

Informe de Evolución Económica Al 30 de setiembre de 2022 Contable

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 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
A C T I V O				
ACTIVO CORRIENTE				
Disponibilidades	4,081,530,478.69	9,478,785,754.38	(5,397,255,275.69)	(56.94)
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	146,664,523.72	717,063,378.51	(570,398,854.79)	(79.55)
AL COSTO AMORTIZADO	12,983,452,202.00	6,256,580,141.72	6,726,872,060.28	107.52
Cuentas por Cobrar	233,025,424.54	155,390,041.73	77,635,382.81	49.96
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	1,977,483,356.78	1,916,205,592.52	61,277,764.26	3.20
Inventarios	13,771,518.01	19,871,755.84	(6,100,237.83)	(30.70)
Productos Acumulados por Cobrar	28,761,261.15	38,380,603.29	(9,619,342.14)	(25.06)
Pagos Anticipados	37,551,644.49	36,945,859.83	605,784.66	1.64
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	19,502,240,409.38	18,619,223,127.82	883,017,281.56	4.74
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	23,085,539,364.35	23,233,976,409.88	(148,437,045.53)	(0.64)
Activos Intangibles (Neto)	283,803,073.02	251,686,987.94	32,116,085.08	12.76
Activos en Tránsito	91,232,262.45	3,188,752.65	88,043,509.80	2,761.06
Propiedades de Inversión Edificios	0.00	27,461,513.31	(27,461,513.31)	(100.00)
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	11,731,582,654.30	12,082,816,888.72	(351,234,234.42)	(2.91)
Depositos Permanentes	20,452,190.30	121,724,781.90	(101,272,591.60)	(83.20)
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	6,114,163,419.00	6,125,417,416.33	(11,253,997.33)	(0.18)
Depósitos en Garantía de Participación	286,141,664.96	0.00	286,141,664.96	0.00
Depreciación acum costo de bienes tomados arrend	(92,777,642.56)	0.00	(92,777,642.56)	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	41,520,136,985.82	41,846,272,750.73	(326,135,764.91)	(0.78)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	61,022,377,395.20	60,465,495,878.55	556,881,516.65	0.92
TOTAL ACTIVO	61,022,377,395.20	60,465,495,878.55	556,881,516.65	0.92
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	642,152,995.35	1,313,812,029.62	(671,659,034.27)	(51.12)
Retenciones de Ley	248,609,319.21	642,360,682.35	(393,751,363.14)	(61.30)
Gastos Acumulados	104,886,947.62	83,767,455.88	21,119,491.74	25.21
Provisiones	555,414,342.87	588,407,808.53	(32,993,465.66)	(5.61)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,551,063,605.05	2,628,347,976.38	(1,077,284,371.33)	(40.99)
PASIVO NO CORRIENTE				



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 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
PASIVO NO CORRIENTE				
Ingresos Diferidos	60,027,079.42	54,219,279.95	5,807,799.47	10.71
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	202,338,517.50	0.00	202,338,517.50	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	262,365,596.92	54,219,279.95	208,146,316.97	383.90
TOTAL PASIVO	1,813,429,201.97	2,682,567,256.33	(869,138,054.36)	(32.40)
PATRIMONIO				
Fondo Esp. Operativo Acumulado	5,845,319,830.85	4,860,315,597.07	985,004,233.78	20.27
Fondo Especial Administrativo Acumulado	51,018,017,232.25	49,864,692,146.72	1,153,325,085.53	2.31
Resultado del Periodo	2,345,611,130.13	3,057,920,878.43	(712,309,748.30)	(23.29)
TOTAL PATRIMONIO	59,208,948,193.23	57,782,928,622.22	1,426,019,571.01	2.47
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	61,022,377,395.20	60,465,495,878.55	556,881,516.65	0.92
Cuentas de Orden Deudoras	19,873,729,401.81	20,832,150,032.74	(958,420,630.93)	(4.60)
Cuentas de Orden Acreedoras	(19,873,729,401.81)	(20,832,150,032.74)	958,420,630.93	(4.60)
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 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES				
Contribuciones del M.N. de Miembros Activos	5,492,730,680.40	4,987,865,344.64	504,865,335.76	10.12
Contribuciones del M.N. de Miembros Pensionados	2,206,935,108.57	2,399,116,165.91	(192,181,057.34)	(8.01)
Intereses Sobre Títulos Valores	422,992,722.07	430,922,249.68	(7,929,527.61)	(1.84)
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	947,523,414.81	990,251,783.28	(42,728,368.47)	(4.31)
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	1,040,611.52	973,448.16	67,163.36	6.90
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	9,071,222,537.37	8,809,128,991.67	262,093,545.70	2.98
GASTOS CORRIENTES				
Remuneraciones	4,592,515,460.00	4,570,471,214.33	22,044,245.67	0.48
Servicios	1,791,955,032.11	1,505,573,482.28	286,381,549.83	19.02
Materiales y Suministros	125,656,078.15	99,612,914.85	26,043,163.30	26.14
Intereses y Comisiones	3,752.18	6.48	3,745.70	57,804.01
Gastos Financieros	148,953,165.32	538,895,657.99	(389,942,492.67)	(72.36)
Transferencias Corrientes	176,633,882.84	170,371,655.82	6,262,227.02	3.68
Gasto de Infraestructura	83,495,407.47	0.00	83,495,407.47	0.00
Depreciación del Ejercicio	738,776,001.66	390,802,014.57	347,973,987.09	89.04
Gastos por Amortización de Intangibles	251,992,536.01	180,493,998.59	71,498,537.42	39.61
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	54,736,264.65	26,551,236.73	28,185,027.92	106.15
TOTAL GASTOS CORRIENTES	7,964,717,580.39	7,482,772,181.64	481,945,398.75	6.44
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE	1,106,504,956.98	1,326,356,810.03	(219,851,853.05)	(16.58)
INGRESOS NO CORRIENTES				
Otros Ingresos No Tributarios	12,130,075.17	40,122,890.75	(27,992,815.58)	(69.77)
Ingresos Varios No Especificados	17,872,470.79	124,216.33	17,748,254.46	14,288.18
Ingresos por Socias	249,313,589.67	575,478,181.71	(326,164,592.04)	(56.68)
Otras Multas	1,626,826.06	5,043,421.22	(3,416,595.16)	(67.74)
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anteriores	1,052,044,025.66	657,551,329.57	394,492,696.09	59.99
Ingresos por recuperación de deterioro	6,663,519.98	47,742,157.13	(41,078,637.15)	(86.04)
Otras Rentas de Activos Financieros	119,701,674.78	520,091,568.18	(400,389,893.40)	(76.98)
Valoración de Inversiones Vida Plena Opc	0.00	102,442,496.85	(102,442,496.85)	(100.00)
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES	1,459,352,182.11	1,948,596,261.74	(489,244,079.63)	(25.11)
GASTOS NO CORRIENTES				
Donación, Deterioro O Venta de Activos	2,648,558.62	8,221,099.77	(5,572,541.15)	(67.78)

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 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	217,597,450.34	208,811,093.57	8,786,356.77	4.21
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES	220,246,008.96	217,032,193.34	3,213,815.62	1.48
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO	2,345,611,130.13	3,057,920,878.43	(712,309,748.30)	(23.29)

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.



Documento firmado digitalmente

JEFE DEPTO. FINANCIERO



Documento firmado digitalmente

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 2022 y 2021

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
A C T I V O S					
Notas					
ACTIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades	3	2,610,333,538.94	3,675,081,780.50	(1,064,748,241.56)	(28.97)
AL COSTO AMORTIZADO	4	6,492,956,646.00	5,006,610,629.72	1,486,346,016.28	29.69
Cuentas por Cobrar	5	187,893,659.48	80,155,166.92	107,738,492.56	134.41
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	6	467,767.14	1,878,463.29	(1,410,696.15)	(75.10)
Inventarios	7	13,771,518.01	19,871,755.84	(6,100,237.83)	(30.70)
Productos Acumulados por Cobrar	8	14,386,034.71	24,644,582.18	(10,258,547.47)	(41.63)
Pagos Anticipados	9	37,551,644.49	36,945,859.83	605,784.66	1.64
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		9,357,360,808.77	8,845,188,238.28	512,172,570.49	5.79
OTROS ACTIVOS					
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	24,775,284.66	18,198,848.90	6,576,435.76	36.14
Depositos Permanentes	10	20,452,190.30	22,609,614.30	(2,157,424.00)	(9.54)
Costo de inmuebles tomados en arrendamiento finan	11	193,364,022.40	0.00	193,364,022.40	0.00
TOTAL OTROS ACTIVOS		238,591,497.36	40,808,463.20	197,783,034.16	484.66
TOTAL ACTIVO		9,595,952,306.13	8,885,996,701.48	709,955,604.65	7.99
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVOS					
Cuentas por Pagar	12	602,810,556.66	1,279,116,148.24	(676,305,591.58)	(52.87)
Retenciones de Ley	13	55,680,979.08	56,187,957.03	(506,977.95)	(0.90)
Gastos Acumulados	14	104,886,947.62	83,767,455.88	21,119,491.74	25.21
Provisiones	15	555,414,342.87	588,407,808.53	(32,993,465.66)	(5.61)
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		1,318,792,826.23	2,007,479,369.68	(688,686,543.45)	(34.31)
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	16	202,338,517.50	0.00	202,338,517.50	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		202,338,517.50	0.00	202,338,517.50	0.00
TOTAL PASIVOS		1,521,131,343.73	2,007,479,369.68	(486,348,025.95)	(24.23)
PATRIMONIO					
Fondo Esp. Operativo Acumulado	18	5,845,319,830.85	4,860,315,597.07	985,004,233.78	20.27
Resultado del Periodo		2,229,501,131.55	2,018,201,734.73	211,299,396.82	10.47
TOTAL PATRIMONIO		8,074,820,962.40	6,878,517,331.80	1,196,303,630.60	17.39
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9,595,952,306.13	8,885,996,701.48	709,955,604.65	7.99



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 2022 y 2021

(Expresado en colones costarricenses)

Público

Cuentas de Orden Deudoras	19	142,671,337.64	113,263,738.91	29,407,598.73	25.96
Cuentas de Orden Acreedoras	19	(142,671,337.64)	(113,263,738.91)	(29,407,598.73)	25.96

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

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO


Documento firmado digitalmente


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 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses) **Público**

CUENTA		2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES					
	Notas				
Contribuciones del M.N.De Miembros Activos	20	5,492,730,680.40	4,987,865,344.64	504,865,335.76	10.12
Contribuciones del M.N.De Miembros Pensionados	20	2,206,935,108.57	2,399,116,165.91	(192,181,057.34)	(8.01)
Intereses y Comisiones Sobre Préstamos Al Sector P	21	29,139,218.46	7,812,920.86	21,326,297.60	272.96
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	21	1,040,611.52	973,448.16	67,163.36	6.90
Intereses Sobre Títulos Valores del Gobierno Centr	21	221,301,290.00	236,717,642.80	(15,416,352.80)	(6.51)
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		7,951,146,908.95	7,632,485,522.37	318,661,386.58	4.18
GASTOS CORRIENTES					
Remuneraciones	23	4,592,515,460.00	4,570,471,214.33	22,044,245.67	0.48
Servicios	24	1,779,949,129.43	1,469,732,268.19	310,216,861.24	21.11
Materiales y Suministros	25	125,656,078.15	99,612,914.85	26,043,163.30	26.14
Intereses y Comisiones	26	1,250.75	0.22	1,250.53	*****
Gastos Financieros	27	33,277,507.34	54,555,790.37	(21,278,283.03)	(39.00)
Transferencias Corrientes	28	176,633,882.84	170,371,655.82	6,262,227.02	3.68
Gasto de Infraestructura	29	83,495,407.47	0.00	83,495,407.47	0.00
TOTAL GASTOS CORRIENTES		6,791,528,715.98	6,364,743,843.78	426,784,872.20	6.71
SUPERAVIT (DEFICIT) CORRIENTE		1,159,618,192.97	1,267,741,678.59	-108,123,485.62	(8.53)
INGRESOS NO CORRIENTES					
Otros Ingresos No Tributarios	22	12,130,075.17	40,122,890.75	(27,992,815.58)	(69.77)
Otras Multas	22	1,626,826.06	5,043,421.22	(3,416,595.16)	(67.74)
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anter	22	1,047,991,581.82	657,394,664.95	390,596,916.87	59.42
Ingresos por recuperación de deterioro	22	6,663,519.98	47,742,157.13	(41,078,637.15)	(86.04)
Otras Rentas de Activos Financieros	22	1,470,935.55	156,922.09	1,314,013.46	837.37
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		1,069,882,938.58	750,460,056.14	319,422,882.44	42.56
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		2,229,501,131.55	2,018,201,734.73	211,299,396.82	10.47

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 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL



Departamento Financiero-Contable Sistema de Contabilidad Fondo Especial Operativo Estado de Flujos de Efectivo Al 30 de SETIEMBRE de 2022 y 2021 (Expresado en colones costarricenses)

Público

	Notas	2022	2021
<u>Actividades de Operación</u>			
Superávit Neto		2,229,501,131.55	2,018,201,734.73
Actividades que no requieren efectivo			
Depreciación acum costo de bienes tomados arrend		83,495,407.47	0.00
Cambios en activos y pasivos de operación			
Cuentas por cobrar		(32,125,629.47)	153,369,712.93
Inventarios		7,245,210.81	(4,401,224.81)
Productos acumulados por cobrar		(1,299,938.01)	2,348,695.10
Pagos anticipados		(15,862,560.78)	4,022,467.07
Cuentas por pagar		(1,324,652,459.45)	(1,411,086,126.65)
Retenciones de ley		(52,026,939.74)	(32,547,350.16)
Gastos acumulados		(36,081,308.80)	(38,180,417.40)
Provisiones		219,135,619.45	218,547,433.48
Pagos Arrendamiento derecho us		(75,570,144.32)	
Recursos netos generados en actividades de operación		1,001,758,388.71	910,274,924.29
<u>Actividades de inversión</u>			
Activos financieros		(2,992,550,153.43)	1,000,597,763.20
Documentos por cobrar corto plazo (neto)		171,592.40	3,445,082.18
Documentos por cobrar a largo plazo (neto)		(2,580,138.03)	656,990.99
Depositos permanentes		0.00	(2,047,240.80)
Recursos netos usados en actividades de operación		(2,994,958,699.06)	1,002,652,595.57
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		(1,993,200,310.35)	1,912,927,519.86
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		4,603,533,849.29	1,762,154,260.64
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	03	2,610,333,538.94	3,675,081,780.50

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

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

Documento firmado digitalmente

Documento firmado digitalmente

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 2022 y 2021

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
A C T I V O	Notas				
ACTIVO CORRIENTE					
Disponibilidades	3	1,471,196,939.75	5,803,703,973.88	(4,332,507,034.13)	(74.65)
AL COSTO AMORTIZADO	4	6,490,495,556.00	1,249,969,512.00	5,240,526,044.00	419.25
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	4	146,664,523.72	717,063,378.51	(570,398,854.79)	(79.55)
Cuentas por Cobrar	5	45,131,765.06	75,234,874.81	(30,103,109.75)	(40.01)
Documentos por Cobrar Corto Plazo	6	1,977,015,589.64	1,914,327,129.23	62,688,460.41	3.27
Productos Acumulados por Cobrar	7	14,375,226.44	13,736,021.11	639,205.33	4.65
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10,144,879,600.61	9,774,034,889.54	370,844,711.07	3.79
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	8	23,085,539,364.35	23,233,976,409.88	(148,437,045.53)	(0.64)
Activos Intangibles (Neto)	9	283,803,073.02	251,686,987.94	32,116,085.08	12.76
Activos en Tránsito	10	91,232,262.45	3,188,752.65	88,043,509.80	2,761.06
Propiedades de Inversión Edificios	11	0.00	27,461,513.31	(27,461,513.31)	(100.00)
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	11,706,807,369.64	12,064,618,039.82	(357,810,670.18)	(2.97)
Depositos Permanentes	12	0.00	99,115,167.60	(99,115,167.60)	(100.00)
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	13	6,114,163,419.00	6,125,417,416.33	(11,253,997.33)	(0.18)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		41,281,545,488.46	41,805,464,287.53	(523,918,799.07)	(1.25)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE		51,426,425,089.07	51,579,499,177.07	(153,074,088.00)	(0.30)
TOTAL ACTIVO		51,426,425,089.07	51,579,499,177.07	(153,074,088.00)	(0.30)
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	14	39,342,438.69	34,695,881.38	4,646,557.31	13.39
Retenciones de Ley	15	192,928,340.13	586,172,725.32	(393,244,385.19)	(67.09)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		232,270,778.82	620,868,606.70	(388,597,827.88)	(62.59)
PASIVO NO CORRIENTE					
Ingresos Diferidos	16	60,027,079.42	54,219,279.95	5,807,799.47	10.71
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		60,027,079.42	54,219,279.95	5,807,799.47	10.71
TOTAL PASIVO		292,297,858.24	675,087,886.65	(382,790,028.41)	(56.70)
PATRIMONIO					
Fondo Especial Administrativo Acumulado	17	51,018,017,232.25	49,864,692,146.72	1,153,325,085.53	2.31
Resultado del Periodo		116,109,998.58	1,039,719,143.70	(923,609,145.12)	(88.83)
TOTAL PATRIMONIO		51,134,127,230.83	50,904,411,290.42	229,715,940.41	0.45

Fecha: 17/10/2022

Hora: 09:39 am

CON01R098

Usuario: JSEQUEIRA

Página: 0001 de 0002



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 2022 y 2021

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>51,426,425,089.07</u>	<u>51,579,499,177.07</u>	<u>(153,074,088.00)</u>	<u>(0.30)</u>
Cuentas de Orden Deudoras	18	19,731,058,064.17	20,718,886,293.83	(987,828,229.66)	(4.77)
Cuentas de Orden Acreedoras	18	(19,731,058,064.17)	(20,718,886,293.83)	987,828,229.66	(4.77)

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 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES					
	Notas				
Intereses Sobre Títulos Valores	19	201,691,432.07	194,204,606.88	7,486,825.19	3.86
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	19	918,384,196.35	982,438,862.42	(64,054,666.07)	(6.52)
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		1,120,075,628.42	1,176,643,469.30	(56,567,840.88)	(4.81)
GASTOS CORRIENTES					
Servicios	20	12,005,902.68	35,841,214.09	(23,835,311.41)	(66.50)
Intereses y Comisiones	21	2,501.43	6.26	2,495.17	39,858.95
Gastos Financieros	22	115,675,657.98	484,339,867.62	(368,664,209.64)	(76.12)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	23	54,736,264.65	26,551,236.73	28,185,027.92	106.15
Depreciación del Ejercicio	23	738,776,001.66	390,802,014.57	347,973,987.09	89.04
Gastos por Amortización de Intangibles	23	251,992,536.01	180,493,998.59	71,498,537.42	39.61
TOTAL GASTOS CORRIENTES		1,173,188,864.41	1,118,028,337.86	55,160,526.55	4.93
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE		-53,113,235.99	58,615,131.44	(111,728,367.43)	(190.61)
INGRESOS NO CORRIENTES					
Ingresos por Afectaciones de Periodos Ante	24	4,052,443.84	156,664.62	3,895,779.22	2,486.70
Ingresos por Socias	24	249,313,589.67	575,478,181.71	-326,164,592.04	-56.68
Ingresos Varios No Especificados	24	17,872,470.79	124,216.33	17,748,254.46	14,288.18
Otras Rentas de Activos Financieros	24	118,230,739.23	519,934,646.09	-401,703,906.86	-77.26
Valoración de Inversiones Vida Plena Opc	24	0.00	102,442,496.85	-102,442,496.85	-100.00
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		389,469,243.53	1,198,136,205.60	-808,666,962.07	-67.49
GASTOS NO CORRIENTES					
Donación, Deterioro O Venta de Activos	23	2,648,558.62	8,221,099.77	(5,572,541.15)	(67.78)
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	22	217,597,450.34	208,811,093.57	8,786,356.77	4.21
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES		220,246,008.96	217,032,193.34	3,213,815.62	1.48
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		116,109,998.58	1,039,719,143.70	(923,609,145.12)	(88.83)

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 2022 y 2021
(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
Fondo Especial Administrativo
Estado de Flujos de Efectivo
Al 30 de SETIEMBRE de 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

	Notas	2022	2021
<u>Actividades de Operación</u>			
Superávit Neto		116,109,998.58	1,039,719,143.70
<u>Actividades que no requieren efectivo</u>			
Donación, deterioro o venta de activos		2,648,558.62	8,221,099.77
Depreciación del ejercicio		738,776,001.66	390,802,014.57
Gastos por amortización de intangibles		251,992,536.01	180,493,998.59
Ajustes al patrimonio		0.00	0.00
<u>Cambios en activos y pasivos de operación</u>			
Cuentas por cobrar		(23,772,513.06)	762,266,968.26
Productos acumulados por cobrar		(9,120,992.58)	14,699,472.37
Intangibles		(62,349,475.46)	(18,040,652.72)
Cuentas por pagar		(23,749,526.49)	(2,009,051.71)
Retenciones de ley		(408,011,086.78)	48,290,190.05
Ingresos diferidos		6,397,101.49	337,716.33
Recursos netos generados en actividades de operación		688,035,769.59	2,424,780,899.21
<u>Actividades de inversión</u>			
Activos financieros		(5,966,690,887.83)	8,251,054,884.64
Documentos por cobrar corto plazo		(77,071,107.20)	105,765,037.53
Propiedades de inversión edificios		27,461,513.31	0.00
Documentos por cobrar a largo plazo (neto)		33,394,471.65	958,350,209.88
Inversiones en otras entidades magisteriales		(31,716,139.33)	(469,109,584.99)
Variación neta de inmuebles, maquinaria y equipo		(697,763,415.61)	(6,749,941,026.41)
Recursos netos usados en actividades de operación		(6,712,385,565.01)	2,096,119,520.65
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		(6,024,349,795.42)	4,520,900,419.86
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		7,495,546,735.17	1,282,803,554.02
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	03	1,471,196,939.75	5,803,703,973.88

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

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

Documento firmado digitalmente

Documento firmado digitalmente

Régimen de Capitalización Colectiva

	Nota	Setiembre 2022	Setiembre 2021
SALDO INICIAL (MES ANTERIOR)		3,903,807,710,213	3,497,249,117,958
INGRESOS		65,246,973,150	36,692,182,836
INGRESOS FINANCIEROS		65,246,973,150	36,692,182,836
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	20	44,593,713	21,278,194
Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros	20	25,808,249,065	23,875,690,415
Otros ingresos financieros	20	35,013,511,338	9,412,610,988
Ingresos sobre cartera de créditos	20	3,976,760,717	3,277,089,817
Ingresos por disminución de estimaciones	20		
Ingresos operativos	20	403,858,318	105,513,423
PLAN DE CONTRIBUCIONES		16,511,525,724	16,166,199,733
RESERVAS EN FORMACIÓN		15,571,647,085	15,770,767,165
De los trabajadores		7,671,124,420	7,726,005,356
Del patrono		6,526,945,373	6,649,136,287
Del estado		1,373,577,292	1,395,625,521
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		939,878,639	395,432,569
Rendimientos devengados		939,878,639	395,432,569
AJUSTES AL PATRIMONIO		- 11,549,642,259	- 2,818,880,502
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos financieros al va		- 11,549,642,259	- 2,818,880,502
Total Adiciones		70,208,856,616	50,039,502,068
GASTOS		54,715,138,664	8,122,688,045
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		277,684,136	200,819,559
Gastos generales	20	277,684,136	200,819,559
GASTOS FINANCIEROS		54,437,454,528	7,921,868,486
Otros gastos financieros	20	53,233,332,507	6,758,003,946
Gastos por estimación de deterioro de activos	20	1,192,516,636	1,150,438,542
Gastos operativos diversos	20	11,605,385	13,425,998
Total Deducciones		54,715,138,664	8,122,688,045
Activos Netos Disponibles para beneficios futuros al final del p		3,919,301,428,165	3,539,165,931,980

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por CARLOS
GERARDO ARIAS ALVARADO
(FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 00:38:07 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GER

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.27
09:16:07 -06'00'

SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN

XINIA MARIA
WONG
SOLANO
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por XINIA MARIA
WONG SOLANO
(FIRMA)
Fecha: 2022.10.27
11:39:45 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

Gerente Legal o Representante Le Contador General o Persona que lo Sustituya

Auditor Interno o Análogo

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Por el mes terminado al 30 de Setiembre de 2022 y 2021

(En colones sin céntimos)

	Nota	Setiembre 2022	Setiembre 2021
ACTIVO		4,257,153,982,150	3,739,865,945,254
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		7,646,786,675	10,126,660,395
Cuentas corrientes y de ahorro	3	7,646,786,675	10,126,660,395
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		3,895,478,015,380	3,410,469,877,655
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7	1,496,420,511,326	195,264,947,680
Al valor razonable con cambios en resultados	7	103,163,319,459	45,630,345,662
Al costo amortizado	7	2,255,765,216,585	3,133,585,825,395
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversione	8	40,128,968,009	35,988,758,918
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	9		
CARTERA DE CRÉDITOS		325,078,772,387	292,305,553,392
Créditos vigentes	10	321,903,865,866	283,269,752,179
Créditos vencidos	10	17,232,539,059	13,078,770,120
Créditos en cobro judicial	10	255,529,894	213,609,790
Cuentas y productos por cobrar	10	233,469,163	155,280,616
(estimacion por deterioro)	10	- 14,546,631,596	- 4,411,859,313
APORTES POR COBRAR		28,950,407,708	26,963,853,812
Aportes por cobrar al patrono	11	7,883,845,048	6,012,745,841
Aportes por cobrar al estado	11	22,037,266,366	20,921,022,459
Otros aportes por cobrar	11	896,307,029	1,555,967,171
(estimación por deterioro)	11	- 1,867,010,735	- 1,525,881,658
PASIVO		- 337,852,553,985	200,700,013,274
CUENTAS POR PAGAR		- 1,730,005,442	- 1,503,528,705
Retenciones a pensionados	12	- 1,019,654,987	- 575,783,741
Obligaciones transitorias por liquidar	12	- 695,731,180	- 911,853,379
Retencion por servicios recibidos	12	- 14,619,275	- 15,891,585
INGRESOS DIFERIDOS		- 2,113,180,042	- 1,464,634,999
Rendimientos recibidos por anticipado	13	- 2,113,180,042	- 1,464,634,999
PROVISIONES		- 1,592,019,612	- 1,182,606,726
Cotizacion seguro de enfermedad y maternidad	15	- 162,816,222	- 124,468,538
Provisiones para obligaciones patronales	15	- 1,429,203,390	- 1,058,138,188
PROVISIÓN PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO		- 332,417,348,889	- 196,549,242,844
Provision para pensiones en curso de pago	16	- 332,417,348,889	- 196,549,242,844
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS		- 3,919,301,428,165	- 3,539,165,931,980
RESERVAS EN FORMACIÓN		- 2,059,880,694,741	- 1,853,682,280,000
De los trabajadores	17	- 1,049,219,336,690	- 947,975,669,394
Del patrono	17	- 892,186,697,334	- 805,158,523,734

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Por el mes terminado al 30 de Setiembre de 2022

(En colones sin céntimos)

	Nota		Diferencia
Del estado	17	- 118,474,660,718	- 100,548,086,872
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		- 1,931,240,084,878	- 1,733,167,481,733
Rendimientos devengados	17	- 1,931,240,084,878	- 1,733,167,481,733
(traslado de recursos a la provisión para pensiones en cur			
AJUSTES AL PATRIMONIO		71,819,351,454	47,683,829,753
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos finan	17	71,819,351,454	47,683,829,753
CUENTAS DE ORDEN		401,848,503,470	353,328,691,017
CUENTAS DE ORDEN		401,848,503,470	353,328,691,017
Cuentas de orden deudoras	22	401,848,503,470	353,328,691,017

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por CARLOS
GERARDO ARIAS ALVARADO
(FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 00:37:25 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GER

Gerente Legal o Representante Le Contador General o Persona que lo Sustituya

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.18
11:22:49 -06'00'

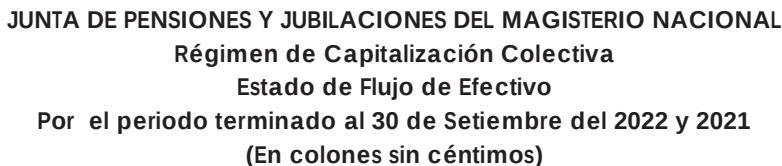
SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN

XINIA MARIA
WONG
SOLANO
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
XINIA MARIA WONG
SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.27
11:38:42 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

Auditor Interno o Análogo



Las notas forman parte integral de los estados financieros.

Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28 00:38:50 -06'00'

Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.27 09:14:27 -06'00'

Firmado digitalmente por XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.27 11:40:04 -06'00'

Wong Solano Xinia María
Auditor Interno o análogo

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 30 de setiembre de 2022 y 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		23,145,152,199	.00	.00	.00	.00	23,145,152,199
(Traslado o liquidación de recursos)		- 7,374,385,034	.00	.00	.00	.00	- 7,374,385,034
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI		.00	.00	- 2,818,880,502	.00	.00	- 2,818,880,502
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	28,964,927,359	28,964,927,359
Saldo al 31 de setiembre 2021		1,853,682,280,000	1,704,202,554,373	- 47,683,829,753	.00	28,964,927,359	3,539,165,931,980

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 30 de Setiembre de 2022 y 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 2022		2,044,309,047,656	1,919,768,371,753	- 60,269,709,196	.00	.00	3,903,807,710,213
Aportaciones recibidas		23,237,344,160	.00	.00	.00	.00	23,237,344,160
(Traslado o liquidación de recursos)		- 7,665,697,075	.00	.00	.00	.00	- 7,665,697,075
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI		.00	.00	- 11,549,642,259	.00	.00	- 11,549,642,259
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	11,471,713,125	11,471,713,125
Saldo al 30 de Setiembre de 2022		2,059,880,694,741	1,919,768,371,753	- 71,819,351,454		11,471,723,125	3,919,301,428,165

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
CARLOS GERARDO ARIAS
ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2022.10.28
00:36:08 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GERARDO
Gerente Legal o Representante Legal

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.27
09:15:21 -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: 2022.10.27
11:39:17 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA
Auditor Interno o Análogo