

Informe

Liquidación Presupuestaria a diciembre 2021

Informe Liquidación Presupuestaria Diciembre 2021

Contenido

Introducción	3
1. Ejecución de los ingresos	4
2. Ejecución de gastos	6
3. Resumen de la liquidación de presupuesto (presupuesto vrs recaudación o ejecución real)	10
4. Modificaciones presupuestarias	23
5. Información complementaria	24
5.1 Detalle de gastos reales según clasificación económica	24
5.2 Detalle de superávit libre y específico	25
5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario	26
5.4 Estado de origen y aplicación de recursos real	27
5.5 Detalle de plazas por servicios especiales	27
5.6 Aprobación de Estados Financieros a diciembre 2021	27
5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a diciembre 2021	27
5.8 Carga del presupuesto en el SIPP	28

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 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 2021**, 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 2021, 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 2021 se detalla a continuación:

Cuadro 1
Fondo Especial de Administración
Recaudación de ingresos
a diciembre 2021

Cuenta	2021	%
Ingresos		
Contribuciones a Regímenes Especiales	9.478.607.940	41%
Recursos de vigencias anteriores	6.794.991.492	30%
Recuperación de préstamos al sector externo	3.712.167.841	16%
Intereses y comisiones sobre préstamos	1.301.984.470	6%
Ingresos no tributarios	634.670.900	3%
Intereses sobre títulos valores	553.480.110	2%
Diferencial cambiario por tipo de cambio	541.448.328	2%
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	1.297.829	0%
Total Ingresos	23.018.648.910	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable



- La recaudación del 5/1000 de miembros activos y pensionados representa un total del **41 %** 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 **93.54 %** del 100 % esperado.
- En la cuenta de ingresos no tributarios, se registra un ingreso de **¢627.60** 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 **¢7.07** 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 **50.26 %**, siendo la cartera de inversiones del Fondo Especial Operativo la que aporta el mayor porcentaje, con una recaudación del **55.26 %**.
- En el Fondo Especial Operativo, se recibió **¢1.30** millones por concepto de intereses sobre arreglos de pago de centros educativos, presentando una subejecución de 25.62 %, para una variación absoluta de 0.45 millones de colones.
- En relación con la recaudación de intereses y comisiones producto de la colocación crediticia, se observa una subejecución presupuestaria de **27.21 %**, 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 **¢3,712.17** millones, presentando un porcentaje de ejecución de un **127.65 %**, para una variación absoluta de ¢804.17 millones.

2. Ejecución de gastos

Al cierre del 2021, se muestra una ejecución total de gastos de **¢19,214.75** millones de colones, desglosado de la siguiente forma:

Cuadro 2
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos
a diciembre 2021

Cuenta	2021	%
Gastos		
Bienes Duraderos	7.476.749.819	39%
Remuneraciones	6.033.363.809	31%
Servicios	3.005.980.037	16%
Activos Financieros	2.269.051.825	12%
Transferencias corrientes	267.228.106	1%
Materiales y Suministros	162.377.353	1%
Intereses y Comisiones	0	0%
Total Gastos	19.214.750.948	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

- Dentro de las partidas de gastos operativos, la cuenta de remuneraciones presenta una subejecución del **5.56 %**, materiales y suministros ejecutó su presupuesto en **78.33 %**, para una subejecución del **21.67 %**, en tanto la cuenta de servicios presenta una subejecución de **8.78 %**.
- El programa de crédito del Fondo Especial Administrativo alcanzó una colocación de **¢2,269.05** millones de colones, alcanzando una ejecución presupuestaria del **50.50 %**.



La ejecución de los gastos operativos por programa a diciembre de 2021 se muestra a continuación:



El cuadro que se presenta a continuación detalla por Departamento o Unidad, la ejecución del gasto a diciembre de 2021, 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 2021

Remuneraciones:

Departamento / Unidad	Presupuesto Remuneraciones	Ejecutado Remuneraciones	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Dirección Ejecutiva	380.363.644,49	378.717.994,23	99,57%	100,00%	-0,43%
Financiero Contable	444.418.927,95	438.514.187,80	98,67%	100,00%	-1,33%
Junta Directiva	299.075.276,82	292.893.651,48	97,93%	100,00%	-2,07%
Legal	222.669.670,79	216.366.722,80	97,17%	100,00%	-2,83%
Crédito y Cobro	436.711.847,01	420.814.721,44	96,36%	100,00%	-3,64%
Concesión de Derechos	562.707.828,29	542.004.948,90	96,32%	100,00%	-3,68%
Plataforma de Servicios	1.105.454.521,15	1.058.674.228,56	95,77%	100,00%	-4,23%
Auditoría Interna	430.662.318,19	407.064.944,82	94,52%	100,00%	-5,48%
Inversiones	113.846.364,44	107.526.514,81	94,45%	100,00%	-5,55%
Talento Humano	257.720.540,60	241.964.526,84	93,89%	100,00%	-6,11%
Tecnología de Información	714.544.524,68	666.967.844,67	93,34%	100,00%	-6,66%
Actuarial	186.038.050,64	170.113.951,68	91,44%	100,00%	-8,56%
Administrativo	653.930.805,70	596.056.403,19	91,15%	100,00%	-8,85%
Prestaciones Sociales	216.693.760,88	192.224.549,09	88,71%	100,00%	-11,29%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	103.379.040,06	91.366.267,33	88,38%	100,00%	-11,62%
Comunicación y Mercadeo	171.559.294,30	140.007.077,89	81,61%	100,00%	-18,39%
Unidad Integral de Riesgos	88.751.220,61	72.085.273,78	81,22%	100,00%	-18,78%
Total	6.388.527.636,60	6.033.363.809,31	94,44%	100,00%	-5,56%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Servicios:

Departamento / Unidad	Presupuesto Servicios	Servicios Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Comunicación y Mercadeo	651.385.521,65	648.237.706,50	99,52%	100,00%	-0,48%
Plataforma de Servicios	634.133.554,37	605.971.671,68	95,56%	100,00%	-4,44%
Crédito y Cobro	38.370.554,15	36.652.898,28	95,52%	100,00%	-4,48%
Concesión de Derechos	31.459.931,04	29.761.601,34	94,60%	100,00%	-5,40%
Talento Humano	196.667.143,41	183.474.804,72	93,29%	100,00%	-6,71%
Junta Directiva	104.214.457,92	96.712.381,98	92,80%	100,00%	-7,20%
Administrativo	676.533.740,56	626.705.868,56	92,63%	100,00%	-7,37%
Unidad Integral de Riesgos	2.954.570,07	2.727.343,25	92,31%	100,00%	-7,69%
Financiero Contable	52.337.326,27	48.118.220,21	91,94%	100,00%	-8,06%
Prestaciones Sociales	190.220.769,17	166.371.014,13	87,46%	100,00%	-12,54%
Auditoría Interna	36.089.201,16	30.178.956,01	83,62%	100,00%	-16,38%
Tecnología de Información	441.050.155,04	358.136.896,48	81,20%	100,00%	-18,80%
Dirección Ejecutiva	79.347.298,84	61.440.595,24	77,43%	100,00%	-22,57%
Inversiones	62.452.148,02	41.658.583,71	66,70%	100,00%	-33,30%
Legal	21.223.894,05	12.653.511,32	59,62%	100,00%	-40,38%
Actuarial	14.223.702,69	8.205.219,66	57,69%	100,00%	-42,31%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	18.520.233,45	9.984.014,68	53,91%	100,00%	-46,09%
Total	3.251.184.201,86	2.966.991.287,75	91,26%	100,00%	-8,74%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Materiales y Suministros:

Departamento / Unidad	Presupuesto Materiales Suministros	Materiales Suministros Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Crédito y Cobro	7.150.036,10	7.059.709,36	98,74%	100,00%	-1,26%
Comunicación y Mercadeo	22.240.000,12	21.001.606,55	94,43%	100,00%	-5,57%
Plataforma de Servicios	46.512.387,09	42.157.216,57	90,64%	100,00%	-9,36%
Junta Directiva	7.860.360,85	6.941.966,61	88,32%	100,00%	-11,68%
Inversiones	1.028.493,42	877.317,82	85,30%	100,00%	-14,70%
Administrativo	63.367.999,92	49.852.751,43	78,67%	100,00%	-21,33%
Talento Humano	17.550.000,08	13.388.918,67	76,29%	100,00%	-23,71%
Tecnología de Información	14.270.639,31	9.692.464,74	67,92%	100,00%	-32,08%
Concesión de Derechos	4.610.280,36	2.960.805,93	64,22%	100,00%	-35,78%
Legal	2.399.999,96	1.225.079,78	51,04%	100,00%	-48,96%
Financiero Contable	4.499.999,96	2.159.668,72	47,99%	100,00%	-52,01%
Auditoría Interna	2.019.999,96	956.182,77	47,34%	100,00%	-52,66%
Dirección Ejecutiva	5.109.405,36	2.135.521,71	41,80%	100,00%	-58,20%
Actuarial	710.000,12	196.212,31	27,64%	100,00%	-72,36%
Prestaciones Sociales	6.950.000,08	1.690.570,12	24,32%	100,00%	-75,68%
Unidad Integral de Riesgos	690.000,00	81.360,00	11,79%	100,00%	-88,21%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	318.000,00	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	207.287.602,69	162.377.353,09	78,33%	100,00%	-21,67%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Transferencias corrientes:

Departamento / Unidad	Presupuesto Transferencias	Transferencias Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Financiero Contable	142.708.584,75	141.042.025,70	98,83%	100,00%	-1,17%
Legal	23.116.421,55	22.298.541,87	96,46%	100,00%	-3,54%
Junta Directiva	65.443.554,22	61.420.085,80	93,85%	100,00%	-6,15%
Crédito y Cobro	3.195.843,74	2.388.656,45	74,74%	100,00%	-25,26%
Plataforma de Servicios	12.834.606,11	9.037.665,78	70,42%	100,00%	-29,58%
Administrativo	7.185.775,32	5.013.179,28	69,77%	100,00%	-30,23%
Dirección Ejecutiva	1.569.604,70	982.893,57	62,62%	100,00%	-37,38%
Talento Humano	41.309.404,14	21.319.890,97	51,61%	100,00%	-48,39%
Prestaciones Sociales	1.602.824,95	598.721,43	37,35%	100,00%	-62,65%
Comunicación y Mercadeo	1.461.006,48	484.680,00	33,17%	100,00%	-66,83%
Auditoría Interna	2.215.776,31	707.093,56	31,91%	100,00%	-68,09%
Concesión de Derechos	5.785.993,75	1.328.894,27	22,97%	100,00%	-77,03%
Tecnología de Información	3.444.322,52	585.726,93	17,01%	100,00%	-82,99%
Actuarial	1.425.264,00	20.050,00	1,41%	100,00%	-98,59%
Inversiones	1.539.798,78	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	1.002.824,95	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Unidad Integral de Riesgos	1.124.515,84	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	316.966.122,11	267.228.105,61	84,31%	100,00%	-15,69%

Fuente: Departamento Financiero Contable

En el presupuesto del Departamento Financiero Contable se incluye la partida de intereses y comisiones, con un gasto presupuestado de €65.300,00 la cual no fue ejecutado en el periodo.

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 2021.

Cuadro 4
Fondo Especial de Administración
Ejecución real de ingresos
A diciembre 2021

Ingresos	Presupuesto aprobado	Recaudación real	% Cumplimiento
Contribuciones a Regímenes Especiales 5/1000	10.132.727.716,00	9.478.607.940,31	93,54%
Recursos de Vigencias Anteriores	6.985.893.168,00	6.794.991.491,78	97,27%
Renta de Activos Financieros	5.061.562.182,00	6.110.378.578,37	120,72%
Ingresos no Tributarios	332.414.703,00	634.670.900,01	190,93%
Total	22.512.597.769,00	23.018.648.910,47	102,25%

Fuente: Departamento Financiero Contable



En cuanto a la recaudación de ingresos se logró un cumplimiento de un 102,25% 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 2021

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	Disponibile	% Cumplimiento
Financiero Contable	643.964.838,93	629.834.102,43	14.130.736,50	97,81%
Crédito y Cobro	485.428.281,00	466.915.985,53	18.512.295,47	96,19%
Junta Directiva	476.593.649,81	457.968.085,87	18.625.563,94	96,09%
Comunicación y Mercadeo	846.645.822,55	809.731.070,94	36.914.751,61	95,64%
Plataforma de Servicios	1.798.935.068,72	1.715.840.782,59	83.094.286,13	95,38%
Concesión de Derechos	604.564.033,44	576.056.250,44	28.507.783,00	95,28%
Dirección Ejecutiva	466.389.953,39	443.277.004,75	23.112.948,64	95,04%
Legal	269.409.986,35	252.543.855,77	16.866.130,58	93,74%
Auditoría Interna	470.987.295,62	438.907.177,16	32.080.118,46	93,19%
Administrativo	1.401.018.321,50	1.277.628.202,46	123.390.119,04	91,19%
Talento Humano	513.247.088,23	460.148.141,20	53.098.947,03	89,65%
Tecnología de Información	1.173.309.641,55	1.035.382.932,82	137.926.708,73	88,24%
Actuarial	202.397.017,45	178.535.433,65	23.861.583,80	88,21%
Prestaciones Sociales	415.467.355,08	360.884.854,77	54.582.500,31	86,86%
Inversiones	178.866.804,66	150.062.416,34	28.804.388,32	83,90%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	123.220.098,46	101.350.282,01	21.869.816,45	82,25%
Unidad Integral de Riesgos	93.520.306,52	74.893.977,03	18.626.329,49	80,08%
Total	10.163.965.563,26	9.429.960.555,76	734.005.007,50	92,78%

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 **92.78 %** 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: suplencias, tiempo extraordinario y recargo de funciones no se ejecutaron debido a pocas vacaciones de la Coordinadora o que no fue necesario cubrir incapacidades en el período, servicios jurídicos no fueron requeridos, viáticos dentro del país y transporte al exterior se ejecutaron en un 50.53 % y 75.71 % respectivamente con motivo de la disminución en giras y viajes producto de la pandemia, la subejecución de servicios generales fue de 99.20 %, riesgos del trabajo 84.97 %, no se requirió mantenimiento y reparación de edificios y locales y mantenimiento de otros equipos al igual que mantenimiento y reparación de equipo de oficina, en donde tanto el edificio como el equipo de oficina son relativamente nuevos por lo que no se presentaron situaciones que requirieran su atención, En la partida productos de papel, cartón e impresiones se ejecutó el 75.16 %, y en útiles y materiales de limpieza 30.23 %, dado que no se ha requerido todo lo presupuestado para en la oficina.

- Dirección Ejecutiva:

Las siguientes partidas cerraron con una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: la partida de recargo de funciones 78.86 % se utilizó poco durante el período de estudio, riesgos del trabajo 81.82 %, viáticos dentro del país con un 81.57 %, transporte en el exterior 63.91 % y viáticos en el exterior 54.24 % se utilizaron menos de lo presupuestado durante el año con motivo de la disminución en giras y viajes fuera del país producto de la pandemia. En la partida de servicios jurídicos se muestra una ejecución de 65.64 % dado que los costos de lo contratado y los contratos ejecutados fueron menores a lo presupuestado. La partida gastos de capacitación y protocolo presenta un 58.33 % de ejecución y actividades protocolarias y sociales un 37.83 % principalmente asociado a que con motivo de la pandemia debieron replantearse capacitaciones y actividades para realizarlas por otros medios que permitieron un ahorro o del todo no se realizaron, productos químicos y conexos al igual que tintas pinturas y diluyentes presenta un 43.41 % por el ahorro en insumos, papel y el uso de documentos de manera digital, útiles y materiales de oficina 18.57 %, productos de papel, cartón e impresiones con un 73.38 %, útiles y materiales de limpieza 15.99 % y otros útiles, materiales y suministros con un 80.01 %, dado que no se ha requerido todo lo presupuestado para esas partidas en la oficina; en cuando a otras prestaciones a terceras personas se da una ejecución de un 62.62 % principalmente motivado por la disminución en incapacidades.

- Administrativo:

Se muestra en las siguientes partidas una ejecución inferior al 85 %: no fueron requeridas suplencias en el período de estudio, tiempo extraordinario con un 56.17

% no se requirió utilizar todo el rubro aprobado, la partida alquileres de edificios locales no fue requerida, impresión encuadernación y otros 54.21 %, servicios jurídicos 55.20 % producto de contrataciones con costos menores a los presupuestados. Las partidas asociadas a transporte dentro del país y viáticos dentro del país con una ejecución del 82.46 % y 79.81 % respectivamente presentan esta ejecución debido a la disminución de giras y salidas con motivo de la pandemia que afecta el país. 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 67.91 %, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación 69.18 % dado que no hubo tanta demanda en reparación de teléfonos y fax, mantenimiento de equipo de oficina 30.00 %, mantenimiento y reparación de otros equipos 69.05 %, dado que no se requirió todo el rubro para las reparaciones, impuestos sobre la propiedad presentan una ejecución del 83.94 % e impuesto de patentes y otros impuestos no se utilizaron durante el período, productos químicos y conexos 78.61 %, tintas pinturas y diluyentes 32.55 % 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 46.18 % 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 41.46 % ya que las herramientas requeridas para uso del área de mantenimiento fueron pocas, textiles y vestuario 55.94 % las sustituciones de uniformes fueron menores a las presupuestadas, otros útiles, materiales y suministros 80.40 %, debido a que se inició con el uso de productos concentrados de mejor precio lo que generó menos costos útiles. En cuando a otras prestaciones a terceras personas se da una ejecución de un 69.77 % principalmente motivado por la disminución en incapacidades.

- Gestión de Talento Humano:

Las siguientes partidas cerraron una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: la partida suplencias no se utilizó en el período de estudio, tiempo extraordinario 40.51 % el monto asignado no fue requerido en su totalidad, servicios en ciencias económicas con un 57.58 % por costos menores en las contrataciones realizadas, servicios generales no se ejecutó, viáticos dentro del país 70.14 % tuvo este comportamiento de ejecución por menores salidas a causa de la pandemia, riesgos del trabajo 71.28 %, 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 43.80 %, productos químicos conexos 49.73 %; productos farmacéuticos y medicinas 55.41 %, tintas pinturas y diluyentes 30.43 %, debido a que se imprime menos en papel en apego a las políticas internas; alimentos y bebidas 4.81%, productos de papel y cartón 39.05 %, útiles y materiales de limpieza se cuenta con el 100 % del presupuesto dado que no fue necesario utilizarlo, en cuanto a la partida de prestaciones legales 51.12 % las

demandas presupuestadas no se ejecutaron al finalizar el año quedando un disponible de ¢19,551,975.41 y otras prestaciones a terceras personas 66.58 % 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 %: suplencias no fueron requeridas en el período de análisis, tiempo extraordinario 50.35 %, impresión encuadernación y otros, mantenimiento y reparación de herramientas, herramientas e instrumentos, productos químicos y conexos y tintas, pinturas y diluyentes cuentan con el 100 % del presupuesto, ya que no fue necesario utilizarla en el año de análisis; servicios generales 36.00 %, otros servicios de gestión y apoyo 7.32 % debido a que no se formalizaron todo lo presupuestado, transporte dentro del país 6.25 % como consecuencia de la pandemia no fue posible realizar las giras previstas, la partida de riesgos del trabajo muestra una ejecución del 67.01 %, mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina 58.22 % por cuanto se requirió realizar pocas reparaciones de mobiliario de oficina, lo anterior principalmente porque se reutiliza lo que se tiene o bien se buscan alternativas con el Departamento Administrativo, considerando que se estaba en proceso la construcción del edificio, alimentos y bebidas 64.01 %, útiles y materiales de oficina 51.06 %, productos de papel, cartón e impresiones 78.41 %, útiles y materiales de limpieza 14.15 % presentan este comportamiento de ejecución producto de una menor ocupación en las oficinas con motivo de la pandemia y otras prestaciones a terceras personas 17.01 % por una menor cantidad de incapacidades del departamento.

- Auditoría Interna:

Al cierre del período no se muestra ejecución presupuestaria en las cuentas: suplencias, tiempo extraordinario, servicios jurídicos, gastos de viaje y transporte, transporte dentro del país, viáticos dentro del país, transporte en el exterior, viáticos en el exterior, mantenimiento y reparación de edificios y locales, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación, mantenimiento y reparación de equipo de oficina, alimentos y bebidas, textiles y vestuario y útiles y materiales de limpieza, lo anterior por cuanto para el período no hubo necesidad de su ejecución, reparación y/o dar mantenimiento a este tipo de equipo, ni la sustitución de prendas del uniforme, además de una menor ocupación en los edificios y salidas en el país o exterior debido a la pandemia. También en las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85 %: servicios de gestión y apoyo 66.61 %, servicios en ciencias económicas 80.20 %, riesgos del trabajo 70.25 %, tintas, pintura y diluyentes 26.99 %. útiles y materiales de oficina y cómputo 37.53 %, otros útiles, materiales y suministros 72.28 % 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 31.91 %, lo anterior por la disminución en incapacidades.

- Financiero Contable:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias 21.26 % 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 la partida impresión encuadernación y otros no se ejecutó en el período, la cuenta de transportes dentro del país no se ejecutó y viáticos dentro del país se da una ejecución de un 8.79 % 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 73.90 %. La partida mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina no fue requerida en el período y mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información se ejecutó en un 9.69 %. La partida de útiles y materiales de oficina 22.85 % y productos de papel, cartón e impresiones con una ejecución del 31.88 %, ambas afectada por las repercusiones de la pandemia. Otras prestaciones a terceras personas 38.47 %, lo anterior por la disminución en incapacidades. Por último, en la partida de sumas libres sin asignación presupuestaria la cual 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 ¢288.097.903,74.

- Actuarial:

Se incluye presupuesto en las partidas de suplencias, tiempo extraordinario y recargo de funciones los cuales no fueron requeridas en el período, además, transportes dentro del país, alimentos y bebidas, productos de papel, cartón e impresiones y útiles y materiales de limpieza las cuales con motivo de la pandemia que afecta al país no fue posible utilizar, quedando remanentes de ¢50,000.04, ¢20,000.04, ¢150,000.04 y ¢50,000.04 respectivamente. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: La partida de servicios de tecnología de la información 25.00 %, viáticos dentro del país tiene ejecución del 0.32 % 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 67.56 %. En cuanto a las partidas presupuestadas para mantenimiento y reparación (edificio y locales, equipo de comunicación y equipo y mobiliario de oficina) no fue requerida su utilización durante el período. A nivel general, la cuenta de Materiales y Suministros se ejecutó en un 27.64 % con un remanente de ¢513,787.81 asociado principalmente a 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.

- Inversiones:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias con un disponible de ¢1,539,798.78, 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 30.93 %, riesgos del trabajo 56.08 %, servicios generales 76.70 % y en general materiales y suministros 77.74 % se da una menor ejecución respecto a lo presupuestado en parte asociado al contexto de la pandemia. En cuanto a las partidas servicios jurídicos 15.78 % y servicios en ciencias económicas 4.92 %, varios de los proyectos asociados a estas partidas no se ejecutaron en el período. 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 las partidas de suplencias y recargo de funciones por ¢1,002,824.95 en cada caso, las cuales no fue necesario utilizar durante el año. En la partida servicios en ciencias económicas se ejecutó un 46.51 %. Se incluye contenido en la partida de viáticos dentro del país por ¢32,000.04 sin embargo, el mismo no se ejecutó 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 65.86 %, en cuanto a las partidas de mantenimiento y reparación y materiales y suministros en general, se cuenta con el 100 % del presupuesto porque no fue necesario la reparación de equipo destinado a la Unidad. Se incluye presupuesto en la partida de otras prestaciones a terceras personas el cual no se ejecutó debido a que no se presentaron incapacidades en esta dependencia.

- Unidad de Riesgos:

Se incluyó contenido presupuestario en las partidas de suplencias y recargo de funciones, pero no se requirió su utilización quedando un remanente en ambas partidas por el orden de ¢1,124,515.84. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: riesgos del trabajo 60.26 %, en la partida de mantenimiento y reparación, se dio un remanente de ¢100,000.08, 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 11.79 %, productos de papel, cartón e impresiones 16.95 % y no se requirió en el período tintas, pinturas y diluyentes, útiles y materiales de oficina, otros útiles, materiales y suministros, lo anterior dada la gestión de datos y asociados que se ha trabajado de forma digital donde requerimientos de materiales en general ha sido 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 ¢1,124,515.84, lo anterior por cuanto para el período 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 €6,900,000.00 en donde muestra una ejecución de un 80.44 %, lo anterior por cuanto se continuó con la utilización de este modelo de contratación durante varios meses del período 2021. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: servicios de gestión y apoyo 79.43 %, servicios jurídicos 45.15 %, otros servicios de gestión y apoyo 83.89 % y servicios en ciencias económicas y sociales cuenta con el remanente total presupuestado dado que no se requirió certificaciones de los contadores a solicitud de los juzgados, la partida seguros de riesgos de trabajo se ejecutó a un 73.86 %. En la cuenta de otras prestaciones a terceras personas, se cuenta con un remanente de 25.26 % del presupuesto por €807,187.29, lo anterior por cuanto para el período analizado se registraron menores incapacidades para la Unidad.

- Concesión de Derechos:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: En las partidas impresión, encuadernación y otros, otros servicios de gestión y apoyo, y mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información 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, viáticos dentro del país 82.33 % producto de menores giras por motivo de la pandemia, riesgos del trabajo 72.42 %, mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina 33.90 %, tintas, pinturas y diluyentes 71.87 %, útiles y materiales de oficina y cómputo 79.56%, útiles y materiales de limpieza 6.64 %, productos de papel, cartón e impresiones 31.98 % y otros útiles, materiales y suministros 60.19 %, lo anterior por la disminución de uso y consumo en la oficina motivado por la aplicación de teletrabajo con ocasión de la pandemia que afecta el país. En la cuenta de otras prestaciones a terceras personas, se cuenta con un remanente de 77.03 % del presupuesto por €4,457,099.48, lo anterior por cuanto para el período analizado se registraron menores incapacidades para el departamento.

- Legal:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias y tiempo extraordinario se cuenta con el 100 % del presupuesto dado que no se requirió de recursos, remanente €1,445,264.00 y €399.999.96 respectivamente, impresión encuadernación y otros 23.94 %, servicio de tecnologías de información 69.77 %, lo anterior se debe a que el costo de la contratación de Master Lex fue menor a lo presupuestado, servicios jurídicos 58.69 % y servicios generales 25.36 % 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 no se ejecutó, viáticos dentro del país 3.50 % producto

de menor cantidad de giras con motivo de la pandemia, riesgos del trabajo 72.19 %, el mantenimiento en general no se ejecutó por contar con instalaciones nuevas y equipo en optimas condiciones, tintas, pinturas y diluyentes 55.40 %, alimentos y bebidas 11.23 %, herramientas e instrumentos 51.29 %, útiles, materiales y suministros 50.74 % 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 26.39 %.

- Comunicación y Mercadeo:

Se incluyó en el presupuesto contenido en las partidas suplencias y transporte dentro del país las cuales no fue necesario utilizar durante el año, quedando un remanente de ¢1,061,006.48 y ¢50.000,04 respectivamente. En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85 %: Sueldos para cargos fijos 84.72 % motivado a vacantes que estuvieron sin contratar durante el período, tiempo extraordinario 74.38 %, recargo de funciones 47.21 % ya que no fue necesario ejecutar todo lo presupuestado, decimotercer mes 82.99 %, contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social 83.37 % y contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros fondos de capitalización 64.90 % lo anterior con motivo principalmente de plazas vacantes pendientes de contratar durante el período, servicios generales 21.40 %, riesgos del trabajo 62.23 %, mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información 52.12 %, en la partida tintas, pinturas y diluyentes 56.95 %, productos de papel y cartón 71.57 %, con un disponible de ¢258,273.92 y ¢784,706.61, dado que los costos de algunos productos requeridos fueron menores al presupuestado o bien se disminuyó en cantidad su uso. En la cuenta de otras prestaciones a terceras personas, se ejecutó un 33.17 % del presupuesto con un remanente de ¢976,326.48, lo anterior por cuanto para el período analizado se registraron menos incapacidades para el departamento.

- Plataforma de Servicios:

En el presupuesto ordinario se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: impresión encuadernación y otros no se ejecutó en el período, servicios generales 65.50 %, transporte dentro del país 19.57 % y viáticos dentro del país 74.24 % lo anterior con motivo de menores salidas producto de la pandemia; riesgos del trabajo 72.66 %, mantenimiento de edificio y locales no se ejecutó en el período, mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina 25.61 % y mantenimiento y reparación equipo de cómputo 80.76 %, mantenimiento y reparación de otros equipos y sistemas 48.36 % y mantenimiento y reparación de otros equipos no se ejecutó. En cuanto a materiales y suministros, la cuenta de alimentos y bebidas presenta una ejecución de un 73.41 %, con un remanente de ¢562,943.63, para la partida de otras prestaciones a terceras personas, se da una ejecución de 70.42 %, quedando de remanente ¢3,796,940.33, por la baja en incapacidades en el Departamento.

- Prestaciones Sociales:

Se incluyó en el presupuesto contenido en las partidas suplencias, impresión encuadernación y otros; mantenimiento de edificio y locales; mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina; mantenimiento y reparación equipo de cómputo; y mantenimiento y reparación de otros equipos y sistemas; además, de alimentos y bebidas, herramientas, repuestos y accesorios; y repuestos y accesorios, contenido que no se ejecutó durante el período. En el presupuesto ordinario se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: tiempo extraordinario 26.01 %, recargo de funciones 83.25%, servicios de gestión y apoyo 70.60 %, servicios informáticos 36.03 %, servicios generales 63.08 %, otros servicios de gestión y apoyo 73.60 %, transporte dentro del país 0.02 %, viáticos dentro del país 36.87 %, lo anterior con motivo de menores salidas producto de la pandemia; riesgos del trabajo 66.20 %, mantenimiento y reparación de otros equipos 72.32 %, tintas, pinturas y diluyentes 5.51 %. En cuanto a materiales y suministros, la cuenta de útiles, materiales y suministros presenta una ejecución de un 60.23 %, con un remanente de ¢954,562.87, para la partida de otras prestaciones a terceras personas, se da una ejecución de 2.47 %, quedando de remanente ¢978,103.52, 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 2021

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Construcción Edificio	6.824.497.307,00	6.824.497.307,00	100,00%
Programa de Crédito	4.493.500.000,00	2.269.051.825,01	50,50%
Activos Fijos	698.376.500,00	652.252.511,62	93,40%
Intereses y comisiones y servicios	44.160.495,00	38.988.749,04	88,29%
Total	12.060.534.302,00	9.784.790.392,67	81,13%

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final fue de un **81.13 %** del **100 %** esperado.

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

- Administrativo:

Muestra los siguientes remanentes: Equipo de Transporte ¢300,000.00, equipo y mobiliario de oficina ¢1,997.45, Maquinaria y equipo diverso por ¢6,483,449.52, 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 ejecutó la totalidad presupuestada, 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 ¢8,441,775.13, por que la adquisición de la infraestructura para la mejora de la comunicación tuvo un costo menor al presupuestado, equipo de cómputo ¢62,846.92, el costo de la adquisición de los activos asociados fue menor al presupuestado, Bienes Intangibles ¢18,509,705.96, 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 ¢17,770.00, 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 ¢65,300.00 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 ¢44,047,235.00, 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 ¢5,088,675.96.

- 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 ¢7,167,109.71, quedando un remanente de ¢324.890,29 por que la adquisición de activos adquiridos tuvo un costo menor al presupuestado. Se ejecutó el presupuesto completo para maquinaria y equipo diverso por ¢125,000.00. Además, en bienes intangibles se presupuestaron ¢1,466,751.00 y quedó un remanente de ¢20,141.19.

- Actuarial:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de bienes intangibles, por ¢6,187,500.00, la cual se utiliza para la adquisición de licencias de mantenimiento de Software Matlab, sin embargo, quedó un remanente de ¢2,138,364.00.

- Comunicación y Mercadeo:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo de comunicación por ¢1,700,000.00 quedando un remanente de ¢141,983.80, además, se incluyó contenido presupuestario para equipo y mobiliario de oficina por ¢2,890,000.00 y equipo de cómputo por ¢6,000,000.00, la cual se utiliza para la adquisición de mobiliario y computadoras respectivamente, sin embargo, no se ejecutó en el período.

- Concesión de derechos:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo y mobiliario de oficina, por ¢110,000.00, la cual se utiliza para la adquisición de activos, pero no fue ejecutado en el período.

- Prestaciones Sociales:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo y mobiliario de oficina, por ¢7,492,000.00, la cual se utiliza para la adquisición activos, quedando un remanente de ¢324,890.29. En la partida de maquinaria y equipo diverso se presupuestó ¢125,000.00 los cuales no fueron ejecutados en el período. Se incluyó contenido presupuestario en la partida de bienes intangibles, por ¢1,466,751.00, quedando un remanente de ¢20,141.19.

- Inversiones:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo y mobiliario de oficina, por ¢750,000.00, la cual se utiliza para la adquisición de activos, quedando un remanente de ¢48,834.15.

- Unidad de Gestión y Control de Calidad:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo de cómputo por ¢650,000.00, pero no fue ejecutado en el período.

Cuadro 7
Fondo Especial de Administración
Origen Superávit Presupuestario
A diciembre 2021

Fondo Especial Administrativo		Fondo Especial Operativo	
Recuperación de préstamos	3.712.167.841,31	Recursos de vigencias anteriores	6.794.991.491,78
Intereses sobre préstamos	1.290.823.560,37	Ingresos varios	572.516.915,45
Total de ingresos por cartera de crédito	5.002.991.401,68	Intereses sobre títulos valores	247.628.635,03
		Diferencial cambiario	541.223.149,84
(+) recursos de vigencias anterior	-	Total otros ingresos	8.156.360.192,10
Colocación crediticia	2.269.051.825,01		
Saldo final	2.733.939.576,67	Compra activos fijos	7.476.749.818,62
		Servicios	38.988.749,04
		Intereses y comisiones	0,00
		Total	7.515.738.567,66
		Diferencia	640.621.624,44
% del Superávit al cierre de diciembre 2021	72%	% del Superávit al cierre de diciembre 2021	17%
			% del Superávit al cierre de diciembre 2021
			11%

Conclusión:

Como se muestra en el cuadro anterior, para el período 2021, el monto colocado en créditos fue inferior a la recaudación de principal e intereses, lo que generó un superávit de ¢2,733.9 millones. En comparación con el período 2020, la recuperación de principal aumentó en un 1.66 %, y la colocación de créditos disminuyó en un 26.21 %, lo que generó dicho movimiento. Durante el período 2021 se mantuvieron los efectos sobre la economía ocasionados por la pandemia y por ende la afectación en la colocación total.

Adicional a lo anterior, un 17 % del superávit presupuestario está dado por el exceso de ingresos por diferencial cambiario, la aplicación de recursos de vigencias anteriores e ingresos por intereses y 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 11 % del superávit lo aporta el Fondo Especial Operativo, donde se cerró con un superávit de ¢429.3 millones, de los cuales, ¢734.0 millones (171 %) corresponde a los remanentes presupuestarios de los Departamentos y Unidades, ¢288.10 millones a sumas libres sin asignación presupuestaria (67 %) y -¢592.77 millones (138 %) a ingresos percibidos de menos según lo presupuestado.

4. Modificaciones presupuestarias

Durante el año 2021, se realizaron 11 modificaciones presupuestarias, siendo la número 01 08 2021 la de mayor importancia relativa, en esta se trasladaron recursos para realizar un ajuste institucional con motivo de la aplicación de la Ley 9906 respecto a la composición porcentual del FCL y el ROPC en los Departamentos de la Institución; además, de la adquisición software del desempeño para Gestión de Talento Humano.

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 2021

Conceptos	Gasto Real	Gasto Presupuestado
Gastos corrientes:	9.468.949.304,80	10.496.223.962,00
Gastos de consumo:	9.201.721.199,19	9.891.159.936,15
Remuneraciones	6.033.363.809,31	6.388.527.636,60
Compra de Bienes y Servicios	3.168.357.389,88	3.502.632.299,55
Intereses:	0,00	0,00
Deuda Externa	0,00	0,00
Deuda Interna	0,00	0,00
Transferencias Corrientes:	267.228.105,61	316.966.122,11
Gastos de Capital:	9.745.801.643,63	12.016.373.807,00
Inversión Directa	9.745.801.643,63	12.016.373.807,00
Inversión Real:	7.476.749.818,62	7.522.873.807,00
Bienes Duraderos	7.476.749.818,62	7.522.873.807,00
Transacciones Financieras:	2.269.051.825,01	4.493.500.000,00
Concesión de préstamos	2.269.051.825,01	4.493.500.000,00
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	288.097.903,74
Total	19.214.750.948,43	22.512.597.769,00

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.02.01 17:51:01 -06'00'

Hecho Por: Encargado Unidad Contabilidad y Presupuesto

Fuente: Departamento Financiero Contable
EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2022.02.01 17:52:00 -06'00'

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 2021

	Presupuesto	Real
Ingresos		
Ingresos Corrientes	12.618.710.970	12.511.489.577
Ingresos de Capital	2.907.993.631	3.712.167.841
Financiamiento	6.985.893.168	6.794.991.492
Total de Ingresos	22.512.597.769	23.018.648.910
Superávit de ingresos		
Gastos		
Gastos Corrientes	10.496.223.962	9.468.949.305
Gastos de Capital	12.016.373.807	9.745.801.644
Total de Gastos	22.512.597.769	19.214.750.948
Superávit de Ingresos	0	3.803.897.962
Déficit total		
Diferencia entre ingresos y gastos		3.803.897.962
Superávit libre reportado		3.803.897.962
Superávit específico	0	0

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.02.01 17:50:35 -06'00'

Fuente: Departamento Financiero Contable
EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2022.02.01 10:31:16 -06'00'

Hecho Por: Encargado 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 2021

CONTABILIDAD		PRESUPUESTO	
Superavit al 31/12/2021	2 142 361 616,67	Superavit al 31/12/2021	3 803 897 962,04
Menos:		Menos:	
Ingresos por afectaciones de periodos anteriores		Recuperación de Créditos	3 712 167 841,31
Ingresos por recuperación de deterioro	782 790 930,58	Recursos de vigencias anteriores	6 794 991 491,78
Ingresos por valoración de Inversiones	89 546 190,37		
Reversión de la estimación de Créditos	717 289 610,30		0,00
Operaciones incobrables	57 000 312,46		
Ingresos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	3 233 474,88		
Total Menos	102 442 496,85	Total Menos	10 507 159 333,09
	1 752 303 015,44		
Más:		Más:	
Devengo de vacaciones	203 549 158,40	Colocación de Créditos	2 269 051 825,01
Comisiones y Otros Gastos Sobre Títulos Valores	6,59	Bienes Duraderos	7 476 749 818,62
Gastos por diferencial cambiario	500 746 463,68	Inconsistencia el AD112021004 del 29 de enero 2021, el movimiento afecto contabilidad, pero no presupuesto.	344,67
Gastos por valoración de Inversiones	714 375 348,63		
Gastos por Afectaciones de Periodos Anteriores	0,00		
Deterioro en los aportes por cobrar	101 136 181,03		
Gastos financieros por derecho de uso	1 188 411,00		
Depreciaciones, amortizaciones y estimaciones	872 285 554,52		
Gastos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	248 693 873,25		
Gastos de Infraestructura	9 282 235,09		
Gastos por impuesto al valor agregado	1 224 783,83		
Total Más	2 652 482 016,02	Total Más	9 745 801 988,30
	3 042 540 617,25		
Saldo ajustado	3 042 540 617,25	Saldo ajustado	3 042 540 617,25

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.01.27 16:44:42 -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: 2022.01.27 17:20:07 -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 2021

Origen de los Recursos		Aplicación de los Gastos	
Cuenta	Monto	Partida / Subpartida	Fondo Especial de Administración
Contribuciones a Regímenes Especiales de Pensiones	9.478.607.940,31	Remuneraciones	6.033.363.809,31
		Servicios	3.005.980.036,79
		Materiales y Suministros	162.377.353,09
		Transferencias Corrientes	267.228.105,61
		Intereses y Comisiones	0,00
		Bienes duraderos	9.658.635,51
Ingresos no tributarios	9.827.873.128,85	Bienes duraderos	7.467.091.183,11
		Activos Financieros	2.269.051.825,01
Recuperación de préstamos	3.712.167.841,31	Activos Financieros	0,00
Sub Total	23.018.648.910,47	Sub Total	19.214.750.948,43
Total Ingresos	23.018.648.910,47	Total de Gastos	19.214.750.948,43

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.02.01 17:50:01 -06'00'

Hecho Por: Encargado Unidad Contabilidad y Presupuesto

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2022.02.01 16:39:14 -06'00'

Revisado Por: Jefe Departamento Financiero Contable

Fuente: 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 2021

Los estados financieros del Fondo Especial de Administración se aprobaron en Junta Directiva en la Sesión Ordinaria 0011-2022 del 21 de enero de 2022.

5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a diciembre 2021

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 2021, 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 2021

Tipo de documento cargado			
Mes	Modificaciones	Informe de ejecución	Informe de Ejecución último periodo
Enero	-	12/02/2021	
Febrero	01/03/2021	11/03/2021	
Marzo	26/03/2021	15/04/2021	
Abril	30/04/2021	12/05/2021	
Mayo	31/05/2021	10/06/2021	
Junio	30/06/2021	14/07/2021	
Julio	30/07/2021	13/08/2021	
Agosto	31/08/2021	09/09/2021	
Setiembre	01/10/2021	13/10/2021	
Octubre	01/11/2021	11/11/2021	14/01/2022
Noviembre	01/12/2021	13/12/2021	
Diciembre	20/12/2021	-	