Informe
Liquidación Presupuestaria
a diciembre 2024

Tel: (506) 2284-6500 • **Web:** juntadepensiones.cr
Apto. Postal: 3974-1000 San José, calle 21 Av. 8 y 10

Informe Liquidación Presupuestaria diciembre 2024

Contenido

Introducción 2
1. Ejecución de los ingresos 3
2. Ejecución de gastos 5
3. Resumen de la liquidación de presupuesto (presupuesto vrs recaudación o ejecución real) 9
4. Modificaciones presupuestarias 21
5. Información complementaria 22
   - 5.1 Detalle de gastos reales según clasificación económica 22
   - 5.2 Detalle de superávit libre y específico 23
   - 5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario 24
   - 5.4 Estado de origen y aplicación de recursos real 25
   - 5.5 Detalle de plazas por servicios especiales 26
   - 5.6 Aprobación de Estados Financieros a diciembre 2024 26
   - 5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a diciembre 2024 26
   - 5.8 Carga del presupuesto en el SIPP 26

Tel: (506) 2284-6500 | **Web:** juntadepensiones.cr
Apdo. Postal: 3974-1000 San Jose, calle 21 Av. 8 y 10

Introducción

La Contraloría General de la República mediante el documento de Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, reformada por Resolución R-DC-064-2013, establece las regulaciones en cuanto a la presentación de la información presupuestaria por parte de los entes regulados. Específicamente el punto 4.3.16, del apartado 4.3. *Fase de ejecución presupuestaria,* indica:

"4.3.16 Liquidación presupuestaria:

Es el cierre de las cuentas del presupuesto institucional que se debe hacer al terminar el ejercicio económico, con el cual se obtiene el resultado global de la ejecución del presupuesto, tanto a nivel financiero-déficit o superávit-como de las realizaciones de los objetivos y metas previamente establecidos para cada uno de los programas presupuestarios".

De esta forma, presentamos a continuación el informe de **liquidación presupuestaria del Fondo Especial de Administración, para el periodo 2024**, para los rubros de ingresos y egresos, detallándose el análisis de las principales variaciones entre los montos presupuestados y la recaudación o gasto real según corresponda. Por otra parte, se analizan las principales variaciones que presentan algunos departamentos o unidades, los cuales tienen una relación directa con la ejecución de metas planteadas en el Plan Anual Operativo. Lo anterior según los programas que conforman la estructura del presupuesto institucional.

Se presenta además el detalle de las modificaciones presupuestarias aplicadas durante el 2024, la cuales también tienen un impacto directo en los resultados obtenidos y un apartado de información complementaria, en el cual se presenta la siguiente información:

- Detalle de gastos reales según clasificación económica
- Detalle de superávit libre y específico
- Conciliación de Superávit contable y presupuestario
- Estado de origen y aplicación de recursos real
- Detalle de plazas por servicios especiales
- Información complementaria

1. Ejecución de los ingresos

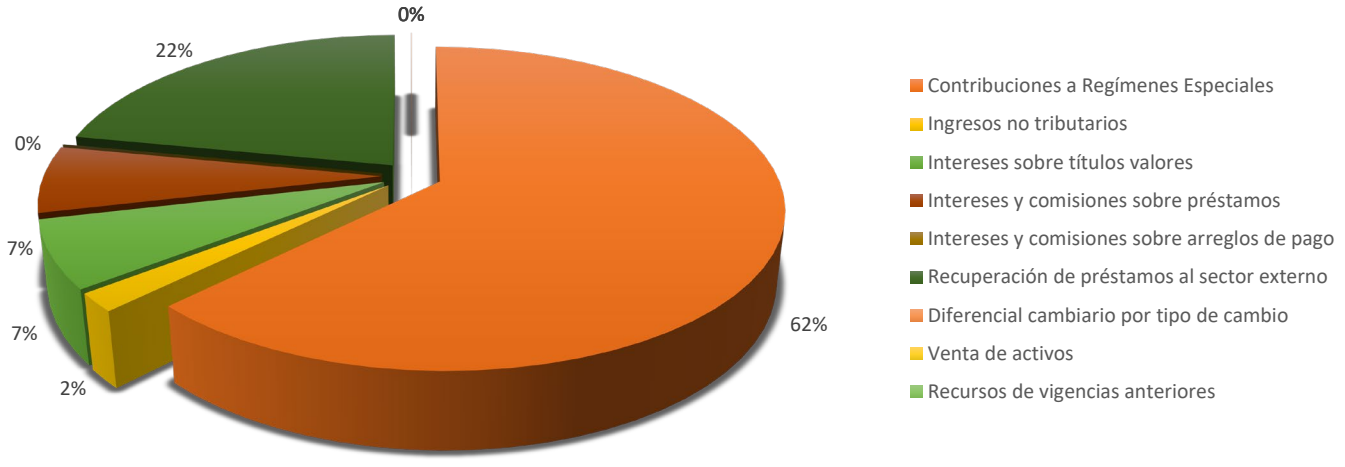
La recaudación de ingresos al cierre del 2024 se detalla a continuación:

Cuadro 1
Fondo Especial de Administración
Recaudación de ingresos
a diciembre 2024

Cuenta	2024	%
Ingresos		
Contribuciones a Regímenes Especiales	11.295.811.089,76	63%
Ingresos no tributarios	335.977.497,61	2%
Intereses sobre títulos valores	1.227.262.940,66	7%
Intereses y comisiones sobre préstamos	1.216.306.842,23	7%
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	1.537.225,98	0%
Recuperación de préstamos al sector externo	3.941.252.570,25	22%
Diferencial cambiario por tipo de cambio	4.525.234,92	0%
Venta de activos	0,00	0%
Recursos de vigencias anteriores	0,00	0%
Total Ingresos	**18.022.673.401,41**	**100%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico #1
Recaudación de Ingresos
A diciembre 2024



- La recaudación del 5/1000 de miembros activos y pensionados representa un total del **62.68%** de los Ingresos del Fondo Especial de Administración, recaudación proveniente del pago de planillas de los Centros Educativos Públicos y Privados cubiertos por la Ley 7531 y sus reformas. A nivel presupuestario el porcentaje de recaudación fue del **110.62%**, un 10.62% más de lo esperado.

- En la cuenta de ingresos no tributarios, se registra un ingreso de **¢303.15** millones generado principalmente por la participación de la Junta de Pensiones en la Operadora de Pensiones Vida Plena y la Corporación de Servicios Múltiples del Magisterio Nacional, por otra parte, se registran **¢32.83** millones correspondiente a otras multas a centros educativos y proveedores, cobro de preaviso, comisión de impuestos.

- Los intereses sobre títulos valores del Fondo Especial de Administración presentan una ejecución presupuestaria del **97.36 %,** siendo la cartera de inversiones del Fondo Especial Operativo la que aporta el mayor porcentaje, con una recaudación superavitaria de **36.20 %** al presupuesto establecido. El superávit nominal consolidado de la partida de intereses asciende a **¢192.70** millones.

- En el Fondo Especial Operativo, se recibió **¢1.53** millones por concepto de intereses sobre arreglos de pago de centros educativos, presentando una sobre ejecución de 71.22%, para una variación absoluta de 0.64 millones colones.

- En relación con la recaudación de intereses y comisiones producto de la colocación crediticia, se observa una subejecución presupuestaria de **11.22 %**, dado una menor tasa en la colocación de créditos respecto a lo presupuestado y la concentración de colocación de créditos en la línea de salud, y esta exime al afiliado del pago de gastos administrativos, lo que repercute en el ingreso de intereses y comisiones.

- En cuanto a la recuperación de préstamos de la cartera de crédito del Fondo Especial Administrativo, se obtuvo una recaudación de **¢3,941.25** millones, presentando un porcentaje de ejecución de un **170.60 %**, para una variación absoluta de ¢1,631.06 millones.

Tel: (506) 2284-6500 | **Web:** juntadepensiones.cr
Apdo. Postal: 3974-1000 San Jose, calle 21 Av. 8 y 10

2. Ejecución de gastos

Al cierre del 2024, se muestra una ejecución total de gastos de **¢14,793.68** millones de colones, desglosado de la siguiente forma:

Cuadro 2
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos
a diciembre 2024

Cuenta	2024	%
Gastos		
Remuneraciones	6.555.983.286,73	44%
Servicios	3.950.281.027,98	27%
Materiales y Suministros	170.330.065,65	1%
Intereses y Comisiones	4.434.758,80	0%
Activos Financieros	2.571.603.361,32	17%
Bienes Duraderos	979.891.188,95	7%
Transferencias corrientes	561.160.797,62	4%
Total Gastos	**14.793.684.487,05**	**100%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

- Dentro de las partidas de gastos operativos, la cuenta de remuneraciones presenta una subejecución del **5.29%**, materiales y suministros ejecutó su presupuesto en **81.23%**, para una subejecución del **18.77%**, en tanto la cuenta de servicios presenta una subejecución de **5.16%**.

- El programa de crédito del Fondo Especial Administrativo alcanzó una colocación de **¢2,571.60** millones de colones, alcanzando una ejecución presupuestaria del **85.72%**.

Tel: (506) 2284-6500 | **Web:** juntadepensiones.cr
Apdo. Postal: 3974-1000 San Jose, calle 21 Av. 8 y 10



Fuente: Departamento Financiero Contable

La ejecución de los gastos operativos por programa a diciembre 2024 se muestra a continuación:



El cuadro que se presenta a continuación detalla por Departamento o Unidad, la ejecución del gasto a diciembre 2024, separada en las cuentas de Remuneraciones, Servicios, Materiales y Suministros, Transferencias Corrientes e Intereses y Comisiones.

Cuadro 3
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos por Departamento / Unidad
a diciembre 2024

Remuneraciones:

Departamento / Unidad	Presupuesto Remuneraciones	Ejecutado Remuneraciones	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Actuarial	208.039.489,89	185.061.249,91	88,95%	100,00%	-11,05%
Administrativo	628.356.767,27	580.178.224,44	92,33%	100,00%	-7,67%
Auditoría Interna	469.778.402,67	446.642.612,73	95,08%	100,00%	-4,92%
Comunicación y Mercadeo	174.532.932,42	149.281.664,79	85,53%	100,00%	-14,47%
Concesión de Derechos	664.902.526,70	644.062.437,01	96,87%	100,00%	-3,13%
Crédito y Cobro	381.932.993,33	373.185.723,80	97,71%	100,00%	-2,29%
Dirección Ejecutiva	572.791.334,18	560.970.350,27	97,94%	100,00%	-2,06%
Financiero Contable	472.355.576,85	455.317.011,66	96,39%	100,00%	-3,61%
Inversiones	130.741.201,15	119.347.673,68	91,29%	100,00%	-8,71%
Junta Directiva	269.929.649,72	262.258.908,93	97,16%	100,00%	-2,84%
Legal	244.441.575,36	233.395.395,33	95,48%	100,00%	-4,52%
Plataforma de Servicios	1.265.349.358,83	1.199.201.401,15	94,77%	100,00%	-5,23%
Prestaciones Sociales	218.931.049,89	192.530.701,12	87,94%	100,00%	-12,06%
Talento Humano	206.325.187,32	193.179.645,94	93,63%	100,00%	-6,37%
Tecnología de Información	776.922.281,66	742.725.613,31	95,60%	100,00%	-4,40%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	109.367.773,42	105.196.392,66	96,19%	100,00%	-3,81%
Unidad Integral de Riesgos	127.125.671,88	113.448.280,00	89,24%	100,00%	-10,76%
Total	**6.921.823.772,54**	**6.555.983.286,73**	**94,71%**	100,00%	**-5,29%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

Servicios:

Departamento / Unidad	Presupuesto Servicios	Servicios Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Actuarial	13.787.292,33	12.709.522,65	92,18%	100,00%	-7,82%
Administrativo	748.571.768,83	731.091.678,68	97,66%	100,00%	-2,34%
Auditoría Interna	25.217.225,29	18.566.242,50	73,63%	100,00%	-26,37%
Comunicación y Mercadeo	292.119.551,61	288.544.470,92	98,78%	100,00%	-1,22%
Concesión de Derechos	37.332.294,56	35.977.925,26	96,37%	100,00%	-3,63%
Crédito y Cobro	46.863.685,64	44.653.677,05	95,28%	100,00%	-4,72%
Dirección Ejecutiva	131.097.651,11	97.482.117,06	74,36%	100,00%	-25,64%
Financiero Contable	746.344.487,23	742.732.106,65	99,52%	100,00%	-0,48%
Inversiones	377.062.956,60	366.608.529,64	97,23%	100,00%	-2,77%
Junta Directiva	90.085.143,13	86.175.057,73	95,66%	100,00%	-4,34%
Legal	45.518.559,45	42.658.491,81	93,72%	100,00%	-6,28%
Plataforma de Servicios	611.829.645,24	604.685.040,75	98,83%	100,00%	-1,17%
Prestaciones Sociales	227.144.643,87	225.361.788,44	99,22%	100,00%	-0,78%
Talento Humano	252.729.760,58	216.520.110,34	85,67%	100,00%	-14,33%
Tecnología de Información	343.050.555,79	320.306.722,21	93,37%	100,00%	-6,63%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	3.014.194,45	2.789.741,73	92,55%	100,00%	-7,45%
Unidad Integral de Riesgos	5.462.446,04	2.745.657,73	50,26%	100,00%	-49,74%
Total	**3.997.231.861,75**	**3.839.608.881,15**	**96,06%**	100,00%	**-3,94%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

Materiales y Suministros:

Departamento / Unidad	Presupuesto Materiales Suministros	Materiales Suministros Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Actuarial	836.999,96	813.089,32	97,14%	100,00%	-2,86%
Administrativo	74.293.000,12	56.637.130,37	76,23%	100,00%	-23,77%
Auditoría Interna	2.179.999,96	1.511.694,59	69,34%	100,00%	-30,66%
Comunicación y Mercadeo	30.581.990,04	28.030.611,61	91,66%	100,00%	-8,34%
Concesión de Derechos	6.010.000,12	3.564.379,79	59,31%	100,00%	-40,69%
Crédito y Cobro	1.850.000,08	1.198.742,93	64,80%	100,00%	-35,20%
Dirección Ejecutiva	5.009.999,88	3.879.893,61	77,44%	100,00%	-22,56%
Financiero Contable	2.600.000,04	1.057.964,32	40,69%	100,00%	-59,31%
Inversiones	289.947,06	289.947,06	100,00%	100,00%	0,00%
Junta Directiva	3.929.999,96	2.064.626,94	52,54%	100,00%	-47,46%
Legal	2.050.000,08	1.440.045,58	70,25%	100,00%	-29,75%
Plataforma de Servicios	48.675.018,14	44.572.249,31	91,57%	100,00%	-8,43%
Prestaciones Sociales	1.664.998,38	466.224,29	28,00%	100,00%	-72,00%
Talento Humano	20.280.000,04	18.787.343,57	92,64%	100,00%	-7,36%
Tecnología de Información	8.310.000,00	5.504.584,91	66,24%	100,00%	-33,76%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	520.000,20	248.092,67	47,71%	100,00%	-52,29%
Unidad Integral de Riesgos	600.000,08	263.444,78	43,91%	100,00%	-56,09%
Total	**209.681.954,14**	**170.330.065,65**	**81,23%**	100,00%	**-18,77%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

Transferencias corrientes:

Departamento / Unidad	Presupuesto Transferencias	Transferencias Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Actuarial	5.405.965,00	197.835,71	3,66%	100,00%	-96,34%
Administrativo	7.651.560,00	5.623.454,93	73,49%	100,00%	-26,51%
Auditoría Interna	2.359.315,00	1.656.198,87	70,20%	100,00%	-29,80%
Comunicación y Mercadeo	821.075,00	380.070,73	46,29%	100,00%	-53,71%
Concesión de Derechos	5.567.350,00	4.054.636,33	72,83%	100,00%	-27,17%
Crédito y Cobro	3.273.730,00	3.220.860,33	98,39%	100,00%	-1,61%
Dirección Ejecutiva	3.055.350,00	2.954.439,09	96,70%	100,00%	-3,30%
Financiero Contable	371.942.539,00	370.491.303,27	99,61%	100,00%	-0,39%
Inversiones	1.639.600,00	152.692,86	9,31%	100,00%	-90,69%
Junta Directiva	64.209.550,00	62.132.061,03	96,76%	100,00%	-3,24%
Legal	7.892.125,00	7.153.514,33	90,64%	100,00%	-9,36%
Plataforma de Servicios	34.252.750,00	29.443.103,50	85,96%	100,00%	-14,04%
Prestaciones Sociales	5.967.824,83	4.186.384,30	70,15%	100,00%	-29,85%
Talento Humano	67.994.274,96	66.992.880,32	98,53%	100,00%	-1,47%
Tecnología de Información	2.539.410,00	2.209.327,85	87,00%	100,00%	-13,00%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	1.067.825,00	312.034,17	29,22%	100,00%	-70,78%
Unidad Integral de Riesgos	1.097.400,00	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	**586.737.643,79**	**561.160.797,62**	**95,64%**	100,00%	**-4,36%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

En el presupuesto del Departamento Financiero Contable se incluye la partida de intereses y comisiones, con un gasto presupuestado de ¢4.874.664 la cual solo se ejecutaron en el periodo ¢4.333.747.

En el siguiente apartado se analizan las principales variaciones entre los montos presupuestados y las ejecuciones presupuestarias.

3. Resumen de la liquidación de presupuesto (presupuesto vrs recaudación o ejecución real)

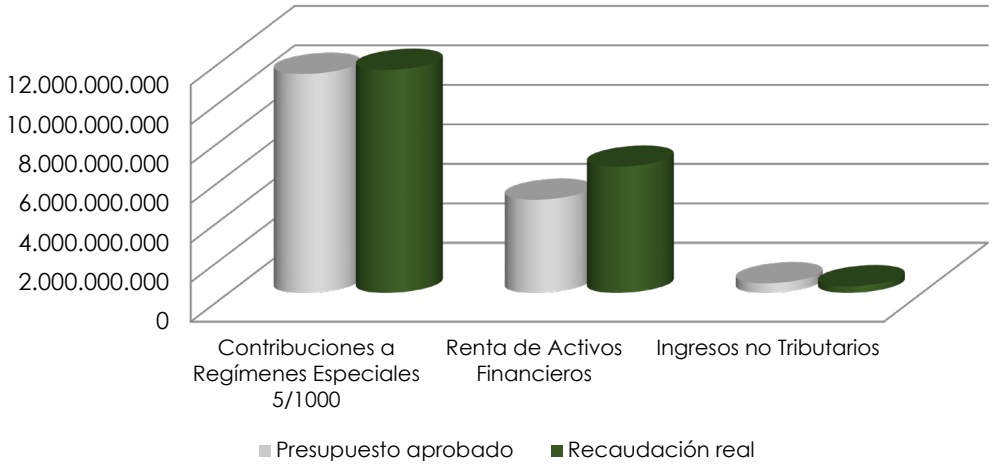
Se presenta a continuación la comparación de ingresos, gastos e inversiones, según el presupuesto aprobado y la ejecución real, lo anterior a fin de determinar el origen del superávit presupuestario al cierre del periodo 2024.

Cuadro 4
Fondo Especial de Administración
Ejecución real de ingresos
a diciembre 2024

Ingresos	Presupuesto aprobado	Recaudación real	% Cumplimiento
Contribuciones a Regímenes Especiale	11.092.801.526,33	11.295.811.089,76	101,83%
Renta de Activos Financieros	4.715.658.185,29	6.390.884.814,04	135,52%
Ingresos no Tributarios	484.007.715,52	335.977.497,61	69,42%
Total	**16.292.467.427,14**	**18.022.673.401,41**	**110,62%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico #4
Ingreso presupuestado y recaudación real
A diciembre 2024



En cuanto a la recaudación de ingresos se logró un cumplimiento de un 110.62% de lo presupuestado, la diferencia más significativa se muestra en la partida Renta de activos financieros, producto de mayores ingresos a los presupuestados en los

apartados de intereses sobre títulos valores, recuperaciones de préstamos y diferencial cambiario no presupuestado.

A nivel de gastos operativos el comportamiento es el siguiente:

Cuadro 5
Fondo Especial Operativo
Ejecución real de gastos operativos
a diciembre 2024

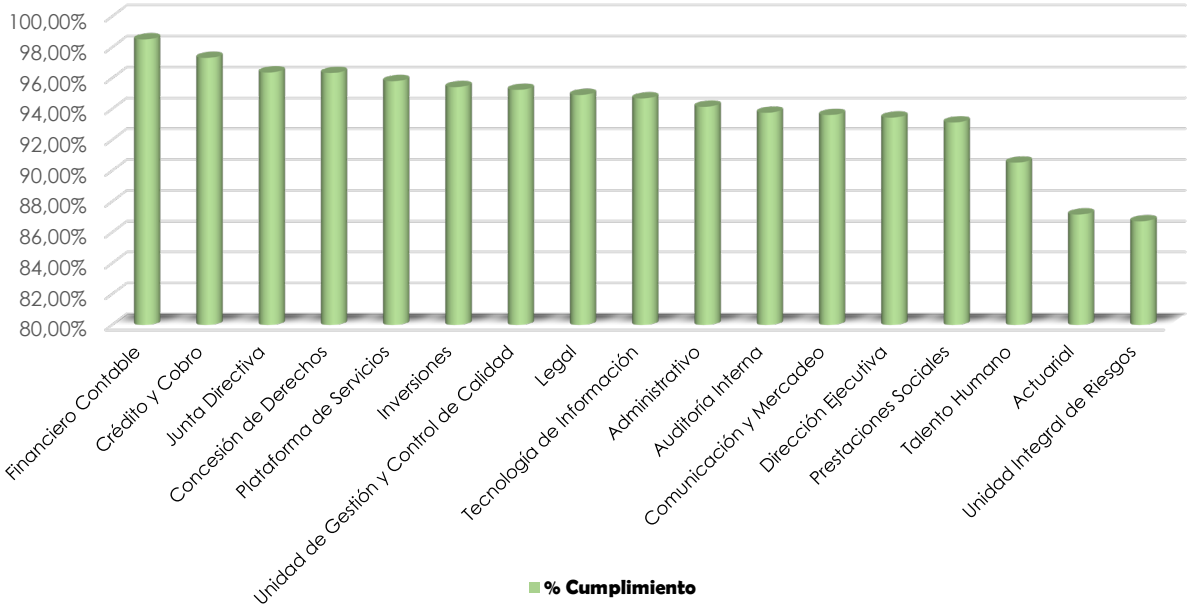
Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	Disponible	% Cumplimiento
Actuarial	228.069.747,18	198.781.697,59	29.288.049,59	87,16%
Administrativo	1.458.873.096,22	1.373.530.488,42	85.342.607,80	94,15%
Auditoría Interna	499.534.942,92	468.376.748,69	31.158.194,23	93,76%
Comunicación y Mercadeo	498.055.549,07	466.236.818,05	31.818.731,02	93,61%
Concesión de Derechos	713.812.171,38	687.659.378,39	26.152.792,99	96,34%
Crédito y Cobro	433.920.409,05	422.259.004,11	11.661.404,94	97,31%
Dirección Ejecutiva	711.954.335,17	665.286.800,03	46.667.535,14	93,45%
Financiero Contable	1.593.242.603,12	1.569.598.385,90	23.644.217,22	98,52%
Inversiones	509.733.704,81	486.398.843,24	23.334.861,57	95,42%
Junta Directiva	428.154.342,81	412.630.654,63	15.523.688,18	96,37%
Legal	299.902.259,89	284.647.447,05	15.254.812,84	94,91%
Plataforma de Servicios	1.960.106.772,21	1.877.901.794,71	82.204.977,50	95,81%
Prestaciones Sociales	453.708.516,97	422.545.098,15	31.163.418,82	93,13%
Talento Humano	547.329.222,90	495.479.980,17	51.849.242,73	90,53%
Tecnología de Información	1.130.822.247,45	1.070.746.248,28	60.075.999,17	94,69%
Unidad de Gestión y Control de Calida	113.969.793,07	108.546.261,23	5.423.531,84	95,24%
Unidad Integral de Riesgos	134.285.518,00	116.457.382,51	17.828.135,49	86,72%
Total	**11.715.475.232,22**	**11.127.083.031,15**	**588.392.201,07**	**94,98%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final para las diecisiete unidades ejecutoras que conforman la estructura administrativa de la Junta de Pensiones fue de un **94.98 %** del **100 %** esperado.

De acuerdo con el porcentaje de ejecución de cada departamento el resultado gráfico se muestra a continuación:

Gráfico #5
Porcentaje de Ejecución del presupuesto por Departamento o Unidad
A diciembre 2024



Las principales variaciones por Departamento o Unidad se presentan a continuación:

- Junta Directiva:

Las siguientes partidas cerraron con una ejecución inferior al 85% del monto presupuestado: tiempo extraordinario un 69.64% por una menor utilización, recargo de funciones no se ejecutó en el periodo, servicio de correo no se ejecutó en el periodo, la ejecución de otros servicios de gestión y apoyo fue de 83.64%, transporte dentro del país se ejecutó en un 83.08% con motivo de la disminución en giras y viajes respecto a lo proyectado inicialmente, la subejecución de servicios generales fue de 23.22% y de riesgos del trabajo 39.41%, los productos químicos y conexo se ejecutaron en un 32.40%, la subejecución en Alimentos y bebidas fue de 52.21% y en útiles, materiales y suministros fue de 21.39%, en cuanto a transferencias corrientes no se ejecutaron los recursos de otras prestaciones por ¢774.450,00.

- Dirección Ejecutiva:

Las siguientes partidas cerraron con una ejecución inferior al 85% del monto presupuestado: la partida suplencias se ejecutó en un 25.38%, el tiempo

extraordinario con un 56.55 % se utilizó poco durante el periodo de estudio, y la ejecución de riesgos del trabajo fue de 62.86%, en el caso de recargo de funciones fue de 21.93%; por otra parte, en cuanto a servicios, los servicios de gestión y apoyo se ejecutaron en un 72.48%, en cuanto a viáticos dentro del país su ejecución fue de un 40.89 % esto por cuanto se utilizaron menos de lo presupuestado durante el año con motivo de la disminución en giras y viajes en del país a las estimadas. En cuanto a la partida viáticos en el exterior esta se ejecutó en un 70.15% con motivo de menores capacitaciones fuera del país. En cuanto a productos químicos y conexos se presenta una ejecución de un 35.09 % por el ahorro en insumos, papel y el uso de documentos de manera digital, útiles y materiales de oficina 20.15 %, Textiles y vestuario no se ejecutó, la ejecución de útiles y materiales de limpieza fue 82.13 % y otros útiles, materiales y suministros fue de un 26.34%, dado que no se ha requerido todo lo presupuestado para esas partidas en la oficina.

- Administrativo:

Se muestra en las siguientes partidas una ejecución inferior al 85%: las partidas tiempo extraordinario y recargo de funciones se ejecutaron en un 81.35% y 25.18% respectivamente, la partida impresión encuadernación y otros solo se ejecutó un 59.03 %. En la cuenta de seguros en seguros de automóviles se ejecutó un 73.28% y en riesgos del trabajo se ejecutó un 60.07%, en mantenimiento y reparación cómputo y sistemas de información se ejecutó un 70.35%, servicios diversos prácticamente no se ejecutó, tintas, pinturas y diluyentes se ejecutó un 7.70%, alimentos y bebidas un 71.54%, repuestos y accesorios un 9.02 % ya que las herramientas requeridas para uso del área de mantenimiento fueron pocas, útiles, las actividades que requirieron el uso de materiales y suministros solo se ejecutaron en un 69.61% y otras prestaciones a terceras personas 73.49% por una menor ejecución de cantidad de incapacidades del departamento.

- Gestión de Talento Humano:

Las siguientes partidas cerraron una ejecución inferior al 85% del monto presupuestado: las partidas suplencias y recargo de funciones no se utilizaron en el periodo de estudio, tiempo extraordinario se ejecutó en un 42.30%, impresión, encuadernación y otros 48.84%, servicios en ciencias económicas y servicios generales no se requirieron en el periodo, viáticos dentro del país 15.23% tuvo este comportamiento de ejecución por menores salidas a las proyectadas en el presupuesto, riesgos del trabajo 59.72%, actividades protocolarias y sociales 74.91%, mantenimiento y reparación se da una ejecución de 46.36%, impuestos no fue requerido, al igual que alimentos y bebidas, útiles y materiales de oficina 44.31%, productos de papel, cartón e impresos 50.98%, textiles y vestuario 44.36% y otros útiles, materiales y suministros se cuenta con una ejecución de 69.14% del presupuesto dado que no fue necesario utilizar la totalidad de lo presupuestado y

otras prestaciones a terceras personas 47.22% por una menor ejecución de cantidad de incapacidades del departamento.

- Tecnología de Información:

Al cierre del periodo las siguientes partidas muestran una ejecución presupuestaria inferior al 85 %: suplencias no fueron requeridas en el periodo de análisis, tiempo extraordinario 84.12%, recargo de funciones 38.18%, servicios generales no fueron requeridos en el periodo, viáticos dentro del país 58.02% como consecuencia de realizar menores giras a las previstas, la partida de riesgos del trabajo muestra una ejecución del 62.79%, mantenimiento y reparación de equipo 84.95%, tintas, pinturas y diluyentes 24.55%, alimentos y bebidas 21.06%, útiles y materiales de oficina 53.21%, productos de papel, cartón e impresiones 2.26%, productos de papel, cartón 51.41, otros útiles, materiales y suministros 41.35% partidas que presentan este comportamiento de ejecución producto de una menor ocupación en las oficinas con motivo de la aplicación de teletrabajo.

- Auditoría Interna:

Al cierre del período no se muestra ejecución presupuestaria en las cuentas: suplencias , servicios jurídicos, servicios generales, transporte dentro del país, mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación y otros útiles, tintas, pinturas y diluyentes; lo anterior por cuanto para el periodo no hubo necesidad de su ejecución, reparación y/o dar mantenimiento a este tipo de equipo, además de una menor ocupación en los edificios y salidas en el país debido a la aplicación de la modalidad de teletrabajo. También en las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85%: tiempo extraordinario 14.08%, recargo de funciones 38.56%, viáticos dentro del país 46.00%, riesgos del trabajo 62.47%, útiles y materiales de oficina y cómputo 22.49%, otros útiles, materiales y suministros 67.12% asociados todos estos a un menor consumo producto del cambio en la modalidad de trabajo, otras prestaciones a terceras personas 70.20%, lo anterior por la disminución en incapacidades.

- Financiero Contable:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: suplencias no fue necesario utilizar los recursos presupuestados para cubrir puestos en periodos de ausencia para ejecutar las labores de las Unidades, tiempo extraordinario su ejecución fue de 62.43%, servicios jurídicos 47.58%, otros servicios de gestión y apoyo se ejecutaron al 71.85%, por otra parte la partida transporte dentro del país y viáticos dentro del país presentan una ejecución del 0.60% y 33.66% respectivamente lo anterior dado que las giras y visitas a los centros educativos disminuyeron con motivo de la pandemia. En la partida de riesgos del trabajo se

da una ejecución de 63.37%. Las partidas de mantenimiento y reparación no fueron requeridas en el periodo. La partida de productos farmacéuticos y médicos 75.02%, tintas, pinturas y diluyentes 19.46%, alimentos y bebidas no se ejecutó, herramientas e instrumentos 65.31% y útiles y materiales de oficina 64.77%, productos de papel, cartón e impresos 32.71%, útiles y materiales de limpieza no fueron requeridos en el periodo lo anterior por las repercusiones de la aplicación del trabajo remoto. Otras prestaciones a terceras personas 25.48%, lo anterior por la disminución en incapacidades. Por último,

- Actuarial:

Se incluye presupuesto en las partidas de suplencias, impresión encuadernación, mantenimiento y reparación, alimentos y bebidas las cuales con motivo de la aplicación de trabajo remoto no fue requerido utilizar. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: tiempo extraordinario 3.87%, transporte dentro del país 9.50%, viáticos dentro del país tiene ejecución del 64.24% del presupuesto dado que su utilización fue menor debido a menores salidas realizadas y la aplicación de trabajo remoto, en la partida de riesgos del trabajo se da una ejecución de 58.28%. Productos de papel, cartón e impresos se ejecutó en un 80.62% asociado principalmente a la automatización de procesos que genera un ahorro en papel, tintas, útiles y el impacto por la aplicación de trabajo remoto en el consumo de materiales e insumos. En cuanto a la partida de otras prestaciones a terceras personas su ejecución fue 3.66% de dada la baja en las incapacidades en el departamento.

- Inversiones:

Se presentan las siguientes partidas que no fueron ejecutadas en el periodo suplencias y mantenimiento y reparación dado que no se presentó ninguna situación que ameritará la utilización de estos recursos económicos, por otra parte, la partida tiempo extraordinario se ejecutó al 68.23%, recargo de funciones en un 4.38%, servicios de tecnología de información 77.45%, riesgos del trabajo se ejecutó un 60.51%. En cuanto a la partida otras prestaciones a terceras personas se ejecutaron en un 9.31% debido a que casi no se presentaron incapacidades en esta dependencia.

- Unidad de Gestión y Control de Calidad:

Se presentan las siguientes partidas que no fueron ejecutadas en el periodo suplencias, recargo de funciones, viáticos dentro del país, mantenimiento y reparación, alimentos y bebidas, productos de papel, cartón e impresos y útiles y materiales de limpieza dado que no se presentó ninguna situación que ameritará la utilización de estos recursos económicos, en la partida riesgos del trabajo se

muestra una ejecución de un 63.49%, en cuanto a las partidas de útiles y materiales de oficina se cuenta con ejecución del 48.03% del presupuesto y en otros útiles, materiales y suministros 31.46%, lo anterior porque no fue necesaria su ejecución total. Se incluye presupuesto en la partida de otras prestaciones a terceras personas el cual se ejecutó en un 29.22% debido a que casi no se presentaron incapacidades en esta dependencia.

- Unidad de Riesgos:

Se incluyó contenido presupuestario en las partidas de suplencias, otros servicios de gestión y apoyo, mantenimiento y reparación en general, tintas pinturas y diluyentes y otras prestaciones a terceras personas, pero no se requirió su utilización. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: tiempo extraordinario 19.50%, recargo de funciones 20.66%, transporte dentro del país 10.58%, viáticos dentro del país 62.83%, riesgos del trabajo 61.05%, alimentos y bebidas 81.41%, en el apartado de útiles materiales y suministros 40.45% dada la gestión de datos asociados que se ha trabajado de forma digital donde requerimientos de útiles y materiales en general han sido bajos en esta dependencia, además de la aplicación de teletrabajo.

- Crédito y Cobro:

Se incluyó contenido en las partidas mantenimiento y reparación de equipo de comunicación y de equipo y mobiliario y alimentos y bebidas que no se requirieron en el periodo. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: tiempo extraordinario 73.32%, recargo de funciones 6.96%, servicios jurídicos 26.58%, transporte dentro del país 11.03%, la partida seguros de riesgos de trabajo se ejecutó un 65.51%, tintas, pinturas y diluyentes 48.71%, útiles, materiales y suministros 84.49%, lo anterior producto de la aplicación de trabajo remoto.

- Concesión de Derechos:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: En las partidas otros servicios de gestión y apoyo, mantenimiento y reparación, herramientas, repuestos y accesorios y útiles y materiales de limpieza se cuenta con el 100% del presupuesto dado que no se requirió de recursos institucionales; tiempo extraordinario 77.62%, recargo de funciones 79.71%, transporte dentro del país 30.15%, riesgos del trabajo 63.27%, tintas, pintura y diluyentes 61.11%, productos de papel, cartón e impresos 39.52%, otros útiles, materiales y suministros 71.67%. En cuanto a la partida otras prestaciones a terceras personas se ejecutaron en un 72.83% debido a que se presentaron pocas incapacidades en esta dependencia.

Tel: (506) 2284-6500 | **Web:** juntadepensiones.cr
Apdo. Postal: 3974-1000 San Jose, calle 21 Av. 8 y 10

- Legal:

Las partidas suplencias, servicios generales, transporte dentro del país, mantenimiento y reparación en general, y útiles y materiales de limpieza no fueron utilizadas durante el año. Además se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: impresión encuadernación y otros 5.13%, servicios de tecnologías de información 64.45% lo anterior se debe a que el costo de la contratación de Master Lex fue menor a lo presupuestado, viáticos dentro del país 42.90% producto de menor cantidad de giras con motivo de la aplicación de trabajo remoto, riesgos del trabajo 63.28%, alimentos y bebidas 20.16%, útiles, materiales y suministros 54.71% lo anterior como efecto de la menor necesidad de recursos con motivo de la aplicación de teletrabajo, y otras prestaciones a terceras personas 70.38%.

- Comunicación y Mercadeo:

Se incluyó en el presupuesto contenido en las partidas suplencias, recargo de funciones, servicios generales, transporte dentro del país, otros impuestos, las cuales no fue necesario utilizar durante el año. En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85%: tiempo extraordinario 83.80%, riesgos del trabajo 54.93%, tintas, pinturas y diluyentes 36.14%, herramientas e instrumentos 65.52%, productos de papel, cartón e impresos 55.14%, y otras prestaciones a terceras personas 46.29% con motivo de la aplicación de pocas incapacidades en el periodo.

- Plataforma de Servicios:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: tiempo extraordinario 83.61%, recargo de funciones 83.66%, por otra parte, las partidas impresión encuadernación y mantenimiento y reparación de otros equipos no se ejecutaron en el periodo, transporte dentro del país y viáticos dentro del país presentan una ejecución de un 49.14% y 82.65% de ejecución respectivamente, lo anterior dado que las giras y visitas a los centros educativos disminuyeron con motivo de la aplicación de trabajo remoto. En la partida de riesgos del trabajo se da una ejecución de 64.19%. La partida mantenimiento y reparación de edificios y locales 83.33%, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación se ejecutó en un 84.17%. La partida útiles y materiales de limpieza con una ejecución del 80.11%, afectada por las repercusiones de la aplicación de trabajo remoto.

- Prestaciones Sociales:

Se incluyó en el presupuesto contenido en las partidas en general de mantenimiento y reparación, tintas, pinturas y diluyentes y otras transferencias a personas, contenido que no se ejecutó durante el periodo. En el presupuesto

ordinario se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: recargo de funciones 21.34%, transporte dentro del país 1.75% lo anterior con motivo de menores salidas producto de la aplicación de teletrabajo; riesgos del trabajo 56.83% y la cuenta de materiales y suministros presenta una ejecución de un 28.00%, para la partida de otras prestaciones a terceras personas se presenta ejecución de un 77.99%.

En cuanto a la ejecución del presupuesto del Fondo Especial Administrativo, el comportamiento fue el siguiente:

Cuadro 6
Fondo Especial Administrativo
Ejecución real de inversión
a diciembre 2024

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Activos Fijos	1.403.716.834,42	979.891.188,95	69,81%
Programa de Crédito	3.000.000.000,00	2.571.603.361,32	85,72%
Intereses y comisiones y servicios	168.400.693,93	110.773.138,16	65,78%
Total	**4.572.117.528,35**	**3.662.267.688,43**	**80,10%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final fue de un **80.10%** del **100 %** esperado.

Las principales variaciones por Departamento o Unidad se presentan a continuación:

- Administrativo:

Muestra los siguientes remanentes: Equipo de transporte ¢18.320.999,99, Equipo de comunicación ¢3.654.597,63, maquinaria y equipo diverso ¢11.986.632,70 y construcciones adicionales ¢1.142.337,66, lo anterior, debido a que los costos de las compras de activos fueron menores a los presupuestados.

- Tecnologías de Información:

El departamento muestra los siguientes remanentes: En equipo de comunicación ¢14.727.590,10, por que la adquisición de la infraestructura para la mejora de la comunicación tuvo un costo menor al presupuestado y algunos equipos se adquirirán el siguiente periodo, equipo de cómputo ¢143.362.163,21, el costo de la adquisición de los activos asociados fue menor al presupuestado, Bienes Intangibles ¢156.301.155,24, para las partidas se realizaron las compras de los activos presupuestados, el costo de los activos fue menor a lo que se incluyó en el presupuesto y algunos intangibles se adquirirán el siguiente periodo.

- Dirección Ejecutiva:

En la partida Bienes Intangibles se incluye contenido para la compra de activos, en donde lo ejecutado fue de ¢91.625.984,50, quedando un remanente de ¢6.453.065,50 por cuanto la adquisición de activos adquiridos tuvo un costo menor al presupuestado.

- Gestión de Talento Humano:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo y mobiliario de oficina y en la partida maquinaria y equipo diverso por ¢250.000,00 y ¢4.110.000,00, la cual se utiliza para la adquisición de activos quedando un remanente de ¢32.100,00 y ¢3.110.000,00 por cuanto no se ejecutaron todas las compras previstas. Además, en bienes intangibles quedaron recursos pendientes de ejecutar por ¢821.350,21.

- Financiero Contable

Se incluyó contenido en la partida diferencias por tipo de cambio que cuenta con un remanente de ¢230.826,54 que obedece a transacciones de carácter contable y no presupuestario ocasionado por el comportamiento del tipo de cambio aplicado a las compras de dólares para pagos de proveedores del Fondo Especial Administrativo. En cuanto a equipo y mobiliario de oficina se cuenta con un remanente de ¢247.428,99 ya que se realizaron las compras de los activos presupuestados y el costo de los activos fue menor a lo que se incluyó en el presupuesto. En relación con comisiones y gastos por servicios financieros se cuenta con un remanente de ¢16.824,86 ya que el costo fue menor a lo que se incluyó en el presupuesto.

- Crédito y Cobro:

Se incluyó contenido presupuestario en las partidas de Servicios de gestión y apoyo, por ¢168.000.000,00, la cual se utiliza para el financiamiento de avalúos y gastos legales en la colocación de créditos de vivienda, sin embargo, quedó un remanente de ¢57.379.904,31. En cuanto a los préstamos al sector privado, se presupuestaron ¢3.000.000,00 los cuales se ejecutaron en un 85.72%, quedando un remanente de ¢428.396.638,68. Se incluyó contenido presupuestario en la partida bienes intangibles, por ¢92.775.430,00, la cual se utiliza para la adquisición licencias e intangibles asociados a proyectos de score crediticio, quedando un remanente de ¢56.847.204,30, dado que este y otros proyectos del departamento se gestionaran en el 2025.

Tel: (506) 2284-6500 | **Web:** juntadepensiones.cr
Apdo. Postal: 3974-1000 San Jose, calle 21 Av. 8 y 10

- Actuarial:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de bienes intangibles, por ¢6.630.610,00, la cual se utiliza para la adquisición de licencias de mantenimiento de Software Matlab, sin embargo, quedó un remanente de ¢2.602.307,71.

- Plataforma de servicios:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo y mobiliario de oficina, por ¢26.136.902,00, la cual se utiliza para la adquisición de activos, quedando un remanente de ¢4.388.867,36 por cuanto hubo costos menores en la adquisición de algunos bienes.

Cuadro 7
Fondo Especial de Administración
Origen Superávit Presupuestario
a diciembre 2024

Fondo Especial Administrativo				Fondo Especial Operativo	
Recuperación de préstamos	3.941.252.570,25	Recursos de vigencias anteriore	-	Ingresos corrientes	11.295.811.089,76
Intereses sobre préstamos	1.172.961.247,93	Ingresos varios	303.948.442,01	Ingresos no tributarios	852.630.591,42
Total de ingresos por cartera de crédito	**5.114.213.818,18**	Intereses sobre títulos valores	455.736.595,50	Total de ingresos	**12.148.441.681,18**
		Diferencial cambiario	332.864,54		
(+) recursos de vigencias anterior	**-**	Total otros ingresos	**760.017.902,05**		
Colocación crediticia	2.571.603.361,32			Gastos de Operación	11.131.416.798,62
Saldo final	**2.542.610.456,86**	Compra activos fijos	979.891.188,95	**Diferencia**	**1.017.024.882,56**
		Servicios	110.672.146,83		
		Intereses y comisiones	100.991,33		
		Total	**1.090.664.327,11**		
		Diferencia	**(330.646.425,06)**		
% del Superávit al cierre de diciembre 2024	**79%**	**% del Superávit al cierre de diciembre 2024**	**-10%**	**% del Superávit al cierre de diciembre 2024**	**31%**

Conclusión:

Como se muestra en el cuadro anterior, para el periodo 2024, el monto colocado en créditos fue inferior a la recaudación de principal e intereses, lo que generó un superávit de ¢2,542,61 millones. En comparación con el 2024, la recuperación de principal disminuyó en un 7.13%, y la colocación de créditos disminuyó en un 36.64%, lo que generó dicho movimiento. Durante parte del año 2024 se mantuvieron algunos efectos sobre la economía ocasionados por la limitada reactivación económica, además la línea de créditos de Salud presentó una menor colocación por cuanto muchos de estos créditos se gestionaron con recursos del fondo del Régimen de Capitalización Colectiva, lo anteriormente indicado ocasionó principalmente la afectación en la colocación total.

En conjunto con lo anterior, el 69% del superávit presupuestario está dado por el excedente citado en cuanto a colocación, el exceso de ingresos por diferencial cambiario y los ingresos por intereses del portafolio de inversiones y la participación en socias, además de la gestión sobre las compras de activos fijos y servicios, partidas que forman parte del Fondo Especial Administrativo, y un 31% del superávit lo aporta el Fondo Especial Operativo, donde se cerró con un superávit de ¢1,017.0 millones, de los cuales, ¢588.9 millones (58%) corresponde a los remanentes presupuestarios de los departamentos y unidades y ¢428.1 millones (42%) a ingresos percibidos de más a lo presupuestado.

4. Modificaciones presupuestarias

Durante el año 2024, se realizaron 11 modificaciones presupuestarias, siendo las número 01 03 2024, 01 08 2024 y 01 09 2024 las de mayor importancia relativa, en estas se trasladaron recursos para realizar ajustes institucionales con motivo de dotar de contenido partidas asociadas a la adquisición de bienes intangibles y erogaciones necesarias para la gestión operativa de los diferentes programas presupuestarios.

5. Información complementaria

5.1 Detalle de gastos reales según clasificación económica

Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional
FONDO ESPECIAL DE ADMINISTRACIÓN
Detalle de gastos reales según clasificación económica
Al 31 de diciembre de 2024

Conceptos	Gasto Real	Gasto Presupuestado
Gastos corrientes:	**11 242 189 936,78**	**11 888 750 592,72**
Gastos de consumo:	***10 681 029 139,16***	***11 302 012 948,93***
Remuneraciones	6 555 983 286,73	6 921 823 772,54
Compra de Bienes y Servicios	4 125 045 852,43	4 380 189 176,39
Interéses:	**0,00**	**0,00**
Deuda Externa		
Deuda Interna	0,00	0,00
Transferencias Corrientes:	**561 160 797,62**	**586 737 643,79**
Gastos de Capital:	**3 551 494 550,27**	**4 403 716 834,42**
Inversión Directa	3 551 494 550,27	4 403 716 834,42
Inversión Real:	**979 891 188,95**	**1 403 716 834,42**
Bienes Duraderos	979 891 188,95	1 403 716 834,42
Transacciones Financieras:	**2 571 603 361,32**	**3 000 000 000,00**
Concesión de préstamos	2 571 603 361,32	3 000 000 000,00
Inversión indirecta	**0,00**	**0,00**
Transferencia de capital	**0,00**	**0,00**
Al Sector público	0,00	0,00
Al Sector privado	**0,00**	0,00
Al Sector externo	**0,00**	0,00
Asignaciones Globales	0,00	0,00
Total	**14 793 684 487,05**	**16 292 467 427,14**

Fuente: Departamento Financiero Contable

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)

Hecho Por: Encargado Unidad Contabilidad y Presupuesto

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)

Revisado Por: Jefe Departamento Financiero Contable

5.2 Detalle de superávit libre y específico

Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional

FONDO ESPECIAL DE ADMINISTRACIÓN

Detalle de Superávit libre y específico

Al 31 de diciembre de 2024

	Presupuesto	Real
Ingresos		
Ingresos Corrientes	13 982 273 084	14 081 420 831
Ingresos de Capital	2 310 194 343	3 941 252 570
Financiamiento	0	0
Total de Ingresos	**16 292 467 427**	**18 022 673 401**
Superávit de ingresos		
Gastos		
Gastos Corrientes	11 888 750 593	11 242 189 937
Gastos de Capital	4 403 716 834	3 551 494 550
Total de Gastos	**16 292 467 427**	**14 793 684 487**
Superávit de Ingresos	**0**	**3 228 988 914**
Déficit total		
Diferencia entre ingresos y gastos		**3 228 988 914**
Superávit libre reportado		**3 228 988 914**
Superávit específico	**0**	**0**

Fuente: Departamento Financiero Contable

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) — Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2025.01.29 08:13:23 -06'00'

Hecho Por: Encargado Unidad Contabilidad y Presupuesto

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA) — Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA) Fecha: 2025.01.29 16:01:03 -06'00'

Revisado Por: Jefe Departamento Financiero Contable

5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario

DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN DE SUPERÁVIT
(SUPERAVIT CONTABLE VS SUPERAVIT PRESUPUESTARIO)
31 de diciembre de 2024

CONTABILIDAD		PRESUPUESTO	
Superavit al 31/12/2024	**1 581 439 850,60**	**Superavit al 31/12/2024**	**3 228 988 914,36**
Menos:		**Menos:**	
Ingresos por afectaciones de periodos anteriores	444 320 175,07	Recuperación de Créditos	3 941 252 570,25
Ingresos por recuperación de deterioro	66 445 626,57	Recursos de vigencias anteriores	0,00
Ingresos por valoración de Inversiones	34 365 652,66	Inconsistencia , el movimiento afecto presupuesto, pero no contabilidad.	332 920,00
Reversión de la estimación de Créditos	23 998 361,66		
Operaciones incobrables	53 110 231,25		
Ingresos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	61 629 450,32		
Total Menos	**683 869 497,53**	**Total Menos**	**3 941 585 490,25**
Más:		**Más:**	
Devengo de vacaciones	237 431 654,88	Colocación de Créditos	2 571 603 361,32
Comisiones y Otros Gastos Sobre Títulos Valores	4 434 758,88	Bienes Duraderos	979 891 188,95
Gastos por diferencial cambiario	2 660 846,47		
Gastos por valoración de Inversiones	0,00		
Gastos por Afectaciones de Periodos Anteriores	0,00		
Deterioro en los aportes por cobrar	75 155 932,95		
Gastos financieros por derecho de uso	15 248 205,08		
Depreciaciones, amortizaciones y estimaciones	1 564 426 933,76		
Gastos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	28 887 351,00		
Gastos de Infraestructura	117 504 151,29		
Gastos por impuesto al valor agregado	15 944 316,81		
Los asientos de arrendamietos aplicable por la NIIF 16, no afecta el gasto de alquiler, si no la cuenta del pasivo por derecho de uso , pero si presupuesto.	-121 649 321,81		
Inconsistencia , el movimiento afecto contabilidad, pero no presupuesto.	1 282 792,00		
Total Más	**1 941 327 621,31**	**Total Más**	**3 551 494 550,27**
Saldo ajustado	**2 838 897 974,38**	**Saldo ajustado**	**2 838 897 974,38**

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) — Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2025.01.29 15:44:35 -06'00'

Revisado por: Lic. Johan Sequeira Sánchez
Unidad de Contabilidad y Presupuesto

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA) — Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA) Fecha: 2025.01.29 16:06:01 -06'00'

Revisado por: Lic. Edwin Jiménez Pérez
Departamento Financiero Contable

5.4 Estado de origen y aplicación de recursos real

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

FONDO ESPECIAL DE ADMINISTRACIÓN

Estado de Origen y Aplicación de recursos

Presupuesto 2024

Origen de los Recursos		Aplicación de los Gastos	
Cuenta	**Monto**	**Partida / Subpartida**	**Fondo Especial de Administración**
Contribuciones a Regímenes Especiales de Pensiones	11 295 811 089,76	Remuneraciones	6 555 983 286,73
		Servicios	3 950 281 027,98
		Materiales y Suministros	170 330 065,65
		Transferencias Corrientes	561 160 797,62
		Intereses y Comisiones	4 434 758,80
		Bienes duraderos	53 621 152,98
Ingresos no tributarios	2 785 609 741,40	Bienes duraderos	926 270 035,97
		Activos Financieros	1 859 339 705,43
Recuperación de préstamos	3 941 252 570,25	Activos Financieros	712 263 655,89
Sub Total	**18 022 673 401,41**	**Sub Total**	**14 793 684 487,05**
Total Ingresos	**18 022 673 401,41**	**Total de Gastos**	**14 793 684 487,05**

Fuente: Departamento Financiero Contable

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2025.01.29 08:25:51 -06'00'

Hecho Por: Encargado Unidad Contabilidad y Presupuesto

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA) Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA) Fecha: 2025.01.29 16:01:51 -06'00'

Revisado Por: Jefe Departamento Financiero Contable

5.5 Detalle de plazas por servicios especiales

Para el periodo de análisis no se contó con contrataciones en la modalidad de servicios especiales.

5.6 Aprobación de Estados Financieros a diciembre 2024

Los estados financieros del Fondo Especial de Administración se aprobaron en Junta Directiva en la sesión 0011-2025 del 30 de enero de 2025.

5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a diciembre 2024

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de análisis en Junta Directiva.

5.8 Carga del presupuesto en el SIPP

A continuación, se presenta un detalle de las fechas y documentos que, durante el año 2024, fueron cargados a la Contraloría General de la República a través del Sistema Integrado de Presupuestos Públicos (SIPP).

Cuadro 8
Fondo Especial de Administración
Cargas al Sistema Integrado de Presupuestos Públicos
Periodo 2024

Tipo de documento cargado				
Mes	**Modificaciones**	**Presupuestos Adicionales**	**Informe de ejecución**	**Informe de Ejecución último periodo**
Enero	-		14/2/2024	
Febrero	1/3/2024		13/3/2024	
Marzo	3/4/2024		10/4/2024	
Abril	2/5/2024		14/5/2024	
Mayo	4/6/2024		13/6/2024	
Junio	4/7/2024		9/7/2024	
Julio	5/8/2024		16/8/2024	
Agosto	30/8/2024		12/9/2024	
Setiembre	2/10/2024		9/10/2024	
Octubre	1/11/2024		13/11/2024	
Noviembre	2/12/2024		10/12/2024	
Diciembre	23/12/2024		-	17/1/2025

Crowe Horwath CR, S.A.
2442 Avenida 2
Apdo. 7108-1000
San José, Costa Rica
Tel + (506) 2221 4657
Fax + (506) 2233 8072
www.crowe.cr

CERTIFICACIÓN DE LIQUIDACION DE PRESUPUESTO

Señores
A la Junta Directiva
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional
Fondo Especial de Administración

ASUNTO: CERTIFICACIÓN SOBRE LIQUIDACION DE PRESUPUESTO PERIODO 2024

El suscrito Crowe Horwath CR, S.A. fue contratado por Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional-Fondo Especial de Administración, con cédula jurídica número 3-007-117191 para certificar, según el resultado de los procedimientos aplicados, que las cifras de la liquidación presupuestaria que se presentan en los Anexos del N°1 al N°3 correspondiente al periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2024 proviene del sistema de presupuesto que lleva la entidad para el cumplimiento de la normativa vigente; en cumplimiento con lo establecido en el numeral 4.3.17 de las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos N-1-2012-DC-DFOE (1) y los Lineamientos R-DC-117-2022 (la Normativa), emitidas por la Contraloría General de la República (CGR).

La Administración de la Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional-Fondo Especial de Administración reconoce que es responsable de la preparación y presentación razonable de la Liquidación de Presupuesto con base a las Normas Técnicas de Presupuestos Públicos N-1-2012-DC-DFOE (1) y los Lineamientos R-DC-117-2022 emitidas por la Contraloría General de la República.

Mi compromiso se llevó a cabo de acuerdo con las normas profesionales que rigen la materia de la contaduría pública en Costa Rica, tomando en consideración la circular N.° 02: "*Requisitos mínimos para emitir un informe de certificación*", publicada por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Un encargo de certificación consiste en que se da fe de la certeza de la materia o elemento concreto que se indica en mi informe, por lo que esta certificación fue realizada con el único propósito de certificar las cifras financieras de los Anexos del N°1 al N°3, provienen del sistema de presupuesto que lleva la entidad para el cumplimiento del control presupuestario para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Delimitación

Este trabajo no constituye opinar sobre los procesos de contratación administrativa con respecto al cumplimiento jurídico legal de la normativa, por lo que no emitiremos opinión alguna al respecto.

Limitación

Este informe se emite a esta fecha por solicitud de la administración previo a la presentación de los estados financieros auditados en firme de la entidad para el periodo de un año terminado al 31 de diciembre del 2024, lo cual es una limitación en caso de que se originen condiciones adicionales a revelar una vez se emitan los estados financieros auditados.

Procedimientos

A continuación, se describen los procedimientos realizados para confirmar la existencia de la siguiente información y procesos que se relacionan con la ejecución de la liquidación presupuestaria indicada en los párrafos anteriores:

Referencia	Factor evaluado de existencia
1.	Verificar la existencia de una estrategia institucional para la formulación de presupuesto:
1.1.	Verificar la aprobación del presupuesto ordinario por parte de la Junta Directiva.
1.2.	Verificar la presentación del presupuesto ordinario ante la CGR.
1.3.	Verificar la aprobación del presupuesto ordinario por parte de la CGR.
2.	Verificar que los presupuestos extraordinarios hayan sido preparados de acuerdo con la Normativa. Ver apartado 4.2.6 y 4.3.9.
2.1.	Verificar la aprobación de los presupuestos extraordinarios por parte de la Junta Directiva.
2.2.	Verificar la presentación de los presupuestos extraordinarios ante la CGR.
2.3.	Verificar la aprobación de los presupuestos extraordinarios por parte de la CGR.
2.4.	Verificar la cantidad de presupuestos extraordinarios.
3.	Verificar que las modificaciones presupuestarias hayan sido preparadas de acuerdo con las Normas Técnicas de Presupuestos Públicos la Normativa. Apartado 4.3.10, 4.3.11 y 4.3.13.
3.1.	Verificar la aprobación de las modificaciones presupuestarias.
3.2.	Verificar la cantidad de modificaciones presupuestarias.
3.3.	Verificar el monto máximo de modificaciones presupuestarias.
4	Verificar la existencia de una estructura de control operativo de conciliación entre los registros presupuestarios y los registros contables. Apartado 4.4.3 y 4.4.6.
5	Verificar la existencia y calidad de los procedimientos de control de los sistemas de información tecnológicos para los mecanismos de registro de los que se obtienen los datos de la liquidación presupuestaria. Ver apartado 5.1.
6	Verificar la existencia y razonabilidad de los ingresos y egresos reportados en la liquidación presupuestaria. Ver apartado 4.3.17, 4.4.5, 4.4.7.
6.1.	Comportamiento de los ciclos y analíticas de resultados.
6.2.	Documentación fuente de proveeduría, según los egresos reportados en la liquidación presupuestaria.
7	Verificar la existencia y calidad de la estructura de control operativo de procesos de conciliación entre los registros presupuestarios y los registros contables. Ver apartado 4.3.19.
8.	Verificar que el documento de la liquidación presupuestaria sea preparado de acuerdo con lo establecido en la Normativa. Ver apartado 4.3.19.
8.1.	Aprobación de la liquidación presupuestaria por parte de la Junta Directiva.
8.2.	Presentación de la liquidación presupuestaria ante la CGR.
8.3.	Elementos incluidos en el documento de la liquidación presupuestaria.

Referencia	Factor evaluado de existencia
9	Verificar que en el informe de gestión relacionado con la liquidación presupuestaria se haga referencia al cumplimiento de las metas, logros y objetivos con indicadores de calidad. Ver apartado 4.3.16 y 4.3.20.
10	Verificar que las cifras de la liquidación de presupuesto provienen del sistema de presupuesto que lleva la entidad para el cumplimiento de la normativa vigente. Ver apartado 4.3.19 y 4.3.20.

Resultados

Con base en los resultados de los procedimientos anteriormente descritos, verifiqué la existencia de dicha información y condiciones operativas relacionadas con las cifras mostradas en los Anexos del N°1 al N°3 correspondientes al informe de Liquidación de Presupuesto de la Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional-Fondo Especial de Administración por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2024 provienen del sistema de presupuesto que lleva la entidad para el cumplimiento de la normativa vigente.

Certificación

En virtud de lo anterior, certifico según el resultado de los procedimientos aplicados, que las cifras financieras de la liquidación presupuestaria de la Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional-Fondo Especial de Administración correspondiente al periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2024 que se presentan en los Anexos N°1 y N°2 provienen del sistema de presupuesto que lleva la entidad para el cumplimiento del control presupuestario en cumplimiento de las Normas Técnicas de Presupuestos Públicos N-1-2012-DC-DFOE (1) y los Lineamientos R-DC-117-2022 emitidas por la Contraloría General de la República. El informe de ejecución presupuestaria fue aprobado en la Sesión Ordinaria No. 011-2025 celebrada el 30 de enero de 2025 en el Acuerdo 11 se indica "*Aprobar el informe de ejecución presupuestaria correspondiente al III y IV trimestre de 2024*. "

Los procedimientos antes descritos son sustancialmente menores que los requeridos en un trabajo de aseguramiento y a una auditoría sobre un conjunto completo de liquidación presupuestaria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, y no son suficientes para expresar una conclusión de la razonabilidad de las cifras, ya que como se mencionó, el trabajo consistió en verificar según los procedimientos aplicados la existencia y procedencia de las cifras presupuestarias suministradas por la Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional-Fondo Especial de Administración.

Consecuentemente, la presente certificación no es ni debe interpretarse como una opinión sobre la razonabilidad u opinión de aseguramiento en relación con la información referida, ni una revisión integral sobre esta. Si hubiéramos aplicado procedimientos adicionales, podrían haberse evidenciado otros posibles asuntos que les habríamos informado.

Mi informe es únicamente para el propósito expuesto en el tercer párrafo de este informe y para su información y no debe usarse para ningún otro fin ni ser distribuido a ninguna otra parte.

Declaración de competencia e independencia

Manifiesto que estoy facultado de conformidad con el artículo 4 de la Ley N.º 1038 para emitir la presente certificación; y declaro que soy independiente al cumplir con lo estipulado en el artículo 9 de la Ley N.º 1038, los artículos 20 y 21 del Reglamento de la misma Ley, y los requerimientos de independencia y demás requerimientos de ética establecidos en el Código de Ética Profesional emitido por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Lugar y fecha de emisión

Se extiende el presente informe de certificación en la ciudad de San José, a los diez días del mes de febrero del año dos mil veinticinco.

FABIAN ZAMORA AZOFEIFA (FIRMA)

Firmado digitalmente por FABIAN ZAMORA AZOFEIFA (FIRMA)
Fecha: 2025.02.11 18:33:33 -06'00'

Nombre del CPA: FABIAN ZAMORA AZOFEIFA
Carné: 2186
Cédula: 302870450
Nombre del Cliente: Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional
Identificación del cliente: 3007117191
Dirigido a: Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional
Fecha: 11-02-2025 04:33:32 PM
Tipo de trabajo: Certificación de liquidación de presupuesto

Timbre de ¢25 de la Ley 6663 adherido y cancelado en el original.

FABIAN ZAMORA AZOFEIFA
Contador Público Autorizado No. 2186
COSTA RICA

COSTA RICA TIMBRE
25 COLONES 25

Código de Timbre: CPA-25-433163

Fabián Zamora Azofeifa
Contador Público Autorizado Nº 2186
Póliza 0116FID001004809, vence 30-set.-2025

Timbre de ¢25.00 de ley Nº 6663 adherido y cancelado en el original

Anexo #1

Cuadro 1
Fondo Especial de Administración
Recaudación de ingresos
a diciembre 2024

Cuenta	2024	%
Ingresos		
Contribuciones a Regímenes Especiales	11.295.811.089,76	63%
Ingresos no tributarios	335.977.497,61	2%
Intereses sobre títulos valores	1.227.262.940,66	7%
Intereses y comisiones sobre préstamos	1.216.306.842,23	7%
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	1.537.225,98	0%
Recuperación de préstamos al sector externo	3.941.252.570,25	22%
Diferencial cambiario por tipo de cambio	4.525.234,92	0%
Venta de activos	0,00	0%
Recursos de vigencias anteriores	0,00	0%
Total Ingresos	**18.022.673.401,41**	**100%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos
a diciembre 2024

Cuenta	2024	%
Gastos		
Remuneraciones	6.555.983.286,73	44%
Servicios	3.950.281.027,98	27%
Materiales y Suministros	170.330.065,65	1%
Intereses y Comisiones	4.434.758,80	0%
Activos Financieros	2.571.603.361,32	17%
Bienes Duraderos	979.891.188,95	7%
Transferencias corrientes	561.160.797,62	4%
Total Gastos	**14.793.684.487,05**	**100%**

Fuente: Departamento Financiero Contable

Anexo #2

Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional
Fondo Especial de Administración
Conciliación Presupuesto-Contabilidad
Ingresos y Gastos
Al 31 de diciembre de 2024

Conceptos	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia	Justificación
Ingresos				
Contribuciones a regímenes especiales	11 295 811 089,76	11 296 144 009,76	-332 920,00	Inconsistencia , el movimiento afecto contabilidad, pero no presupuesto
Ingresos no tributarios	335 977 497,61	444 320 175,07	-108 342 677,46	Este es el monto correspondiente a ingresos por afectaciones de periodos anteriores que es solo contable
Renta de activos financieros	6 390 884 814,04	2 561 106 489,36	3 829 778 324,68	La cuenta de Recuperación de préstamos al Sector Privado por ¢3 941 252 570,25 es solo a nivel presupuestario y a nivel contable la cuenta de ingresos por valoración por ¢34 365 652,66 Ingreso por reversión de estimación de crédito y cobro ¢23 998 361,66 e Ingresos por operaciones incobrables por ¢53 110 231,25
Recursos de vigencias anteriores	0,00	0,00	0,00	La cuenta de recurso de vigencias de periodos anteriores es una cuenta solamente presupuestariamente
Ingresos Financieros	0,00	66 445 626,57	-66 445 626,57	La cuenta de ingresos por recuperación de deterioro es solamente contable.
Ingresos por otro resultado integral	0,00	61 629 450,32	-61 629 450,32	Valoración de inversiones es solamente contable
TOTAL INGRESOS	**18 022 673 401,41**	**14 429 645 751,08**	**3 593 027 650,33**	**0,00**
Gastos				
Remuneraciones	6 555 983 286,73	6 792 086 961,30	-236 103 674,57	Este es el monto del devengo de vacaciones a nivel contable por ¢237 431 654,88, Inconsistencia de ¢1 327 980,31, el movimiento afecto contabilidad, pero no presupuesto
Servicios	3 950 281 027,98	3 831 971 384,38	118 309 643,60	
Materiales y suministros	170 330 065,65	170 330 065,65	0,00	
Intereses y comisiones	4 434 758,80	4 434 758,88	-0,08	Corresponde a comisiones y otros gastos de títulos valores
Transferencias corrientes	561 160 797,62	560 919 822,63	240 974,99	
Bienes Duraderos	979 891 188,95	0,00	979 891 188,95	Solo a nivel presupuestario se tiene la cuenta de bienes duraderos que posteriormente cuando se capitalicen se reflejará a nivel contable en cuentas de activo.
Préstamos al Sector Privado	2 571 603 361,32	0,00	2 571 603 361,32	Solo a nivel presupuestario se tiene la cuenta de Préstamos a Pensionados que posteriormente van afectando la cuenta de créditos a nivel contable en cada amortización
TOTAL GASTOS	**14 793 684 487,05**	**11 359 742 992,84**	**3 433 941 494,21**	**0,00**

Anexo #3

DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN DE SUPERÁVIT
(SUPERAVIT CONTABLE VS SUPERAVIT PRESUPUESTARIO)
31 de diciembre de 2024

CONTABILIDAD		PRESUPUESTO	
Superavit al 31/12/2024	**1 581 439 850,60**	**Superavit al 31/12/2024**	**3 228 988 914,36**
Menos:		**Menos:**	
Ingresos por afectaciones de periodos anteriores	444 320 175,07	Recuperación de Créditos	3 941 252 570,25
Ingresos por recuperación de deterioro	66 445 626,57	Recursos de vigencias anteriores	0,00
Ingresos por valoración de Inversiones	34 365 652,66	Inconsistencia , el movimiento afecto presupuesto, pero no contabilidad.	332 920,00
Reversión de la estimación de Créditos	23 998 361,66		
Operaciones incobrables	53 110 231,25		
Ingresos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	61 629 450,32		
Total Menos	**683 869 497,53**	**Total Menos**	**3 941 585 490,25**
Más:		**Más:**	
Devengo de vacaciones	237 431 654,88	Colocación de Créditos	2 571 603 361,32
Comisiones y Otros Gastos Sobre Títulos Valores	4 434 758,88	Bienes Duraderos	979 891 188,95
Gastos por diferencial cambiario	2 660 846,47		
Gastos por valoración de Inversiones	0,00		
Gastos por Afectaciones de Periodos Anteriores	0,00		
Deterioro en los aportes por cobrar	75 155 932,95		
Gastos financieros por derecho de uso	15 248 205,08		
Depreciaciones, amortizaciones y estimaciones	1 564 426 933,76		
Gastos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	28 887 351,00		
Gastos de Infraestructura	117 504 151,29		
Gastos por impuesto al valor agregado	15 944 316,81		
Los asientos de arrendamietos aplicable por la NIIF 16, no afecta el gasto de alquiler, si no la cuenta del pasivo por derecho de uso , pero si presupuesto.	-121 649 321,81		
Inconsistencia , el movimiento afecto contabilidad, pero no presupuesto.	1 282 792,00		
Total Más	**1 941 327 621,31**	**Total Más**	**3 551 494 550,27**
Saldo ajustado	**2 838 897 974,38**	**Saldo ajustado**	**2 838 897 974,38**

14 de agosto del 2025

Máster
Edwin Jiménez Pérez, Jefe.
Departamento Financiero Contable

Estimado señor:

En atención a la solicitud mediante oficio **DFC-1845-08-2025**, se procede a la revisión de la información correspondiente a la liquidación presupuestaria del Fondo Especial de Administración, al corte del 31 de diciembre de 2024.

Para dicha revisión se consideran los datos que muestra el Informe de liquidación adjunto al oficio de referencia, así como los reportes de ingresos y egresos suministrados como respaldo y generados éstos del Sistema de Presupuesto a cargo del Departamento Financiero Contable.

Del proceso de verificación de la información se determinan los siguientes resultados.

Fondo de Administración, se verifica a nivel de totales generales la información suministrada, contra los registros de los reportes de acuerdo con la clasificación de egresos, no determinándose observaciones.

Por otra parte, se realiza como apoyo una revisión de egresos por programa, no determinándose observaciones.

Se indica que la confrontación de los datos totales mostrados en el anexo del oficio de referencia, se verificaron con la información de los siguientes reportes del sistema:

- Fondo de Administración, Resumen de ingresos, rpp50_05.
- Fondo de Administración, Resumen de egresos, rpp50_06.
- Fondo Especial Operativo, Resumen de egresos por programa, rpp50_08.
- Fondo Especial Administrativo, Resumen de egresos por programa, rpp50_08

En conclusión, la información consignada en el informe de liquidación presupuestaria del Fondo Especial de Administración al corte 31 de diciembre de 2024, presenta resultados favorables, de conformidad con la verificación de los datos y clasificación de egresos de los reportes emitidos por el Sistema de

Presupuesto del Departamento Financiero Contable, no determinándose observaciones al respecto.

Finalmente, no omito indicar que quedo atenta para aclarar cualquier consulta o brindar la información adicional que considere pertinente.

Atentamente,

ZULAY PATRICIA MARTINEZ MONGE (FIRMA)
Firmado digitalmente por ZULAY PATRICIA MARTINEZ MONGE (FIRMA)
Fecha: 2025.08.14 10:30:51 -06'00'

Zulay Martínez Monge
Encargada

ZMM/JCS

OM: Sra. Kattia Rojas Leiva, directora División Financiera Administrativa
Unidad de Contabilidad y Presupuesto
Auditoría Interna
Consecutivo