

*Informe*  
*Liquidación Presupuestaria*  
*a diciembre 2020*

# Informe Liquidación Presupuestaria Diciembre 2020

## 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) .....	10
4. Modificaciones presupuestarias.....	22
5. Información complementaria .....	23
5.1 Detalle de gastos reales según clasificación económica .....	23
5.2 Detalle de superávit libre y específico.....	24
5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario.....	25
5.4 Estado de origen y aplicación de recursos real .....	26
5.5 Detalle de plazas por servicios especiales .....	26
5.6 Aprobación de Estados Financieros a Diciembre 2020 .....	26
5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a Diciembre 2020 .....	26
5.8 Carga del presupuesto en el SIPP .....	26

## 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 acuerdo con lo establecido en la Ley No. 9635 ·Fortalecimiento de las Finanzas Públicas” en su Título IV denominado Responsabilidad Fiscal de la República y su Reglamento (Decreto No. 41641-H), se debe remitir a la Secretaria Técnica de la Autoridad Presupuestaria (STAP) el siguiente informe.

De esta forma, presentamos a continuación el informe de **liquidación presupuestaria del Fondo Especial de Administración, para el período 2020**, 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 2020, 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

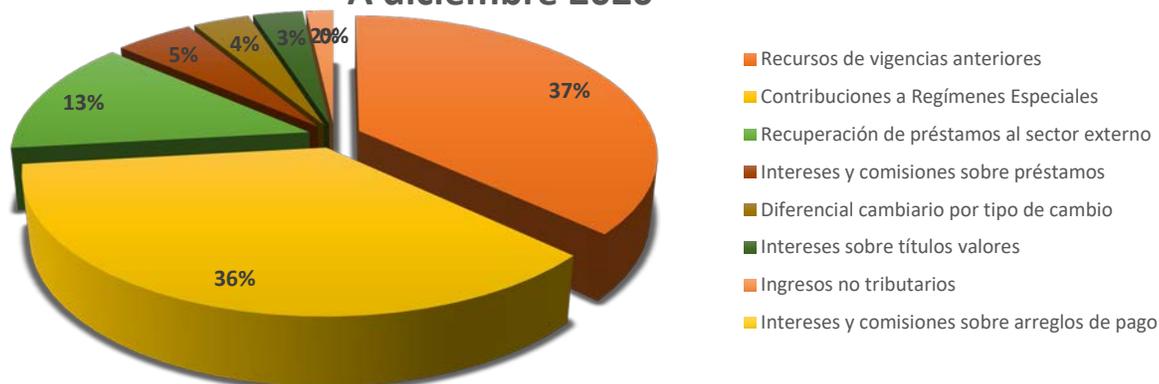
La recaudación de ingresos al cierre del 2020 se detalla a continuación:

**Cuadro 1**  
**Fondo Especial de Administración**  
**Recaudación de ingresos**  
**A diciembre 2020**

Cuenta	2020	%
<b>Ingresos</b>		
Recursos de vigencias anteriores	10,194,4132,16	37%
Contribuciones a Regímenes Especiales	10,000,527,961	36%
Recuperación de préstamos al sector externo	3,651,664,864	13%
Intereses y comisiones sobre préstamos	1,384,925,917	5%
Diferencial cambiario por tipo de cambio	1,000,387,658	4%
Intereses sobre títulos valores	883,128,507	3%
Ingresos no tributarios	480,852,546	2%
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	1,763,285	0%
<b>Total Ingresos</b>	<b>27,597,663,954</b>	<b>100%</b>

Fuente: Departamento Financiero Contable

**Gráfico #1**  
**Recaudación de Ingresos**  
**A diciembre 2020**



- La recaudación del 5/1000 de miembros activos y pensionados representa un total del **36 %** 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 **100.30 %** del 100 % esperado.
- En la cuenta de ingresos no tributarios, se registra un ingreso de **¢413.80** millones generado 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 **¢67.05** millones correspondiente a otras multas a centros educativos y proveedores, cobro de preaviso, comisión de impuestos y el ingreso del Fondo Especial Administrativo por el pago de salario al Inspector de edificaciones.
- Los intereses sobre títulos valores del Fondo Especial de Administración presentan una sobre ejecución presupuestaria del **17.15 %**, siendo la cartera de inversiones del Fondo Especial Administrativo la que aporta el mayor porcentaje, con una recaudación del **62.69 %**.
- En el Fondo Especial Operativo, se recibió **¢1.76** millones por concepto de intereses sobre arreglos de pago de centros educativos, presentando una subejecución de 52.48%, para una variación absoluta de 1.95 millones
- En relación con la recaudación de intereses y comisiones producto de la colocación crediticia, se observa una subejecución presupuestaria de **14.56 %** en el rubro de intereses y **73.26 %** en la comisión de los créditos, dado una menor 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 **¢3,651.66** millones, presentando un porcentaje de ejecución de un **131.25 %**, para una variación absoluta de ¢869.48 millones.

## 2. Ejecución de gastos

Al cierre del 2020, se muestra una ejecución total de gastos de **¢24,289.11** millones de colones, desglosado de la siguiente forma:

**Cuadro 2**  
**Fondo Especial de Administración**  
**Ejecución de gastos**  
**A Diciembre 2020**

Cuenta	2020	%
<b>Gastos</b>		
Bienes Duraderos	11,526,452,454	47%
Remuneraciones	5,967,812,016	25%
Servicios	3,245,489,457	13%
Activos Financieros	3,075,179,424	13%
Transferencias corrientes	247,016,714	1%
Materiales y Suministros	201,058,160	1%
Intereses y Comisiones	26,099,673	0%
<b>Total Gastos</b>	<b>24,289,107,901</b>	<b>100%</b>

Fuente: Departamento Financiero Contable

- Dentro de las partidas de gastos operativos, la cuenta de remuneraciones presenta una subejecución del **2.59 %**, materiales y suministros ejecutó su presupuesto en **83.39 %**, para una subejecución del **16.61 %**, en tanto la cuenta de servicios presenta una subejecución de **3.84 %**.
- El programa de crédito del Fondo Especial Administrativo alcanzó una colocación de **¢3,075.18** millones de colones, alcanzando una ejecución presupuestaria del **75.82 %**.



La ejecución de los gastos operativos por programa a diciembre 2020 se muestra a continuación:



El cuadro que se presenta a continuación detalla por Departamento o Unidad, la ejecución del gasto a diciembre 2020, 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 2020**

**Remuneraciones:**

Departamento / Unidad	Presupuesto Remuneraciones	Ejecutado Remuneraciones	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Auditoría Interna	431 985 993,02	429 995 719,45	99,54%	100,00%	-0,46%
Financiero Contable	448 539 053,64	446 314 483,73	99,50%	100,00%	-0,50%
Crédito y Cobro	379 141 720,42	376 228 329,55	99,23%	100,00%	-0,77%
Plataforma de Servicios	1 086 354 314,28	1 072 611 148,47	98,73%	100,00%	-1,27%
Dirección Ejecutiva	361 585 338,11	355 891 521,20	98,43%	100,00%	-1,57%
Administrativo	639 940 510,58	629 851 715,54	98,42%	100,00%	-1,58%
Legal	222 365 157,66	218 776 414,29	98,39%	100,00%	-1,61%
Inversiones	114 076 480,52	112 201 347,99	98,36%	100,00%	-1,64%
Actuarial	182 174 037,49	178 653 545,02	98,07%	100,00%	-1,93%
Concesión de Derechos	529 644 861,10	515 114 755,53	97,26%	100,00%	-2,74%
Tecnología de Información	696 148 009,13	672 556 971,21	96,61%	100,00%	-3,39%
Junta Directiva	288 943 861,89	275 619 442,52	95,39%	100,00%	-4,61%
Comunicación y Mercadeo	176 597 678,06	166 279 444,57	94,16%	100,00%	-5,84%
Talento Humano	204 815 280,97	191 489 761,23	93,49%	100,00%	-6,51%
Prestaciones Sociales	204 168 383,76	185 065 203,68	90,64%	100,00%	-9,36%
Unidad Integral de Riesgos	80 045 511,74	71 192 807,49	88,94%	100,00%	-11,06%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	80 222 971,82	69 969 405,44	87,22%	100,00%	-12,78%
<b>Total</b>	<b>6 126 749 164,19</b>	<b>5 967 812 016,91</b>	<b>97,41%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-2,59%</b>

**Servicios:**

Departamento / Unidad	Presupuesto Servicios	Servicios Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Inversiones	40 338 101,29	40 202 574,83	99,66%	100,00%	-0,34%
Comunicación y Mercadeo	588 852 442,64	585 820 368,07	99,49%	100,00%	-0,51%
Plataforma de Servicios	585 004 815,54	581 270 151,78	99,36%	100,00%	-0,64%
Financiero Contable	51 115 285,35	50 043 085,88	97,90%	100,00%	-2,10%
Junta Directiva	66 988 807,60	65 249 498,20	97,40%	100,00%	-2,60%
Concesión de Derechos	29 321 811,82	28 452 008,68	97,03%	100,00%	-2,97%
Actuarial	30 934 983,48	29 981 447,17	96,92%	100,00%	-3,08%
Crédito y Cobro	43 330 730,34	41 913 351,08	96,73%	100,00%	-3,27%
Administrativo	802 674 970,94	775 060 174,82	96,56%	100,00%	-3,44%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	23 815 336,01	22 595 407,58	94,88%	100,00%	-5,12%
Talento Humano	172 066 529,01	163 051 151,74	94,76%	100,00%	-5,24%
Tecnología de Información	548 651 383,60	518 063 347,50	94,42%	100,00%	-5,58%
Auditoría Interna	16 095 742,81	15 072 784,42	93,64%	100,00%	-6,36%
Prestaciones Sociales	230 829 879,96	215 071 973,29	93,17%	100,00%	-6,83%
Unidad Integral de Riesgos	2 964 935,98	2 719 682,68	91,73%	100,00%	-8,27%
Legal	8 974 548,94	7 354 721,54	81,95%	100,00%	-18,05%
Dirección Ejecutiva	107 940 019,61	79 178 709,83	73,35%	100,00%	-26,65%
<b>Total</b>	<b>3 349 900 324,92</b>	<b>3 221 100 439,09</b>	<b>96,16%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-3,84%</b>

**Materiales y Suministros:**

Departamento / Unidad	Presupuesto Materiales Suministros	Materiales Suministros Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Inversiones	419 371,15	419 371,03	100,00%	100,00%	0,00%
Crédito y Cobro	8 639 505,02	8 391 349,72	97,13%	100,00%	-2,87%
Tecnología de Información	12 433 763,02	11 941 841,07	96,04%	100,00%	-3,96%
Comunicación y Mercadeo	13 287 484,99	12 504 558,97	94,11%	100,00%	-5,89%
Plataforma de Servicios	50 966 299,12	45 648 267,61	89,57%	100,00%	-10,43%
Prestaciones Sociales	1 489 685,69	1 308 566,75	87,84%	100,00%	-12,16%
Administrativo	51 326 801,27	43 993 606,65	85,71%	100,00%	-14,29%
Legal	2 782 999,96	2 309 004,34	82,97%	100,00%	-17,03%
Financiero Contable	2 375 554,65	1 842 507,17	77,56%	100,00%	-22,44%
Talento Humano	74 097 559,60	56 826 825,50	76,69%	100,00%	-23,31%
Concesión de Derechos	7 174 215,72	5 428 981,64	75,67%	100,00%	-24,33%
Junta Directiva	7 542 394,05	5 704 042,33	75,63%	100,00%	-24,37%
Auditoría Interna	1 804 623,61	1 207 014,58	66,88%	100,00%	-33,12%
Actuarial	1 089 495,11	675 721,94	62,02%	100,00%	-37,98%
Dirección Ejecutiva	4 477 660,33	2 674 489,94	59,73%	100,00%	-40,27%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	398 000,00	182 010,97	45,73%	100,00%	-54,27%
Unidad Integral de Riesgos	809 999,88	-	0,00%	100,00%	-100,00%
<b>Total</b>	<b>241 115 413,17</b>	<b>201 058 160,21</b>	<b>83,39%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-16,61%</b>

**Transferencias corrientes:**

Departamento / Unidad	Presupuesto Transferencias	Transferencias Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Financiero Contable	141 038 633,59	140 611 844,20	99,70%	100,00%	-0,30%
Junta Directiva	51 982 046,45	48 217 579,94	92,76%	100,00%	-7,24%
Administrativo	8 278 662,99	7 675 727,11	92,72%	100,00%	-7,28%
Tecnología de Información	1 166 483,78	1 065 476,24	91,34%	100,00%	-8,66%
Crédito y Cobro	4 355 691,88	3 847 435,01	88,33%	100,00%	-11,67%
Legal	10 992 896,04	9 017 570,79	82,03%	100,00%	-17,97%
Plataforma de Servicios	13 933 692,48	10 923 552,27	78,40%	100,00%	-21,60%
Concesión de Derechos	4 280 108,79	3 238 552,17	75,67%	100,00%	-24,33%
Dirección Ejecutiva	4 799 407,05	2 569 348,59	53,53%	100,00%	-46,47%
Comunicación y Mercadeo	891 509,72	388 060,70	43,53%	100,00%	-56,47%
Auditoría Interna	1 323 664,47	552 299,99	41,73%	100,00%	-58,27%
Talento Humano	50 041 993,60	18 585 917,40	37,14%	100,00%	-62,86%
Prestaciones Sociales	608 237,42	177 653,57	29,21%	100,00%	-70,79%
Actuarial	612 896,00	98 589,29	16,09%	100,00%	-83,91%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	1 004 237,42	47 107,14	4,69%	100,00%	-95,31%
Inversiones	809 698,16	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Unidad Integral de Riesgos	1 136 773,75	-	0,00%	100,00%	-100,00%
<b>Total</b>	<b>297 256 633,59</b>	<b>247 016 714,41</b>	<b>83,10%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-16,90%</b>

Fuente: Departamento Financiero Contable

En el presupuesto del Departamento Financiero Contable se incluye la partida de intereses y comisiones, que muestra una ejecución del gasto de €332.419,56 suma que incluye el registro del diferencial cambiario (ajustes en el tipo de cambio de cada mes).

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)

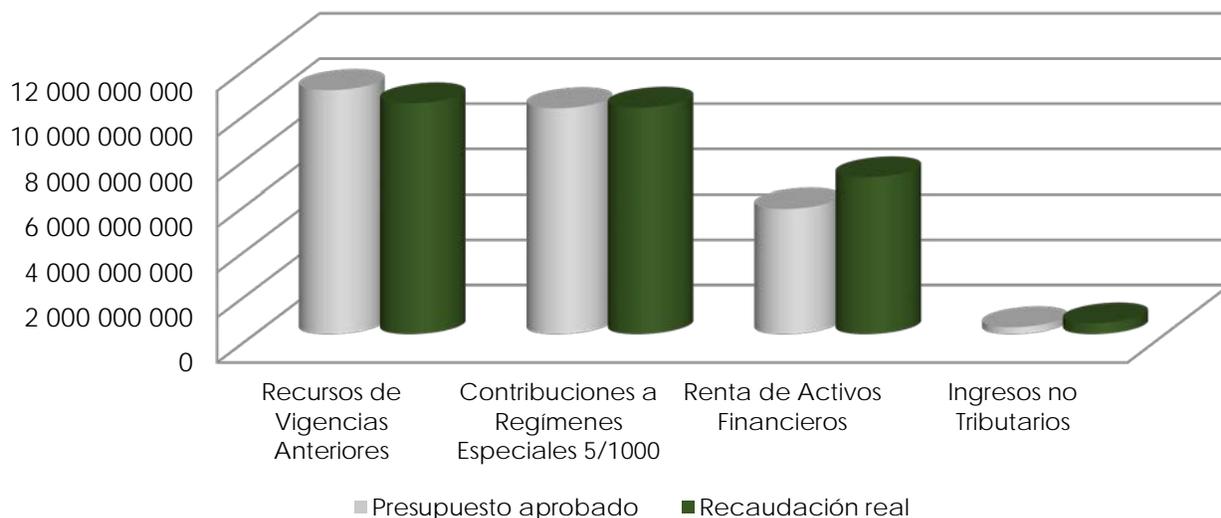
Se presenta a continuación la comparación de ingresos, gastos e inversiones, según el presupuesto aprobado y la ejecución real, lo anterior a fin de determinar el origen del superávit presupuestario al cierre del periodo 2020.

**Cuadro 4**  
**Fondo Especial de Administración**  
**Ejecución real de ingresos**  
**A Diciembre 2020**

Ingresos	Presupuesto aprobado	Recaudación real	% Cumplimiento
Recursos de Vigencias Anteriores	10,775,729,598	10,194,413,216	94,61%
Contribuciones a Regimenes Especiales 5/1000	9,970,524,476	10,000,527,961	100,30%
Renta de Activos Financieros	5,540,472,947	6,921,870,231	124,93%
Ingresos no Tributarios	305,956,569	480,852,546	157,16%
<b>Total</b>	<b>26,592,683,590</b>	<b>27,597,663,954</b>	<b>103,78%</b>

Fuente: Departamento Financiero Contable

**Gráfico 4**  
**Ingreso presupuestado y recaudación real**  
**A diciembre 2020**



En cuanto a la recaudación de ingresos se logró un cumplimiento de un 103.78 % de lo presupuestado, la diferencia más significativa se muestra en la partida de recursos de vigencias anteriores, donde los flujos asociados están ligados al

calendario de pagos establecido por el departamento Administrativo con motivo del proyecto de construcción de edificios.

A nivel de gastos operativos el comportamiento es el siguiente:

**Cuadro 5**  
**Fondo Especial Operativo**  
**Ejecución real de gastos operativos**  
**A diciembre 2020**

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	Disponible	% Cumplimiento
Financiero Contable	643 068 527,23	638 811 920,98	4 256 606,25	99,34%
Auditoría Interna	451 210 023,91	446 827 818,44	4 382 205,47	99,03%
Crédito y Cobro	435 467 647,66	430 380 465,36	5 087 182,30	98,83%
Plataforma de Servicios	1 736 259 121,42	1 710 453 120,13	25 806 001,29	98,51%
Inversiones	155 643 651,12	152 823 293,85	2 820 357,27	98,19%
Comunicación y Mercadeo	779 629 115,41	764 992 432,31	14 636 683,10	98,12%
Actuarial	214 811 412,08	209 409 303,42	5 402 108,66	97,49%
Administrativo	1 502 220 945,78	1 456 581 224,12	45 639 721,66	96,96%
Legal	245 115 602,60	237 457 710,96	7 657 891,64	96,88%
Concesión de Derechos	570 420 997,43	552 234 298,02	18 186 699,41	96,81%
Tecnología de Información	1 258 399 639,53	1 203 627 636,02	54 772 003,51	95,65%
Junta Directiva	415 457 109,99	394 790 562,99	20 666 547,00	95,03%
Dirección Ejecutiva	478 802 425,10	440 314 069,56	38 488 355,54	91,96%
Prestaciones Sociales	437 096 186,83	401 623 397,29	35 472 789,54	91,88%
Unidad de Gestión y Control de Cali	105 440 545,25	92 793 931,13	12 646 614,12	88,01%
Unidad Integral de Riesgos	84 957 221,35	73 912 490,17	11 044 731,18	87,00%
Talento Humano	501 021 363,18	429 953 655,87	71 067 707,31	85,82%
<b>Total</b>	<b>10 015 021 535,87</b>	<b>9 636 987 330,62</b>	<b>378 034 205,25</b>	<b>96,23%</b>

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 **96.23 %** del **100 %** esperado.

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



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 63.73 % y recargo de funciones 19.23 %, debido a pocas vacaciones de la Coordinadora o cubrir alguna incapacidad, impresión encuadernación y otros no se ejecutó dado que se acoge a la política institucional de disminuir el consumo de papel por lo tanto se reducen las impresiones y encuadernaciones, servicios generales 14.64 %, riesgos del trabajo 56.95 %, mantenimiento y reparación de edificios y locales y mantenimiento de otros equipos la cual no fue utilizada durante el año al igual que mantenimiento y reparación de equipo de oficina, en donde el equipo de oficina es relativamente nuevo por lo que no se presentaron situaciones que requirieran su mantenimiento y reparación, materiales y suministros 75.63 %, otras prestaciones a terceras personas 51.00 %.

- Dirección Ejecutiva:

Las siguientes partidas cerraron con una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: la partida de suplencias no fue necesario utilizarla en el período de análisis, recargo de funciones 77.20 % se utilizó poco durante el período de estudio, tiempo extraordinario 52.77 %, servicio de agua y alcantarillado 75.22 %, riesgos del

trabajo 67.37 %, transporte dentro del país no se utilizó durante el año con motivo de la disminución en giras producto de la pandemia. En la partida de servicios en ciencias económicas se muestra una ejecución de 65.18 % dado que los costos de lo contratado fueron menores a lo presupuestado. En la partida gastos de representación institucional 30.64 % de ejecución, tintas pinturas y diluyentes 55.90 % por el ahorro en papel y el uso de documentos de manera digital, útiles y materiales de oficina 71.44 %, útiles y materiales de limpieza 34.25 %, dado que no se ha requerido todo lo presupuestado para en la oficina; en cuando a otras prestaciones a terceras personas se da una ejecución de un 53.53 % dado a la disminución en incapacidades.

- Administrativo:

Se muestra en las siguientes partidas una ejecución inferior al 85 %: recargo de funciones 56.11 % no se requirió utilizar todo el rubro aprobado, impresión encuadernación y otros 72.91 %, servicios jurídicos 64.3 % y servicios en ciencias económicas 82.04 % producto de contrataciones con costos menores a los presupuestados. En las cuentas de seguros de automóviles, seguro de equipo electrónico, póliza de fidelidad, póliza de responsabilidad civil no se cumple con el 85% de ejecución debido a que los costos de las coberturas fueron menores a lo presupuestado; riesgos del trabajo 66.38 %, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación 72.56 % dado que no hubo tanta demanda en reparación de teléfonos y fax, mantenimiento de equipo de oficina 76.22 %, mantenimiento y reparación de otros equipos 65.77 %, dado que no se requirió todo el rubro para las reparaciones, impuestos de patentes y otros impuestos presentan una ejecución de 84.65 % y el 0.00 % de su presupuesto respectivamente debido a que no se utilizó todo el presupuesto, tintas pinturas y diluyentes 69.00 % dado que ahora mucha documentación se maneja de manera digital, como medida de protección al ambiente en función de las Políticas Institucionales, alimentos y bebidas 82.54 % producto de una menor utilización por menor presencia de personas a causa de la pandemia COVID 19, materiales y productos eléctricos no se requirió en el año, herramientas, repuestos y accesorios 32.22 % ya que las herramientas requeridas para uso del área de mantenimiento fueron pocas, textiles y vestuario 41.98 % las sustituciones de uniformes fueron menores a las presupuestadas, útiles y materiales de limpieza 83.16 %, debido a que se inició con el uso de productos concentrados de mejor precio lo que generó menos costos útiles.

- Gestión de Talento Humano:

Las siguientes partidas cerraron una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: en suplencias 82.10 % dado que la utilización en el período de estudio fue inferior a lo presupuestado, tiempo extraordinario 67.98 % y recargo de funciones 27.30 % los montos asignados no fueron requeridos en su totalidad, servicios generales 35.00 %, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación y oficina se cuenta con el 100 % del presupuesto, dado que no se requirió el envío a reparación de activos de estas partidas, para mantenimiento y

reparación de otros equipos se da una ejecución de 71.61 %, productos químicos conexos 83.64 %; tintas pinturas y diluyentes 70.98 %, debido a que se imprime menos en papel en apego a las políticas internas; alimentos y bebidas 8.53 %, productos de papel y cartón 72.96 %, textiles y vestuario 76.67 % donde la Junta Directiva aprobó en la sesión 0120-2020 un monto extraordinario de ₡66 748 985,00 para la compra y confección de uniformes para colaboradores de JUPEMA y el proveedor adjudicado luego de realizar el proceso de contratación resultó con un costo mucho menor a lo presupuestado; útiles y otros útiles materiales y suministros se cuenta con el 100 % del presupuesto dado que no fue necesario utilizarlo, en cuanto a la partida de prestaciones legales 37.14 % las demandas presupuestadas no se ejecutaron al finalizar el año quedando un disponible de ₡12,500,970.27, otras prestaciones a terceras personas 84.58 % por una menor cantidad de incapacidades del departamento.

- Tecnología de Información:

Al cierre del período las siguientes partidas muestran una ejecución presupuestaria inferior al 85 %: tiempo extraordinario 68.55 %, recargo de funciones 18.35 %, no se presentaron situaciones extraordinarias (incapacidades, permisos, licencias) durante el año, donde se necesitara cubrir algún puesto únicamente períodos de vacaciones planificadas, impresión encuadernación y otros, servicios generales, transporte dentro del país, herramientas e instrumentos cuentan con el 100 % del presupuesto, ya que no fue necesario utilizarla en el año de análisis; viáticos dentro del país 34.00 % como consecuencia de la pandemia no fue posible realizar las giras previstas, la partida de riesgos del trabajo muestra una ejecución del 65.22 %, mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina no se requirió realizar reparaciones de mobiliario de oficina, lo anterior por cuanto se reutiliza lo que se tiene o bien se buscan alternativas con el Departamento Administrativo, considerando que se encuentra en proceso la construcción del edificio, herramientas e instrumentos y útiles y materiales de limpieza no se ejecutó en el período.

- Auditoría Interna:

Al cierre del período no se muestra ejecución presupuestaria en las cuentas: tiempo extraordinario, gastos de viaje y transporte, mantenimiento y reparación de edificios y locales, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación, mantenimiento y reparación de equipo de oficina, textiles y vestuario, donde quedaron remanentes de ₡350 mil, ₡85 mil, ₡70 mil colones, ₡90 mil colones, ₡90 mil colones, ₡150 mil colones, respectivamente, lo anterior por cuanto para el período no hubo necesidad de reparar y/o dar mantenimiento a este tipo de equipo, ni la sustitución de prendas del uniforme. También en las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85%: recargo de funciones 55.20 %, riesgos del trabajo 69.24 %, alimentos y bebidas 13.82%, útiles y materiales de oficina y cómputo 21.35 %, productos de papel y cartón e impresos 70.52 %, útiles y materiales de limpieza

32.29 % asociados todos estos a un menor consumo producto del cambio en la modalidad de trabajo por efecto del COVID-19, otras prestaciones a terceras personas 41.73 %, lo anterior por la disminución en incapacidades.

- Financiero Contable:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: recargo de funciones con un remanente de ¢619,933.03, para una ejecución de un 74.30 %, ya que no fue necesario utilizar la totalidad de recursos presupuestados para cubrir puestos en períodos de ausencia para ejecutar las labores de las Unidades, por otra parte se muestra un remanente de ¢182,199.96 en la cuenta de viáticos dentro del país donde se da una ejecución de un 68.04 % 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 70.24 %. La partida de útiles y materiales de oficina 18.39 %, también afectada por las repercusiones de la pandemia. En la partida de sumas libres sin asignación presupuestaria se utiliza para reforzar contenido en otros departamentos mediante modificaciones presupuestaria para atender eventualidades que no estaban contempladas en el presupuesto ordinario al cierre del período presenta un remanente de ¢249.184.928,57.

- Actuarial:

Se incluye presupuesto en las partidas de recargo de funciones y transportes dentro del país en el presupuesto ordinario, sin embargo, en este último apartado con motivo de la pandemia que afecta al país no fue posible utilizarlos, quedando un remanente de ¢342,896.00 y ¢50,000.00 respectivamente. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: La partida de viáticos dentro del país tiene ejecución del 7.70 % del presupuesto dado que su utilización fue menor con motivo de la pandemia, en la partida de riesgos del trabajo se da una ejecución de 65.91 %. A nivel general, la cuenta de Materiales y Suministros se ejecutó en un 62.02 % con un remanente de ¢473,773.17 por la automatización de procesos que genera un ahorro en papel y tintas y el impacto por la pandemia en el consumo de materiales e insumos. En la partida de otras prestaciones a terceras personas, se cerró con un remanente de ¢514,306.71, la cual es producto de las pocas incapacidades durante el año.

- Inversiones:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias con un disponible de ¢209,949.85, la cual no fue necesario utilizar en el año, dado que no se presentó ninguna situación que ameritará la utilización de estos recursos económicos; tiempo extraordinario 83.57 %, recargo de funciones 80.24 %, riesgos del trabajo 67.65 % dada la menor ejecución respecto a lo presupuestado. En cuanto a la partida de otras prestaciones a terceras personas no fue requerida su utilización dada la baja en las incapacidades en el departamento.

- Unidad de Gestión y Control de Calidad:

Se incluyó en el presupuesto ordinario contenido a la partida de suplencias por ¢1,004,237.42, la cual no fue necesario utilizarla durante el año, también para la partida de recargo de funciones, la cual alcanzó una ejecución del 3.05 %, quedando un remanente de ¢1,458,358.84, dado que se asumieron las funciones con el personal disponible. Se incluye contenido en la partida de viáticos dentro del país en donde se ejecutó 25.00 % de su presupuesto dado que de las giras a realizar disminuyeron con motivo de la pandemia que afecta el país. En la partida de riesgos del trabajo muestra una ejecución de un 48.37 %, en cuanto a la partida de mantenimiento y reparación, se cuenta con el 100 % del presupuesto porque no fue necesario la reparación de equipo destinado a la Unidad. A nivel de las cuentas de materiales y suministros, se muestra un remanente de ¢215,989.03 para una ejecución de un 45.73 %, lo anterior por la disminución en el uso del papel y útiles de oficina, producto de la implementación de proyectos institucionales en procesos de impresión, uso de firma digital, automatización de procesos, uso de sistemas y comunicación por medios electrónicos y los efectos en el consumo producto de la aplicación de teletrabajo con ocasión de la pandemia. Se incluye presupuesto en la partida de otras prestaciones a terceras personas con una ejecución de un 4.69 % debido a la disminución en incapacidades de esta dependencia.

- Unidad de Riesgos:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de suplencias, pero no se requirió su utilización quedando un remanente de ¢1,686,773.75 y en la partida recargo de funciones, en donde muestra una ejecución de un 2.61 %, quedando un remanente de ¢1,642,798.75. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: riesgos del trabajo 55.4 %, en la partida de mantenimiento y reparación, se dio un remanente de ¢100,000.00, lo anterior porque no fue necesario darle mantenimiento a los equipos, dado que se encuentran en muy buen estado, a nivel de la cuenta general de materiales y suministros, no se requirió en el periodo materiales y suministros, dado que la manipulación de datos y demás se ha trabajado de forma digital y los requerimientos de materiales es mínima en esta dependencia, además de la aplicación de teletrabajo con motivo de la pandemia. En la cuenta de otras prestaciones a terceras personas, se cuenta con el 100 % del presupuesto por ¢1,136,773.75, lo anterior por cuanto para el periodo analizado no se registraron incapacidades para la Unidad.

- Unidad de Crédito y Cobro:

Se incluyó contenido en la partida de sueldos a base de comisión por ¢3,650,000.00 en donde muestra una ejecución de un 62.02 %, lo anterior por cuanto se inició la utilización de este modelo de contratación mes y medio después a la fecha presupuesta. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: impresión encuadernación y otros 46.67 %, servicio en ciencias económicas y sociales cuenta con el remanente total presupuestado dado que no se requirieron más certificaciones de los contadores a solicitud de los juzgados, transporte dentro del país cuenta con el 100% del presupuesto debido a que las atenciones de charlas se cubrieron con recurso institucional, riesgos del trabajo 63.30 %, a nivel de la partida de mantenimiento y reparación no se requirió presupuesto para la reparación de equipo quedando un remanente de ¢250,000.00.

- Concesión de Derechos:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: servicios generales se cuenta con el 100% del presupuesto dado que no se requirió de recursos institucionales, transporte dentro del país se cuenta con el 100 % del presupuesto dado que el transporte se realizó con los recursos institucionales, riesgos del trabajo 64.77 %, repuestos y accesorios se cuenta con el 100% del presupuesto dado que no se requirió de recursos, útiles y materiales de oficina y cómputo 54.60 %, útiles y materiales de limpieza 29.50 %, productos de papel, cartón e impresiones 43.57 %, lo anterior por la disminución de útiles de oficina con motivo de la aplicación de teletrabajo con ocasión de la pandemia que afecta el país.

- Legal:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: tiempo extraordinario se cuenta con el 100% del presupuesto dado que no se requirió de recursos, remanente ¢399.999.96, recargo de funciones 19.19 %, impresión encuadernación y otros 18.80 %, servicio de tecnologías de información 77.72 %, lo anterior se debe a que el costo de la contratación de Master Lex fue menor a lo presupuestado, servicios jurídicos 33.28 % dado que las contrataciones por presentación de embargos para los casos de cobro judicial fue menor a lo presupuestado con motivo de la pandemia, transporte dentro del país 74.27 %, viáticos dentro del país 15.00 % producto de menor cantidad de giras con motivo de la pandemia, riesgos del trabajo 67.92 %, alimentos y bebidas 56.95 %, útiles, materiales y suministros 68.34 % lo anterior como efecto de la menor necesidad de recursos con motivo de la aplicación de teletrabajo como medida contra la pandemia, y otras prestaciones a terceras personas 24.17 %.

- Comunicación y Mercadeo:

Se incluyó en el presupuesto contenido en la partida de recargo de funciones, la cual no fue necesario utilizarla durante el año, quedando un remanente de ¢237,597.88. En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85%: Servicios generales 5.40 %, riesgos del trabajo 57.28 %, en la partida productos de papel y cartón 72.82 %, con un disponible de ¢679,558.43, dado que los costos de algunos productos requeridos fueron menores al presupuestado o bien se disminuyó en cantidad. En la cuenta de otras prestaciones a terceras personas, se ejecutó un 43.53 % del presupuesto con un remanente de ¢503,449.02, lo anterior por cuanto para el período analizado se registraron menos incapacidades para la Unidad.

- Plataforma de Servicios:

En el presupuesto ordinario se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: impresión encuadernación y otros 46.67 %, servicios generales 74.87, transporte dentro del país 40.84 %, lo anterior con motivo de menores salidas producto de la pandemia; riesgos del trabajo 67.75 %, mantenimiento y reparación de equipo de oficina 45.07 % y mantenimiento y reparación equipo de cómputo 80.76 % , mantenimiento y reparación de otros equipos 5.00 %. En cuanto a materiales y suministros, la cuenta de útiles, materiales y suministros presenta una ejecución de un 82.47 %, con un remanente de ¢4,666,912.67, para la partida de otras prestaciones a terceras personas, se da una ejecución de 78.40 %, quedando de remanente ¢3,010,140.21, por la baja en incapacidades en el Departamento.

- Prestaciones Sociales:

En el presupuesto ordinario se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: tiempo extraordinario 23.14 , recargo de funciones 46.85 %, servicios generales 77.50 %, transporte dentro del país no se ejecutó en el período, viáticos dentro del país 69.57 %, lo anterior con motivo de menores salidas producto de la pandemia; riesgos del trabajo 58.11 %, mantenimiento y reparación de edificios locales, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación, mantenimiento y reparación de equipo de oficina y mantenimiento y reparación equipo de cómputo no se ejecutaron en el período quedando un remanente para cada partida de ¢50,000.00, mantenimiento y reparación de otros equipos 83.55 %, alimentos y bebidas y repuestos y accesorios no se ejecutaron en el período quedando un remanente para cada partida de ¢50,000.00. En cuanto a materiales y suministros, la cuenta de útiles y materiales de limpieza presenta una ejecución de un 10.26 %, con un remanente de ¢62,821.34, para la partida de otras prestaciones a terceras personas, se da una ejecución de 29.21%, quedando de remanente ¢430,583.85, por la baja en incapacidades en el Departamento.

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 2020**

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Construcción Edificio	10,916,036,990	10,820,390,849	99,12%
Programa de Crédito	4,056,000,000	3,075,179,424	75,82%
Activos Fijos	779,233,610	706,061,606	90,61%
Intereses y comisiones y servicios	576,874,106	50,156,272	8,69%
<b>Total</b>	<b>16,328,144,706</b>	<b>14,651,788,151</b>	<b>89,73%</b>

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final fue de un **89.73 %** del **100 %** esperado.

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

- Junta Directiva

Se cerró con un remanente de ¢320,000.00 de manera global en las partidas de equipo y mobiliario de oficina, debido a que no fue requerido el cambio de una televisión durante el periodo.

- Administrativo:

Muestra los siguientes remanentes: Equipo de cómputo ¢3,900,000.00, Maquinaria y equipo diverso por ¢7,069,688.63, lo anterior, debido a que se realizaron las compras de cámaras CCTV, grabadores CCTV y alarma contra incendio e intrusos, sillas y camas ortopédicas y el costo final de la contratación fue menor al presupuestado. En cuanto a la construcción del nuevo edificio que fue incluido en el presupuesto ordinario, se cuenta con un remanente de ¢95,646,141.39, donde se realizaron los pagos de acuerdo con los avances de obras y no se presentaron contingencias

- Tecnologías de Información:

El Departamento muestra los siguientes remanentes: En Equipo de comunicación ¢26,759,546.00, por la adquisición de la infraestructura para la mejora de la comunicación tuvo un costo menor al presupuestado, Equipo de cómputo ¢10,817,867.17, el costo de la adquisición de los activos asociados fue menor al presupuestado, Bienes Intangibles ¢20,339,877.59, para todas las partidas se realizaron las compras de los activos presupuestados, en donde el costo de los activos fue menor a lo que se incluyó en el presupuesto.

- Financiero Contable

Se incluyó contenido en la partida de comisiones y gastos por servicios en donde quedó un remanente de ¢894,922.96, dado que el monto presupuestado fue mayor a las comisiones ejecutadas en el período. También en la partida de diferencias por tipo de cambio se cuenta con un remanente de ¢524,579,656.06 que obedece a transacciones de carácter contable y no presupuestario ocasionado por el comportamiento del tipo de cambio aplicado a las inversiones en dólares del Fondo Especial Administrativo.

- Crédito y Cobro:

Se incluyó contenido presupuestario en las partidas de Servicios de gestión y apoyo, por ¢25,597,351.04, 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 ¢1,243,254.85.

- Plataforma de Servicios:

En la partida de Equipo y mobiliario de oficina se incluye contenido para la compra de activos, en donde lo ejecutado fue de ¢2,440,000.00, quedando un remanente de ¢343,576.54, también se realizaron las compras de cubículos de atención, mesas de reuniones, mueble para impresoras, pantallas led, sillas ergonómicas, trituradora de papel, extintor de CO2, aire acondicionado, juego de sala, refrigerador, mesas para seguridad y kiosko, en donde el costo de los activos fue menor al presupuestado, quedando un remanente de ¢472.83.

- Actuarial:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de bienes intangibles, por ¢6,437,500.00, la cual se utiliza para la adquisición de licencias de mantenimiento de Software Matlab, sin embargo, quedó un remanente de ¢2,270,985.74.

- Auditoría:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo y mobiliario de oficina, por ¢467,000.00, la cual se utiliza para la adquisición de mobiliario; sin embargo, quedó un remanente de ¢13,180.70.

- Gestión de Talento Humano:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo y mobiliario de oficina, por ¢412,000.00, la cual se utiliza para la adquisición de activos, quedando un remanente de ¢2.00. En la partida de maquinaria y equipo diverso se presupuestó ¢2,300,000.00, la cual se utiliza para la adquisición de activos, quedando un remanente de ¢999,500.00.

- Prestaciones Sociales:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo y mobiliario de oficina, por ¢713,930.00, la cual se utiliza para la adquisición de sillas de escritorio con apoyo brazo y cabecera, quedando un remanente de ¢151,190.00. En la partida de maquinaria y equipo diverso se presupuestó ¢1,534,680.00, la cual se utiliza para la adquisición de una balanza, quedando un remanente de ¢186,117.0

**Cuadro 7**  
**Fondo Especial de Administración**  
**Origen Superávit Presupuestario**  
**A diciembre 2020**

Fondo Especial Administrativo		Fondo Especial Operativo	
Recuperación de préstamos	3,651,664,864	Recursos de vigencias anteriores	10,194,413,216
Intereses sobre préstamos	1,375,030,905	Ingresos varios	420,230,548
Total de ingresos por cartera de crédito	<b>5,026,695,769</b>	Intereses sobre títulos valores	553,599,595
		Diferencial cambiario	1,000,354,999
<b>(+) recursos de vigencias anteriores</b>	-	Total otros ingresos	<b>12,168,598,358</b>
Colocación crediticia	3,075,179,424		
<b>Saldo final</b>	<b>1,951,516,345</b>	Compra activos fijos	11,526,452,454
		Servicios	24,389,018
		Intereses y comisiones	25,767,254
		Total	<b>11,576,608,727</b>
		<b>Diferencia</b>	<b>591,989,632</b>
<b>% del Superávit al cierre de diciembre 2020</b>	<b>59%</b>	<b>% del Superávit al cierre de diciembre 2020</b>	<b>18%</b>
		<b>% del Superávit al cierre de diciembre</b>	<b>23%</b>

**Conclusión:**

Como se muestra en el cuadro anterior, para el período 2020, el monto colocado en créditos fue inferior a la recaudación de principal e intereses, lo que generó un superávit de ¢1,951 millones. En comparación con el 2019, la recuperación de principal disminuyó en un 1.58 %, y la colocación de créditos disminuyó en un 68.69 %, lo que generó dicho movimiento. Es importante acotar que en 2019 se dio un crédito extraordinario a la ANDE por ¢3,500 millones, comportamiento que no se replicó en 2020 y por ende la afectación en la colocación total.

Adicional a lo anterior, un 18 % del superávit presupuestario está dado por el exceso de ingresos por diferencial cambiario y la recuperación de préstamos al sector externo, además de la gestión sobre las compras de activos fijos y servicios, partidas que forman parte del Fondo Especial Administrativo, y un 23% del superávit lo aporta el Fondo Especial Operativo, donde se cerró con un superávit de ¢765 millones, de los cuales, ¢378.03 millones (49%) corresponde a los remanentes presupuestarios de los departamentos y unidades, ¢249.18 millones a sumas libres sin asignación presupuestaria (33%) y ¢137.83 millones (18%) a ingresos recibidos de más según lo presupuestado.

#### **4. Modificaciones presupuestarias**

Durante el año 2020, se realizaron 10 modificaciones presupuestarias, siendo la número 02 02 2020 la de mayor importancia relativa, en esta se trasladan recursos de la partida de intereses a la partida de gastos de capital por concepto de diferencial cambiario del proyecto de construcción del edificio corporativo del Fondo Especial Administrativo.

## 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 2020**

Conceptos	Gasto Real	Gasto Presupuestado
<b>Gastos corrientes:</b>	<b>9.687.476.022.31</b>	<b>10.841.412.990.04</b>
<b>Gastos de consumo:</b>	<b>9.440.459.307.90</b>	<b>10.294.971.427.84</b>
Remuneraciones	5.967.812.016.91	6.126.749.164.19
Compra de Bienes y Servicios	3.472.647.290.99	4.168.222.263.65
<b>Intereses:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Deuda Externa		
Deuda Interna	0.00	0.00
<b>Transferencias Corrientes:</b>	<b>247.016.714.41</b>	<b>297.256.633.59</b>
<b>Gastos de Capital:</b>	<b>14.601.631.878.64</b>	<b>15.751.270.600.00</b>
<b>Inversión Directa</b>	<b>14.601.631.878.64</b>	<b>15.751.270.600.00</b>
<b>Inversión Real:</b>	<b>11.526.452.454.41</b>	<b>11.695.270.600.00</b>
Bienes Duraderos	11.526.452.454.41	11.695.270.600.00
<b>Transacciones Financieras:</b>	<b>3.075.179.424.23</b>	<b>4.056.000.000.00</b>
Concesión de préstamos	3.075.179.424.23	4.056.000.000.00
<b>Inversión indirecta</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Transferencia de capital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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	249.184.928.61
<b>Total</b>	<b>24.289.107.900.95</b>	<b>26.592.683.590.04</b>

Fuente: Departamento Financiero Contable

Hecho Por: Encargada Unidad  
Contabilidad y Presupuesto

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 2020**

	<b>Presupuesto</b>	<b>Real</b>
<i>Ingresos</i>		
Ingresos Corrientes	13.034.769.950	13.751.585.874
Ingresos de Capital	2.782.184.042	3.651.664.864
Financiamiento	10.775.729.598	10.194.413.216
<b>Total de Ingresos</b>	<b>26.592.683.590</b>	<b>27.597.663.954</b>
Superávit de ingresos		
<i>Gastos</i>		
Gastos Corrientes	10.841.412.990	9.687.476.022
Gastos de Capital	15.751.270.600	14.601.631.879
<b>Total de Gastos</b>	<b>26.592.683.590</b>	<b>24.289.107.901</b>
Superávit de Ingresos	<b>0</b>	<b>3.308.556.053</b>
<b>Déficit total</b>		
Diferencia entre ingresos y gastos		<b>3.308.556.053</b>
Superávit libre reportado		<b>3.308.556.053</b>
Superávit específico	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Departamento Financiero Contable

Hecho Por: Encargada Unidad  
Contabilidad y Presupuesto

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 2020

CONTABILIDAD		PRESUPUESTO	
Superavit al 31/12/2020	2 008 147 157,05	Superavit al 31/12/2020	3 308 556 053,28
<b>Menos:</b>		<b>Menos:</b>	
Ingresos por afectaciones de periodos anteriores		Recuperación de Créditos	3 651 664 863,75
Ingresos por recuperación de deterioro	404 837 468,96	Recursos de vigencias anteriores	10 194 413 216,18
Ingresos por valoración de Inversiones	19 229 804,00	AD 6203031 ingresado por 11,42 de más que afectara presupuesto	11,42
Reversión de la estimación de Créditos	35 517 716,51	AD 7203027 reversa AD 6203032 Y 033 ingresado	365 093,12
Operaciones incobrables	2 978 771,02		
Ingresos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	2 151 792,29		
	52 503 271,75		
<b>Total Menos</b>	<b>517 218 824,53</b>	<b>Total Menos</b>	<b>13 846 443 184,47</b>
<b>Más:</b>		<b>Más:</b>	
Devengo de vacaciones	214 805 996,12	Colocación de Créditos	3 075 179 424,23
Comisiones y Otros Gastos Sobre Títulos Valores	2 124,41	Bienes Duraderos	11 526 452 454,41
Gastos por diferencial cambiario	731 633 281,31	AD 6203032 Y 033 ingresado a la inversa y afecto	365 093,12
Gastos por valoración de Inversiones	98 407 745,86	AD 7203024 reversa AD 6203031 ingresado por 1	11,42
Gastos por Afectaciones de Periodos Anteriores	957 928,00		
Deterioro en los aportes por cobrar	36 138 457,78		
Depreciaciones, amortizaciones y estimaciones	1 399 158 493,64		
Gastos por valoración de Inversiones Vida Plena C	92 077 492,35		
<b>Total Más</b>	<b>2 573 181 519,47</b>	<b>Total Más</b>	<b>14 601 996 983,18</b>
<b>Saldo ajustado</b>	<b>4 064 109 851,99</b>	<b>Saldo ajustado</b>	<b>4 064 109 851,99</b>

Revisado por: Ana Gabriela Soto Murillo  
Unidad de Contabilidad y Presupuesto

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 2020

Origen de los Recursos		Aplicación de los Gastos	
Cuenta	Monto	Partida / Subpartida	Fondo especial de Administración
Contribuciones a Regímenes Especiales de Pensiones	10.000.527.960,62	Remuneraciones	5.967.812.016,91
		Servicios	3.245.489.457,28
		Materiales y Suministros	201.058.160,21
		Transferencias Corrientes	247.016.714,41
		Intereses y Comisiones	26.099.673,50
		Bienes duraderos	313.051.938,31
Ingresos no tributarios	13.945.471.129,86	Bienes duraderos	11.213.400.516,10
		Activos Financieros	2.732.070.613,76
Recuperación de préstamos	3.651.664.863,75	Activos Financieros	343.108.810,47
<b>Sub Total</b>	<b>27.597.663.954,23</b>	<b>Sub Total</b>	<b>24.289.107.900,95</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>27.597.663.954,23</b>	<b>Total de Gastos</b>	<b>24.289.107.900,95</b>

Fuente: Departamento Financiero Contable

Hecho Por: Encargado Unidad  
Contabilidad y Presupuesto

Revisado Por: Jefe Departamento  
Financiero Contable

## 5.5 Detalle de plazas por servicios especiales

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

## 5.6 Aprobación de Estados Financieros a Diciembre 2020

Los estados financieros del Fondo Especial de Administración, se aprobaron en Junta Directiva en la sesión 0012-2021 del 29 de enero de 2021.

## 5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a Diciembre 2020

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 2020, 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**  
**Período 2020**

<b>Tipo de documento cargado</b>			
<b>Mes</b>	<b>Modificaciones</b>	<b>Informe de ejecución</b>	<b>Informe de Ejecución último periodo</b>
Enero	-	28/04/2020	
Febrero	27/02/2020		
Marzo	-		
Abril	29/04/2020	17/07/2020	
Mayo	29/05/2020		
Junio	30/06/2020		
Julio	31/07/2020		
Agosto	31/08/2020	20/10/2020	
Setiembre	30/09/2020		
Octubre	02/11/2020		
Noviembre	02/11/2020		29/01/2021
Diciembre	17/12/2020		