JUPEMA
solidez que garantiza su futuro

Para obtener el juego completo de los estados financieros, favor escribir a la dirección electrónica aazofeifa@juntadepensiones.cr

Informe de Evolución Económica
Al 30 de setiembre de 2021
Contable

JUPEMA
solidez que garantiza su futuro

Para obtener el juego completo de los estados financieros, favor escribir a la dirección electrónica aazofeifa@juntadepensiones.cr

Fondo Especial de Administración

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Situación Financiera

Fondo Especial de Administración

Al 30 de Setiembre del 2021 y 2020

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2021	2020	VAR. RELATIVA	VAR. %
A C T I V O				
ACTIVO CORRIENTE				
Disponibilidades	9,478,785,754.38	4,693,995,135.42	4,784,790,618.96	101.93
ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	14,504,056,665.07	(14,504,056,665.07)	(100.00)
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	717,063,378.51	0.00	717,063,378.51	0.00
AL COSTO AMORTIZADO	6,256,580,141.72	0.00	6,256,580,141.72	0.00
Cuentas por Cobrar	155,390,041.73	1,874,028,604.90	(1,718,638,563.17)	(91.71)
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	1,916,205,592.52	2,071,411,702.40	(155,206,109.88)	(7.49)
Inventarios	19,871,755.84	19,755,487.01	116,268.83	0.59
Productos Acumulados por Cobrar	38,380,603.29	52,838,718.46	(14,458,115.17)	(27.36)
Pagos Anticipados	36,945,859.83	35,567,258.26	1,378,601.57	3.88
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**18,619,223,127.82**	**23,251,653,571.52**	**(4,632,430,443.70)**	**(19.92)**
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	23,233,976,409.88	15,898,275,452.12	7,335,700,957.76	46.14
Activos Intangibles (Neto)	251,686,987.94	276,005,720.44	(24,318,732.50)	(8.81)
Activos en Tránsito	3,188,752.65	0.00	3,188,752.65	0.00
Propiedades de Inversión Edificios	27,461,513.31	27,461,513.31	0.00	0.00
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	12,082,816,888.72	13,400,659,946.12	(1,317,843,057.40)	(9.83)
Depositos Permanentes	121,724,781.90	119,677,541.10	2,047,240.80	1.71
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	6,125,417,416.33	5,538,855,019.34	586,562,396.99	10.59
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**41,846,272,750.73**	**35,260,935,192.43**	**6,585,337,558.30**	**18.68**
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	**60,465,495,878.55**	**58,512,588,763.95**	**1,952,907,114.60**	**3.34**
TOTAL ACTIVO	**60,465,495,878.55**	**58,512,588,763.95**	**1,952,907,114.60**	**3.34**
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	1,313,812,029.62	1,295,947,374.40	17,864,655.22	1.38
Retenciones de Ley	642,360,682.35	542,877,693.94	99,482,988.41	18.33
Gastos Acumulados	83,767,455.88	77,856,656.86	5,910,799.02	7.59
Provisiones	588,407,808.53	585,071,843.01	3,335,965.52	0.57
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**2,628,347,976.38**	**2,501,753,568.21**	**126,594,408.17**	**5.06**
PASIVO NO CORRIENTE				
Ingresos Diferidos	54,219,279.95	51,616,459.42	2,602,820.53	5.04
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**54,219,279.95**	**51,616,459.42**	**2,602,820.53**	**5.04**

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Situación Financiera

Fondo Especial de Administración

Al 30 de Setiembre del 2021 y 2020

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2021	2020	VAR. RELATIVA	VAR. %
TOTAL PASIVO	**2,682,567,256.33**	**2,553,370,027.63**	**129,197,228.70**	**5.06**
PATRIMONIO				
Fondo Esp. Operativo Acumulado	4,860,315,597.07	3,960,044,679.27	900,270,917.80	22.73
Utilidad O Déficit en Valoración de Inversiones	0.00	16,384,238.01	(16,384,238.01)	(100.00)
Fondo Especial Administrativo Acumulado	49,864,692,146.72	48,756,815,907.47	1,107,876,239.25	2.27
Utilidad O Déficit en Valoración de Inversiones	0.00	11,022,691.03	(11,022,691.03)	(100.00)
Resultado del Periodo	3,057,920,878.43	3,214,951,220.54	(157,030,342.11)	(4.88)
TOTAL PATRIMONIO	**57,782,928,622.22**	**55,959,218,736.32**	**1,823,709,885.90**	**3.26**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**60,465,495,878.55**	**58,512,588,763.95**	**1,952,907,114.60**	**3.34**
Cuentas de Orden Deudoras	20,832,150,032.74	23,671,300,716.23	(2,839,150,683.49)	(11.99)
Cuentas de Orden Acreedoras	(20,832,150,032.74)	(23,671,300,716.23)	2,839,150,683.49	(11.99)

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP. _____

JEFE DEPTO. FINANCIERO _____

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable
Sistema de Contabilidad
Estado de Resultados Integral
Fondo Especial De Administración

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Setiembre del 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2021	2020	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES				
Contribuciones del M.N. de Miembros Activos	4,987,865,344.64	5,070,373,336.46	(82,507,991.82)	(1.63)
Contribuciones del M.N. de Miembros Pensionados	2,399,116,165.91	2,499,033,061.23	(99,916,895.32)	(4.00)
Intereses Sobre Títulos Valores	430,922,249.68	699,170,043.92	(268,247,794.24)	(38.37)
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	990,251,783.28	1,033,269,262.05	(43,017,478.77)	(4.16)
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	973,448.16	1,270,538.32	(297,090.16)	(23.38)
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	**8,809,128,991.67**	**9,303,116,241.98**	**(493,987,250.31)**	**(5.31)**
GASTOS CORRIENTES				
Remuneraciones	4,570,471,214.33	4,526,424,093.23	44,047,121.10	0.97
Servicios	1,505,573,482.28	1,153,239,339.12	352,334,143.16	30.55
Materiales y Suministros	99,612,914.85	96,197,407.12	3,415,507.73	3.55
Intereses y Comisiones	6.48	26,101,723.65	(26,101,717.17)	(100.00)
Gastos Financieros	538,895,657.99	694,040,054.56	(155,144,396.57)	(22.35)
Transferencias Corrientes	170,371,655.82	166,611,916.91	3,759,738.91	2.26
Depreciación del Ejercicio	390,802,014.57	334,309,428.20	56,492,586.37	16.90
Gastos por Amortización de Intangibles	180,493,998.59	402,459,595.94	(221,965,597.35)	(55.15)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	26,551,236.73	91,485,543.67	(64,934,306.94)	(70.98)
TOTAL GASTOS CORRIENTES	**7,482,772,181.64**	**7,490,869,102.40**	**(8,096,920.76)**	**(0.11)**
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE	**1,326,356,810.03**	**1,812,247,139.58**	**(485,890,329.55)**	**(26.81)**
INGRESOS NO CORRIENTES				
Otros Ingresos No Tributarios	40,122,890.75	41,397,765.33	(1,274,874.58)	(3.08)
Ingresos Varios No Especificados	124,216.33	28,578.10	95,638.23	334.66
Ingresos por Socias	575,478,181.71	263,730,056.46	311,748,125.25	118.21
Otras Multas	5,043,421.22	2,825,655.92	2,217,765.30	78.49
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anteriores	657,551,329.57	356,023,355.56	301,527,974.01	84.69
Ingresos por recuperación de deterioro	47,742,157.13	6,680,435.24	41,061,721.89	614.66
Otras Rentas de Activos Financieros	520,091,568.18	834,887,369.52	(314,795,801.34)	(37.71)
Valoración de Inversiones Vida Plena Opc	102,442,496.85	20,245,830.75	82,196,666.10	405.99
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES	**1,948,596,261.74**	**1,525,819,046.88**	**422,777,214.86**	**27.71**
GASTOS NO CORRIENTES				
Donación, Deterioro O Venta de Activos	8,221,099.77	95,911,832.72	(87,690,732.95)	(91.43)
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	208,811,093.57	27,203,133.20	181,607,960.37	667.60

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable
Sistema de Contabilidad
Estado de Resultados Integral
Fondo Especial De Administración

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Setiembre del 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2021	2020	VAR. RELATIVA	VAR. %
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES	217,032,193.34	123,114,965.92	93,917,227.42	76.28
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO	3,057,920,878.43	3,214,951,220.54	(157,030,342.11)	(4.88)

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

JUPEMA
solidez que garantiza su futuro

Para obtener el juego completo de los estados financieros, favor escribir a la dirección electrónica aazofeifa@juntadepensiones.cr

Fondo Especial Operativo

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Situación Financiera

Fondo Especial Operativo

Al 30 de Setiembre de 2021 y 2020

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	Notas	2021	2020	VAR. RELATIVA	VAR. %
A C T I V O S					
ACTIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades	3	3,675,081,780.50	2,853,490,160.80	821,591,619.70	28.79
AL COSTO AMORTIZADO	4	5,006,610,629.72	0.00	5,006,610,629.72	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS	4	0.00	4,526,071,351.22	(4,526,071,351.22)	(100.00)
Cuentas por Cobrar	5	80,155,166.92	682,981,568.66	(602,826,401.74)	(88.26)
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	6	1,878,463.29	4,129,304.87	(2,250,841.58)	(54.51)
Inventarios	7	19,871,755.84	19,755,487.01	116,268.83	0.59
Productos Acumulados por Cobrar	8	24,644,582.18	15,742,417.88	8,902,164.30	56.55
Pagos Anticipados	9	36,945,859.83	35,567,258.26	1,378,601.57	3.88
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		**8,845,188,238.28**	**8,137,737,548.70**	**707,450,689.58**	**8.69**
OTROS ACTIVOS					
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	18,198,848.90	4,547,885.92	13,650,962.98	300.16
Depositos Permanentes	10	22,609,614.30	20,562,373.50	2,047,240.80	9.96
TOTAL OTROS ACTIVOS		**40,808,463.20**	**25,110,259.42**	**15,698,203.78**	**62.52**
TOTAL ACTIVO		**8,885,996,701.48**	**8,162,847,808.12**	**723,148,893.36**	**8.86**
P A S I V O Y P A T R I M O N I O					
PASIVOS					
Cuentas por Pagar	11	1,279,116,148.24	1,220,774,739.76	58,341,408.48	4.78
Retenciones de Ley	12	56,187,957.03	48,903,982.01	7,283,975.02	14.89
Gastos Acumulados	13	83,767,455.88	77,856,656.86	5,910,799.02	7.59
Provisiones	14	588,407,808.53	585,071,843.01	3,335,965.52	0.57
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		**2,007,479,369.68**	**1,932,607,221.64**	**74,872,148.04**	**3.87**
TOTAL PASIVOS		**2,007,479,369.68**	**1,932,607,221.64**	**74,872,148.04**	**3.87**
PATRIMONIO					
Fondo Esp. Operativo Acumulado	16	4,860,315,597.07	3,960,044,679.27	900,270,917.80	22.73
Utilidad O Déficit en Valoración de Inversiones	16	0.00	16,384,238.01	(16,384,238.01)	(100.00)
Resultado del Periodo		2,018,201,734.73	2,253,811,669.20	(235,609,934.47)	(10.45)
TOTAL PATRIMONIO		**6,878,517,331.80**	**6,230,240,586.48**	**648,276,745.32**	**10.41**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**8,885,996,701.48**	**8,162,847,808.12**	**723,148,893.36**	**8.86**
Cuentas de Orden Deudoras	17	113,263,738.91	95,083,672.77	18,180,066.14	19.12
Cuentas de Orden Acreedoras	17	(113,263,738.91)	(95,083,672.77)	(18,180,066.14)	19.12

Las notas a los estados financieros son parte integral de este informe.

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable
Sistema de Contabilidad
Estado de Situación Financiera
Fondo Especial Operativo
Al 30 de Setiembre de 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

Público

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP. Documento firmado digitalmente

JEFE DEPTO. FINANCIERO Documento firmado digitalmente

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral

Fondo Especial Operativo

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Setiembre del 2021 y 2020

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2021	2020	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES	**Notas**				
Contribuciones del M.N.De Miembros Pensionados	18	2,399,116,165.91	2,499,033,061.23	(99,916,895.32)	(4.00)
Contribuciones del M.N.De Miembros Activos	18	4,987,865,344.64	5,070,373,336.46	(82,507,991.82)	(1.63)
Intereses Sobre Titulos Valores del Gobierno Centr	19	236,717,642.80	254,703,227.29	(17,985,584.49)	(7.06)
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	19	973,448.16	1,270,538.32	(297,090.16)	(23.38)
Intereses y Comisiones Sobre Préstamos Al Sector P	19	7,812,920.86	8,977,260.70	(1,164,339.84)	(12.97)
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		**7,632,485,522.37**	**7,834,357,424.00**	**(201,871,901.63)**	**(2.58)**
GASTOS CORRIENTES					
Remuneraciones	21	4,570,471,214.33	4,526,424,093.23	44,047,121.10	0.97
Servicios	22	1,469,732,268.19	1,137,630,446.22	332,101,821.97	29.19
Materiales y Suministros	23	99,612,914.85	96,197,407.12	3,415,507.73	3.55
Intereses y Comisiones	24	0.22	334,447.21	(334,446.99)	(100.00)
Gastos Financieros	25	54,555,790.37	71,043,693.32	(16,487,902.95)	(23.21)
Transferencias Corrientes	26	170,371,655.82	166,611,916.91	3,759,738.91	2.26
TOTAL GASTOS CORRIENTES		**6,364,743,843.78**	**5,998,242,004.01**	**366,501,839.77**	**6.11**
SUPERAVIT (DEFICIT) CORRIENTE		**1,267,741,678.59**	**1,836,115,419.99**	**-568,373,741.40**	**(30.96)**
INGRESOS NO CORRIENTES					
Otros Ingresos No Tributarios	20	40,122,890.75	41,397,765.33	(1,274,874.58)	(3.08)
Otras Multas	20	5,043,421.22	2,825,655.92	2,217,765.30	78.49
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anter	20	657,394,664.95	356,023,355.56	301,371,309.39	84.65
Ingresos por recuperación de deterioro	20	47,742,157.13	6,680,435.24	41,061,721.89	614.66
Otras Rentas de Activos Financieros	20	156,922.09	10,769,037.16	(10,612,115.07)	(98.54)
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		**750,460,056.14**	**417,696,249.21**	**332,763,806.93**	**79.67**
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		**2,018,201,734.73**	**2,253,811,669.20**	**(235,609,934.47)**	**(10.45)**

Las notas a los estados financieros son parte integral de este informe.

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable
Sistema de Contabilidad
Estado de Resultados Integral
Fondo Especial Operativo
Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Setiembre del 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

Público

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP. _____

JEFE DEPTO. FINANCIERO _____

Para obtener el juego completo de los estados financieros, favor escribir a la dirección electrónica aazofeifa@juntadepensiones.cr

Fondo Especial Administrativo

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable
Sistema de Contabilidad
Balance de Situación Financiera
Fondo Especial Administrativo
Al 30 de Setiembre de 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	Notas	2021	2020	VAR. RELATIVA	VAR. %
A C T I V O					
ACTIVO CORRIENTE					
Disponibilidades	3	5,803,703,973.88	1,840,504,974.62	3,963,198,999.26	215.33
AL COSTO AMORTIZADO	4	1,249,969,512.00	0.00	1,249,969,512.00	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS	4	0.00	9,977,985,313.85	(9,977,985,313.85)	(100.00)
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	4	717,063,378.51	0.00	717,063,378.51	0.00
Cuentas por Cobrar	5	75,234,874.81	1,191,047,036.24	(1,115,812,161.43)	(93.68)
Documentos por Cobrar Corto Plazo	6	1,914,327,129.23	2,067,282,397.53	(152,955,268.30)	(7.40)
Productos Acumulados por Cobrar	7	13,736,021.11	37,096,300.58	(23,360,279.47)	(62.97)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**9,774,034,889.54**	**15,113,916,022.82**	**(5,339,881,133.28)**	**(35.33)**
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	8	23,233,976,409.88	15,898,275,452.12	7,335,700,957.76	46.14
Activos Intangibles (Neto)	9	251,686,987.94	276,005,720.44	-24,318,732.50	-8.81
Activos en Tránsito	10	3,188,752.65	0.00	3,188,752.65	0.00
Propiedades de Inversión Edificios	11	27,461,513.31	27,461,513.31	0.00	0.00
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	12,064,618,039.82	13,396,112,060.20	(1,331,494,020.38)	(9.94)
Depositos Permanentes	12	99,115,167.60	99,115,167.60	0.00	0.00
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	13	6,125,417,416.33	5,538,855,019.34	586,562,396.99	10.59
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**41,805,464,287.53**	**35,235,824,933.01**	**6,569,639,354.52**	**18.64**
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE		**51,579,499,177.07**	**50,349,740,955.83**	**1,229,758,221.24**	**2.44**
TOTAL ACTIVO		**51,579,499,177.07**	**50,349,740,955.83**	**1,229,758,221.24**	**2.44**
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	14	34,695,881.38	75,172,634.64	(40,476,753.26)	(53.85)
Retenciones de Ley	15	586,172,725.32	493,973,711.93	92,199,013.39	18.66
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**620,868,606.70**	**569,146,346.57**	**51,722,260.13**	**9.09**
PASIVO NO CORRIENTE					
Ingresos Diferidos	16	54,219,279.95	51,616,459.42	2,602,820.53	5.04
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**54,219,279.95**	**51,616,459.42**	**2,602,820.53**	**5.04**
TOTAL PASIVO		**675,087,886.65**	**620,762,805.99**	**54,325,080.66**	**8.75**

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable
Sistema de Contabilidad
Balance de Situación Financiera
Fondo Especial Administrativo
Al 30 de Setiembre de 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2021	2020	VAR. RELATIVA	VAR. %
PATRIMONIO					
Fondo Especial Administrativo Acumulado	**17**	49,864,692,146.72	48,756,815,907.47	1,107,876,239.25	2.27
Utilidad O Déficit en Valoración de Inversiones	**17**	0.00	11,022,691.03	(11,022,691.03)	(100.00)
Resultado del Periodo		1,039,719,143.70	961,139,551.34	78,579,592.36	8.18
TOTAL PATRIMONIO		**50,904,411,290.42**	**49,728,978,149.84**	**1,175,433,140.58**	**2.36**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**51,579,499,177.07**	**50,349,740,955.83**	**1,229,758,221.24**	**2.44**
Cuentas de Orden Deudoras	18	20,718,886,293.83	23,576,217,043.46	(2,857,330,749.63)	(12.12)
Cuentas de Orden Acreedoras	18	(20,718,886,293.83)	(23,576,217,043.46)	2,857,330,749.63	(12.12)

Las notas a los estados financieros son parte integral de este informe.

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP. _____

JEFE DEPTO. FINANCIERO _____

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral

Fondo Especial Administrativo

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Setiembre del 2021 y 2020

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2021	2020	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES	**Notas**				
Intereses Sobre Títulos Valores	19	194,204,606.88	444,466,816.63	(250,262,209.75)	(56.31)
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	19	982,438,862.42	1,024,292,001.35	(41,853,138.93)	(4.09)
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		**1,176,643,469.30**	**1,468,758,817.98**	(292,115,348.68)	(19.89)
GASTOS CORRIENTES					
Servicios	20	35,841,214.09	15,608,892.90	20,232,321.19	129.62
Intereses y Comisiones	21	6.26	25,767,276.44	(25,767,270.18)	(100.00)
Gastos Financieros	22	484,339,867.62	622,996,361.24	(138,656,493.62)	(22.26)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	23	26,551,236.73	91,485,543.67	(64,934,306.94)	(70.98)
Depreciación del Ejercicio	23	390,802,014.57	334,309,428.20	56,492,586.37	16.90
Gastos por Amortización de Intangibles	23	180,493,998.59	402,459,595.94	(221,965,597.35)	(55.15)
TOTAL GASTOS CORRIENTES		**1,118,028,337.86**	**1,492,627,098.39**	(374,598,760.53)	(25.10)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE		**58,615,131.44**	**-23,868,280.41**	82,483,411.85	(345.58)
INGRESOS NO CORRIENTES					
Ingresos por Afectaciones de Periodos Ante	24	156,664.62	0.00	156,664.62	0.00
Ingresos por Socias	24	575,478,181.71	263,730,056.46	311,748,125.25	118.21
Ingresos Varios No Especificados	24	124,216.33	28,578.10	95,638.23	334.66
Otras Rentas de Activos Financieros	24	519,934,646.09	824,118,332.36	-304,183,686.27	-36.91
Valoración de Inversiones Vida Plena Opc	24	102,442,496.85	20,245,830.75	82,196,666.10	405.99
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		**1,198,136,205.60**	**1,108,122,797.67**	90,013,407.93	8.12
GASTOS NO CORRIENTES					
Donación, Deterioro O Venta de Activos	23	8,221,099.77	95,911,832.72	(87,690,732.95)	(91.43)
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	22	208,811,093.57	27,203,133.20	181,607,960.37	667.60
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES		**217,032,193.34**	**123,114,965.92**	93,917,227.42	76.28
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		**1,039,719,143.70**	**961,139,551.34**	78,579,592.36	8.18

Las notas a los estados financieros son parte integral de este informe.

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable
Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral

Fondo Especial Administrativo
Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Setiembre del 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

Público

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP. _____

JEFE DEPTO. FINANCIERO _____

JUPEMA
solidez que garantiza su futuro

Para obtener el juego completo de los estados financieros, favor escribir a la dirección electrónica aazofeifa@juntadepensiones.cr

Régimen de Capitalización Colectiva

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Público

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Por el mes terminado al 30 de Setiembre de 2021 y 2020

(En colones sin céntimos)

	Nota	Setiembre 2021	Setiembre 2020
ACTIVO		**3,739,865,945,254**	**3,263,264,236,205**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		**10,126,660,395**	**9,635,754,033**
Cuentas corrientes y de ahorro	3	10,126,660,395	9,635,754,033
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		**3,410,469,877,655**	**2,973,734,536,493**
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7	195,264,947,680	206,818,649,575
Al valor razonable con cambios en resultados	7	45,630,345,662	41,102,497,441
Al costo amortizado	7	3,133,585,825,395	2,694,359,921,595
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversione	8	35,988,758,918	31,453,467,882
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	9		
CARTERA DE CRÉDITOS		**292,305,553,392**	**253,621,621,971**
Créditos vigentes	10	283,269,752,179	243,187,820,062
Créditos vencidos	10	13,078,770,120	14,571,228,997
Créditos en cobro judicial	10	213,609,790	162,028,696
Cuentas y productos por cobrar	10	155,280,616	217,365,215
(estimacion por deterioro)	10	- 4,411,859,313	- 4,516,821,000
APORTES POR COBRAR		**26,963,853,812**	**26,272,323,709**
Aportes por cobrar al patrono	11	6,012,745,841	5,026,744,734
Aportes por cobrar al estado	11	20,921,022,459	20,445,140,243
Otros aportes por cobrar	11	1,555,967,171	2,454,996,033
(estimación por deterioro)	11	- 1,525,881,658	- 1,654,557,302
PASIVO		**- 200,700,013,274**	**- 183,772,599,039**
CUENTAS POR PAGAR		**- 1,503,528,705**	**- 1,551,082,993**
Retenciones a pensionados	12	- 575,783,741	- 410,879,539
Obligaciones transitorias por liquidar	12	- 911,853,379	- 1,125,359,883
Retencion por servicios recibidos	12	- 15,891,585	- 14,843,570
INGRESOS DIFERIDOS		**- 1,464,634,999**	**- 896,755,679**
Rendimientos recibidos por anticipado	13	- 1,464,634,999	- 896,755,679
PROVISIONES		**- 1,182,606,726**	**- 836,075,221**
Cotizacion seguro de enfermedad y maternidad	15	- 124,468,538	- 88,370,889
Provisiones para obligaciones patronales	15	- 1,058,138,188	- 747,704,331
PROVISIÓN PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO		**- 196,549,242,844**	**- 180,488,645,147**
Provision para pensiones en curso de pago	16	- 196,549,242,844	- 180,488,645,147
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS		**- 3,539,165,931,980**	**- 3,079,491,677,166**
RESERVAS EN FORMACIÓN		**- 1,853,682,280,000**	**-1,655,707,562,904**
De los trabajadores	17	- 947,975,669,394	- 850,591,963,558
Del patrono	17	- 805,158,523,734	- 722,030,757,791

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Público

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Por el mes terminado al 30 de Setiembre de 2021

(En colones sin céntimos)

	Nota		
Del estado	17	- 100,548,086,872	- 83,084,841,555
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		**- 1,733,167,481,733**	**-1,451,509,909,651**
Rendimientos devengados (traslado de recursos a la provisión para pensiones en cur	17	- 1,733,167,481,733	- 1,451,509,909,651
AJUSTES AL PATRIMONIO		**47,683,829,753**	**27,725,795,389**
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos finan	17	47,683,829,753	27,725,795,389
CUENTAS DE ORDEN		**353,328,691,017**	**306,020,143,395**
CUENTAS DE ORDEN		**353,328,691,017**	**306,020,143,395**
Cuentas de orden deudoras	22	353,328,691,017	306,020,143,395

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) — Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) Fecha: 2021.10.27 02:33:51 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GER

Gerente Legal o Representante Le

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) — Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2021.10.25 13:15:23 -06'00'

SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN

Contador General o Persona que lo Sustituya

XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA) — Firmado digitalmente por XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA) Fecha: 2021.10.26 10:18:07 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

Auditor Interno o Análogo

Público

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles para Beneficios

Por el mes terminado al 30 de Setiembre de 2021 y 2020

(En colones sin céntimos)

	Nota	Setiembre 2021	Setiembre 2020
SALDO INICIAL (MES ANTERIOR)		**3,497,249,117,958**	**3,071,575,806,826**
INGRESOS		**36,692,182,836**	**36,879,394,426**
INGRESOS FINANCIEROS		**36,692,182,836**	**36,879,394,426**
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	20	21,278,194	16,329,702
Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros	20	23,875,690,415	
Otros ingresos financieros	20	9,412,610,988	32,918,631,417
Ingresos sobre cartera de creditos	20	3,277,089,817	2,851,153,366
Ingresos por disminución de estimaciones	20		1,086,954,213
Ingresos operativos	20	105,513,423	6,325,728
PLAN DE CONTRIBUCIONES		**16,166,199,733**	**17,230,683,260**
RESERVAS EN FORMACIÓN		**15,770,767,165**	**16,531,670,701**
De los trabajadores		7,726,005,356	7,961,016,529
Del patrono		6,649,136,287	7,170,006,024
Del estado		1,395,625,521	1,400,648,148
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		**395,432,569**	**699,012,599**
Rendimientos devengados		395,432,569	699,012,599
AJUSTES AL PATRIMONIO		**- 2,818,880,502**	**- 405,514,912**
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos financieros al va		- 2,818,880,502	- 405,514,912
Total Adiciones		**50,039,502,068**	**53,704,562,774**
Salida de recursos			**40,577,626,172**
Recursos recibidos de reservas en formación			40,577,626,172
GASTOS		**8,122,688,045**	**5,211,066,263**
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		**200,819,559**	**134,062,439**
Gastos generales	20	200,819,559	134,062,439
GASTOS FINANCIEROS		**7,921,868,486**	**5,077,003,824**
Otros gastos financieros	20	6,758,003,946	4,481,169,985
Gastos por estimación de deterioro de activos	20	1,150,438,542	585,526,428
Gastos operativos diversos	20	13,425,998	2810,307,410
Total Deducciones		**8,122,688,045**	**45,788,692,435**
Activos Netos Disponibles para beneficios futuros al final del p		**3,539,165,931,980**	**3,079,491,677,166**

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) — Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) Fecha: 2021.10.27 02:31:20 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GER

Gerente Legal o Representante Le

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) — Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2021.10.25 13:15:48 -06'00'

SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN

Contador General o Persona que lo Sustituya

XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA) — Firmado digitalmente por XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA) Fecha: 2021.10.26 10:17:04 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

Auditor Interno o Análogo

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 30 de Setiembre de 2021 y 2020

(En colones sin céntimos)

	Nota	Reservas en Formación	Rendimientos Acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras Reservas	Resultados del Periodo	Total
Saldo al 1 de Setiembre de 2020		**1,639,175,892,203**	**1,459,720,195,101**	**-27,320,280,478**	**.00**	**.00**	**3,071,575,806,826**
Aportaciones recibidas		23,415,056,139	.00	.00	.00	.00	23,415,056,139
(Traslado o liquidación de recursos)		- 6,883,385,438	.00	.00	.00	.00	- 6,833,385,438
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonzable con cambios en el ORI		.00	.00	-405,514,912	.00	.00	-405,514,912
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00		-8,210,285,449	-8,210,285,449
Saldo al 30 de Setiembre de 2020		**1,655,707,562,904**	**1,459,720,195,101**	**27,725,795,389**	.00	**-8,210,285,449**	**3,079,491,677,166**

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 30 de Setiembre de 2021

(En colones sin céntimos)

	Nota	Reservas en Formación	Rendimientos Acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras Reservas	Resultados del Periodo	Total
Saldo al 1 de Setiembre de 2021		1,837,911,512,835	1,704,202,554,373	-44,864,949,251	.00	.00	3,497,249,117,958
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		23,145,152,199	.00	.00	.00	.00	23,145,152,199
(Traslado o liquidaciones de recursos)		- 7,374,385,034	.00	.00	.00	.00	.-7,374,385,034
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonzable con cambios en el ORI		.00	.00	- 2,818,880,50 2	.00	.00	- 2,818,880,50 2
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	28,964,927,359	28,964,927,359
Saldo al 30 de Setiembre de 2021		**1,853,682,280,000**	**1,704,202,554,373.39**	**-47,683,829,753**	**.00**	**28,964,927,359**	**3,539,165,931,980**

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)
Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2021.10.27 02:32:14 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GERARDO

Gerente Legal o Representante Legal

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2021.10.25 13:12:11 -06'00'

SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN

Contador General o Persona que lo Sustituya

XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)
Firmado digitalmente por XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2021.10.26 10:15:47 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

Auditor Interno o Análogo

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL
Régimen de Capitalización Colectiva
Estado de Flujo de Efectivo
Por el periodo terminado al 30 de Setiembre del 2021 y 2020
(En colones sin céntimos)

	Nota	Setiembre 2021	Setiembre 2020
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	**20**	**237 833 928 148**	**188 910 114 402**
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento/(Disminución) por			
Estimaciones por Inversiones		1 736 603 775	6 461 803 751
Estimaciones por cartera de crédito		- 559 893 061	- 993 398 924
Estimaciones por otros activos		- 60 504 170	467 767 227
Otras provisiones		20 411 850 260	52 708 850 877
Ajustes que no requieren salidas de efectivo		22 050 716 613	20 797 017 385
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo		- 363 665 264 726	- 232 341 390 814
Gasto impuesto de renta			
Total partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos		**- 82 252 563 160**	**36 010 763 905**
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		-	64 560 502 205
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados		-	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado		204 599 821 939	22 993 659 892
Ingresos por interés en la cartera de créditos		134 089 069 333	45 606 035 243
Productos y dividendos por cobrar		89 052 800	- 62 668 739
Otros aportes por cobrar		799 926 573	- 490 864 690
Aportes por cobrar		- 903 134 807	- 1 916 567 019
Retenciones por pagar		279 271 709	31 923 381
Otros pasivos		71 813 256 485	21 003 548 546
Total Flujos de efectivo por actividades de operación		**328 514 700 873**	**187 736 332 725**
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados		- 362 545 857 489	- 275 703 386 160
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		**- 362 545 857 489**	**- 275 703 386 160**
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Aportaciones recibidas - Reservas en formación		26 811 043 794	88 335 407 336
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		**26 811 043 794**	**88 335 407 336**
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		**- 7 220 112 821**	**368 353 901**
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		**17 346 773 217**	**9 267 400 133**
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	**3**	**10 126 660 395**	**9 635 754 034**

Las notas forman parte integral de los estados financieros.

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)
Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2021.10.27 02:30:25 -06'00'

Arias Alvarado Carlos Gerardo
Gerente General o Representante legal

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2021.10.25 12:49:30 -06'00'

Sequeira Sánchez Johan
Contador General o persona que lo sustituya

XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)
Firmado digitalmente por XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2021.10.26 10:19:23 -06'00'

Wong Solano Xinia María
Auditor Interno o análogo