DIFERENCIAL CAMBIARIO POR TIPO DE	0.00	43,331.90	43,331.90	0.00
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES I	365,530,000.00	340,334,924.50	-25,195,075.50	93.11
INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRÉ	980,920,165.15	888,998,107.91	-91,922,057.24	90.63
INGRESOS DE CAPITAL	1,695,142,336.32	3,005,239,535.01	1,310,097,198.69	177.29
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS AL SE	1,695,142,336.32	3,005,239,535.01	1,310,097,198.69	177.29
FINANCIAMIENTO				
TOTAL DE INGRESOS	3,392,931,615.46	4,449,024,560.05	1,056,092,944.59	131.13
EGRESOS				
A PENSIONADOS Y ORGANIZACIONES	2,250,000,000.00	1,983,911,610.32	266,088,389.68	88.17
BIENES DURADEROS	1,052,862,625.83	964,177,473.47	88,685,152.36	91.58
INTERESES Y COMISIONES	173,863.40	69,992.14	103,871.26	40.26
SERVICIOS	126,051,657.03	85,251,320.06	40,800,336.97	67.63
SUMAS LIBRES SIN ASIGNACIÓN PRE:	-36,156,530.75	0.00	-36,156,530.75	0.00
TOTAL EGRESOS	3,392,931,615.51	3,033,410,395.99	359,521,219.52	89.40
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	-0.05	1,415,614,164.06	1,415,614,164.11	41.72