

Informe de Evolución Económica Al 31 de diciembre de 2022 Contable



Fondo Especial de Administración

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable
Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral - Mensual Antes de Cierre

Fondo Especial De Administración

Por el periodo comprendido del 01 de ENERO al 31 de DICIEMBRE del 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Interno

CUENTA	2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES				
Contribuciones del M.N. de Miembros Activos	7,175,216,156.05	6,269,758,159.37	905,457,996.66	14.44
Contribuciones del M.N. de Miembros Pensionados	3,076,582,256.73	3,208,849,780.94	(132,267,524.21)	(4.12)
Intereses Sobre Títulos Valores	632,278,169.98	553,480,109.69	78,798,060.29	14.24
Intereses Sobre Títulos Valores de Órganos Desconc	8,350,597.70	0.00	8,350,597.70	0.00
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	1,272,183,300.55	1,305,217,944.99	(33,034,644.44)	(2.53)
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	1,402,984.68	1,297,829.08	105,155.60	8.10
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	12,166,013,465.69	11,338,603,824.07	827,409,641.69	7.22
GASTOS CORRIENTES				
Remuneraciones	6,311,415,508.17	6,236,912,623.04	74,502,885.13	1.19
Servicios	2,932,088,023.99	3,007,204,820.62	(75,116,796.63)	(2.50)
Materiales y Suministros	190,158,508.02	162,377,353.09	27,781,154.93	17.11
Intereses y Comisiones	631,446.88	6.59	631,446.88	9581794.99
Gastos Financieros	187,236,501.38	1,317,446,404.34	(1,130,209,902.96)	(85.79)
Transferencias Corrientes	278,125,318.93	267,228,105.61	10,897,213.32	4.08
Gasto de Infraestructura	111,319,373.26	9,282,235.09	102,037,138.17	1099.27
Depreciación del Ejercicio	1,006,326,381.78	591,100,119.07	415,226,262.71	70.25
Gastos por Amortización de Intangibles	308,072,772.83	241,789,352.70	66,283,420.13	27.41
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	81,930,961.03	26,615,701.00	55,315,260.03	207.83
TOTAL GASTOS CORRIENTES	11,407,304,796.27	11,859,956,721.15	(452.651.924.88)	(3.82)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE	758,708,669.42	(521,352,897.08)	1,271,710,968	(243.93)
INGRESOS NO CORRIENTES				
Otros Ingresos No Tributarios	17,563,688.29	55,082,886.41	(37,519,198.12)	(68.11)
Ingresos Varios No Especificados, Otros Ingresos	17,874,851.54	126,090.72	17,748,760.82	14076.18
Ingresos por Socias	253,082,664.97	572,390,824.73	(319,308,159.76)	(55.78)
Otras Multas	3,832,843.84	7,071,098.15	(3,238,254.31)	(45.80)
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anteriore	1,086,212,170.56	782,790,930.58	303,421,239.98	38.76
Recuperacion en Cambio de Vehiculo	11,307,159.56	89,546,190.37	(78,239,030.81)	(87.37)
Otras Rentas de Activos Financieros	141,461,910.43	1,315,738,250.94	(1,174,276,340.51)	(89.25)
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	0.00	102,442,496.85	(102,442,496.85)	(100.00)
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES	1,531,335,289.19	2,925,188,768.75	(1,393,853,479.56)	(47.65)
GASTOS NO CORRIENTES				



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral - Mensual Antes de Cierre

Fondo Especial De Administración

Por el periodo comprendido del 01 de ENERO al 31 de DICIEMBRE del 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Interno

CUENTA	2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
Donación, Deterioro O Venta de Activos	7,463,919.92	12,780,381.75	(5,316,461.83)	(41.60)
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	233,102,580.67	248,693,873.25	(15,591,292.58)	(6.27)
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES	240,566,500.59	261,474,255.00	(20,907,754.41)	(8.00)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO	2,049,477,458.02	2,142,361,616.67	(101,234,756.35)	(4.73)

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 Situación Financiera
Fondo Especial de Administración
Al 31 de Diciembre del 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

Antes De Cierre

CUENTA	2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Disponibilidades	3,115,468,643.64	12,099,080,584.46	(8,983,611,940.82)	(74.25)
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	140,108,767.84	670,469,191.89	(530,360,424.05)	(79.10)
AL COSTO AMORTIZADO	13,990,694,957.25	3,500,406,492.57	10,490,288,464.68	299.69
Cuentas por Cobrar	300,000,504.58	177,127,282.01	122,873,222.57	69.37
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	2,021,775,766.61	1,900,583,841.98	121,191,924.63	6.38
Inventarios	19,367,710.68	21,016,728.82	(1,649,018.14)	(7.85)
Productos Acumulados por Cobrar	35,814,285.26	18,340,330.56	17,473,954.70	95.28
Pagos Anticipados	59,968,060.21	21,689,083.71	38,278,976.50	176.49
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	19,683,198,696.07	18,408,713,536.00	1,274,485,160.07	6.92
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	23,008,637,458.21	23,472,425,307.48	(463,787,849.27)	(1.98)
Activos Intangibles (Neto)	280,281,042.73	225,485,894.92	54,795,147.81	24.30
Activos en Tránsito	114,775,841.10	0.00	114,775,841.10	0.00
Propiedades de Inversión Edificios	0.00	27,461,513.31	(27,461,513.31)	(100.00)
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	11,677,231,649.77	11,762,396,987.92	(85,165,338.15)	(0.72)
Depositos Permanentes	20,452,190.30	119,567,357.90	(99,115,167.60)	(82.89)
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	6,102,427,363.97	6,082,447,279.67	19,980,084.30	0.33
Activos por derecho de uso	327,689,395.24	217,695,449.86	109,993,945.38	50.53
Depreciación acum costo de bienes tomados arrend	(120,601,608.35)	(9,282,235.09)	(111,319,373.26)	1,199.27
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	41,410,893,332.97	41,898,197,555.97	(487,304,223.00)	(1.16)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	61,094,092,029.04	60,306,911,091.97	787,180,937.43	1.31
TOTAL ACTIVO	61,094,092,029.04	60,306,911,091.97	787,180,937.43	1.31

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar	1,181,598,514.89	1,990,554,981.29	(808,956,466.40)	(40.64)
Retenciones de Ley	283,894,169.78	708,647,345.73	(424,753,175.95)	(59.94)
Gastos Acumulados	127,513,124.00	140,968,256.42	(13,455,132.42)	(9.54)
Provisiones	309,166,963.48	336,278,723.42	(27,111,759.94)	(8.06)

TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,902,172,772.15	3,176,449,306.86	(1,274,276,534.71)	(40.12)
-------------------------------	-------------------------	-------------------------	---------------------------	----------------

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 31 de Diciembre del 2022 y 2021

(Expresado en colones costarricenses)

Público

Antes De Cierre

CUENTA	2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
PASIVO NO CORRIENTE				
Ingresos Diferidos	61,735,837.38	53,629,977.93	8,105,859.45	15.11
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	217,368,898.75	209,462,446.72	7,906,452.03	3.77
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	279,104,736.13	263,092,424.65	16,012,311.48	6.09
TOTAL PASIVO	2,181,277,508.28	3,439,541,731.51	(1,258,264,223.23)	(36.58)
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	2,049,477,458.02	2,142,361,616.67	2,049,477,458.02	0.00
TOTAL PATRIMONIO	58,912,814,521.12	56,867,369,360.46	2,045,445,160.66	3.60
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	61,094,092,029.40	60,306,911,091.97	787,180,937.43	1.31
Cuentas de Orden Deudoras	20,122,190,412.00	21,061,923,576.60	(939,733,164.60)	(4.46)
Cuentas de Orden Acreedoras	(20,122,190,412.00)	(21,061,923,576.60)	939,733,164.60	(4.46)

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 Resultados Integral

Fondo Especial Operativo

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

Antes De Cierre

CUENTA		2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES					
	Notas				
Contribuciones del M.N.De Miembros Pensionados	20	3,076,582,256.73	3,208,849,780.94	(132,267,524.21)	(4.12)
Contribuciones del M.N.De Miembros Activos	20	7,175,216,156.05	6,269,758,159.37	905,457,996.68	14.44
Intereses Sobre Títulos Valores del Gobierno Centr	21	332,867,722.39	305,851,474.66	27,016,247.73	8.83
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	21	1,402,984.68	1,297,829.08	105,155.60	8.10
Intereses y Comisiones Sobre Préstamos Al Sector P	21	38,589,644.32	11,160,909.74	27,428,734.58	245.76
Intereses Sobre Títulos Valores de Órganos Desconc	21	8,350,597.70	0.00	8,350,597.70	0.00
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		10,633,009,361.87	9,796,919,153.79	836,091,208.08	8.53
GASTOS CORRIENTES					
Remuneraciones	23	6,311,415,508.17	6,236,912,623.04	74,502,885.13	1.19
Servicios	24	2,916,948,936.72	2,968,216,071.58	(51,267,134.86)	(1.73)
Materiales y Suministros	25	190,158,508.02	162,237,353.09	27,781,154.93	17.11
Intereses y Comisiones	26	597,211.83	0.30	597,211.53	0.00
Gastos Financieros	27	46,304,896.56	102,457,150.53	(56,152,253.97)	(54.81)
Transferencias Corrientes	28	278,125,318.93	267,228,105.61	10,897,213.32	4.08
Gasto de Infraestructura	29	111,319,373.26	9,282,235.09	102,037,138.17	1099.27
TOTAL GASTOS CORRIENTES		9,854,869,753.49	9,746,473,539.24	108,396,214.25	1.11
SUPERAVIT (DEFICIT) CORRIENTE		778,139,608.38	50,444,614.55	727,694,993.83	1442.56
INGRESOS NO CORRIENTES					
Otros Ingresos No Tributarios	22	17,563,688.29	55,082,886.41	(37,519,198.12)	(68.11)
Otras Multas	22	3,832,843.84	7,071,098.15	(3,238,254.31)	(45.80)
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anter	22	1,082,159,726.72	782,634,265.96	299,525,460.76	38.27
Ingresos por recuperación de deterioro	22	11,307,159.56	89,546,190.37	(78,239,030.81)	(87.97)
Otras Rentas de Activos Financieros	22	2,430,323.52	225,178.34	2,205,145.18	979.29
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		1,117,293,741.93	934,559,619.23	182,734,122.70	19.55
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		1,895,433,350.31	985,004,233.78	910,429,116.53	92.43



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 31 de Diciembre del 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

Antes De Cierre

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 Situación Financiera

Fondo Especial Operativo

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
ACTIVOS					
ACTIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades	3	1,448,155,240.72	4,603,533,849.29	(3,155,378,608.57)	(68.54)
AL COSTO AMORTIZADO	4	7,495,771,300.61	3,500,406,492.57	3,995,364,808.04	114.14
Cuentas por Cobrar	5	260,930,204.21	155,768,030.01	105,162,174.20	67.51
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	6	0.00	639,359.54	(639,359.54)	(100.00)
Inventarios	7	19,367,710.68	21,016,728.82	(1,649,018.14)	(7.85)
Productos Acumulados por Cobrar	8	20,159,923.62	13,086,096.70	7,073,826.92	54.06
Pagos Anticipados	9	59,968,060.21	21,689,083.71	38,278,976.50	176.49
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		9,304,352,440.05	8,316,139,640.64	988,212,799.41	11.88
OTROS ACTIVOS					
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	22,347,087.41	22,195,146.63	151,940.78	0.68
Depositos Permanentes	10	20,452,190.30	20,452,190.30	0.00	0.00
Costo de inmuebles tomados en arrendamiento finan	11	207,087,786.89	208,413,214.77	- 1,325,427.88	1249.80
TOTAL OTROS ACTIVOS		249,887,064.50	251,060,551.70	(1,173,487.10)	(0.47)
TOTAL ACTIVO		9,554,239,505.01	8,567,200,192.34	987,039,312.67	11.52
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVOS					
Cuentas por Pagar	12	1,066,829,794.34	1,927,463,016.11	(860,633,221.77)	(44.65)
Retenciones de Ley	13	92,607,145.94	107,707,918.82	(15,100,772.88)	(14.02)
Gastos Acumulados	14	127,513,124.00	140,968,256.42	(13,455,132.42)	(9.54)
Provisiones	15	309,166,963.48	336,278,723.42	(27,111,759.94)	(8.06)
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		1,596,117,027.76	2,512,417,914.77	(916,300,887.01)	(36.47)
PASIVO NO CORRIENTE					
Ingresos Diferidos	16	397.34	0.00	397.34	0.00
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	17	217,368,898.75	209,462,446.72	7,906,452.03	3.77
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		217,369,296.09	209,462,446.72	7,906,849.37	3.77
TOTAL PASIVOS		1,813,486,323.85	2,721,880,361.49	(908,394,037.64)	(33.37)
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		1,895,433,350.31	985,004,233.78	910,429,116.53	92.43
TOTAL PATRIMONIO		7,740,753,181.16	5,845,319,830.85	1,895,433,350.31	32.43



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Situación Financiera

Fondo Especial Operativo

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en colones costarricenses)

Público

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9,554,239,505.01	8,567,200,192.34	987,039,312.67	11.52
Cuentas de Orden Deudoras	19	142,615,500.24	120,721,609.71	21,893,890.53	18.14
Cuentas de Orden Acreedoras	19	(142,615,500.24)	(120,721,609.71)	(21,893,890.53)	18.14

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
Fondo Especial Operativo
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de DICIEMBRE de 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

	Notas	2022	2021
<u>Actividades de Operación</u>			
Superávit Neto		1,895,433,350.31	985,004,234.78
<u>Actividades que no requieren efectivo</u>			
Depreciación acum costo de bienes tomados arrend		111,319,373.26	9,282,235.09
<u>Cambios en activos y pasivos de operación</u>			
Cuentas por cobrar		(105,162,174.20)	77,756,849.84
Inventarios		1,649,018.14	(5,546,197.79)
Productos acumulados por cobrar		(7,073,826.92)	13,907,180.58
Pagos anticipados		(38,278,976.50)	19,279,243.19
Cuentas por pagar		(860,633,221.77)	(762,739,258.78)
Retenciones de ley		(15,100,772.88)	18,972,611.63
Ingresos diferidos		397.34	0.00
Gastos acumulados		(13,455,132.42)	19,020,383.14
Provisiones		(27,111,759.94)	(33,581,651.63)
Pagos Arrendamiento derecho us		(102,087,493.35)	(8,233,033.14)
Recursos netos generados en actividades de operación		839,498,781.07	333,122,626
<u>Actividades de inversión</u>			
Activos financieros		(3,995,364,808.04)	2,506,801,900.35
Documentos por cobrar corto plazo (neto)		639,359.54	4,684,185.93
Documentos por cobrar a largo plazo (neto)		(151,940.78)	(3,339,306.74)
Depositos permanentes		0.00	110,183.20
Recursos netos usados en actividades de operación		(3,994,877,389.64)	2,508,256,962
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		(3,155,378,608.57)	2,841,379,588.65
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	1,448,155,240.72	4,603,533,849.29

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
Estado de Resultados Integral
Fondo Especial Administrativo

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)
Antes De Cierre**Público**

CUENTA		2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES					
	Notas				
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	19	1,233,593,656.23	1,294,057,035.25	(60,463,379.02)	(4.67)
Intereses Sobre Títulos Valores	19	299,410,447.59	247,628,635.03	51,781,812.56	20.91
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		1,533,004,103.82	1,541,685,670.28	(8,681,566.46)	(0.56)
GASTOS CORRIENTES					
Servicios	20	15,139,087.27	38,988,749.04	(23,849,661.77)	(61.17)
Intereses y Comisiones	21	34,235.05	6.29	34,228.76	544177.42
Gastos Financieros	22	140,931,604.82	1,214,989,253.81	(1,074,057,648.99)	(88.40)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	23	81,930,961.03	26,615,701	55,315,260.03	207.83
Gastos por Amortización de Intangibles	23	308,072,772.83	241,789,352.70	66,283,420.13	27.41
Depreciación del Ejercicio	23	1,006,326,381.78	591,100,119.07	415,226,262.71	70.25
TOTAL GASTOS CORRIENTES		1,552,435,042.78	2,113,483,181.91	(561,048,139.13)	(26.55)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE		-19,430,938.96	(571,797,511.63)	552,366,572.67	(96.60)
INGRESOS NO CORRIENTES					
Ingresos por Afectaciones de Periodos Ante	24	4,052,443.84	156,664.62	3,895,779.22	2486.70
Ingresos por Socias	24	253,082,664.97	572,390,824.73	(319,308,159.76)	(55.78)
Ingresos Varios No Especificados	24	17,874,851.54	126,090.72	17,748,760.82	14076.18
Otras Rentas de Activos Financieros	24	139,031,586.91	1,315,513,072.60	(1,176,481,485.69)	(89.43)
Valoración de Inversiones en Vida Plena Op	24	0.00	102,442,496.85	(102,442,496.85)	(100)
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		414,041,547.26	1,990,629,149.52	(1,576,587,602.26)	(79.20)
GASTOS NO CORRIENTES					
Donación, Deterioro O Venta de Activos	23	7,463,919.92	12,780,381.75	(5,316,461.83)	(41.60)
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	22	233,102,580.67	248,693,873.25	(15,591,292.58)	(6.27)
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES		240,566,500.59	261,474,255.00	240,566,500.59	(8.00)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		154,044,107.71	1,157,357,382.89	(1,003,313,275.18)	(86.69)

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 31 de Diciembre del 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

Antes De Cierre

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.



JEFE DEPTO. FINANCIERO





JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable
Sistema de Contabilidad
Balance de Situación Financiera
Fondo Especial Administrativo
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
A C T I V O					
ACTIVO CORRIENTE					
Disponibilidades	3	1,667,313,402.92	7,495,546,735.17	(5,828,233,332.25)	(77.76)
AL COSTO AMORTIZADO	4	6,494,923,656.64	0.00	6,494,923,656.64	0.00
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	4	140,108,767.84	670,469,191.89	(530,360,424.05)	(79.10)
Cuentas por Cobrar	5	39,070,300.37	21,359,252.00	17,711,048.37	82.92
Documentos por Cobrar Corto Plazo	6	2,021,775,766.61	1,899,944,482.44	121,831,284.17	6.41
Productos Acumulados por Cobrar	7	15,654,361.64	5,254,233.86	10,400,127.78	197.94
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10,378,846,256.02	10,092,573,895.36	286,272,360.66	2.84
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	8	23,008,637,458.21	23,472,425,307.48	(463,787,849.27)	(1.98)
Activos Intangibles (Neto)	9	280,281,042.73	225,485,894.92	54,795,147.81	24.30
Activos en Tránsito	10	114,775,841.10	0.00	114,775,841.10	0.00
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	11,654,884,562.36	11,740,201,841.29	(85,317,278.93)	(0.73)
Depositos Permanentes	12	0.00	99,115,167.60	(99,115,167.60)	(100.00)
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	13	6,102,427,363.97	6,082,447,279.67	19,980,084.30	0.33
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		41,161,006,268.37	41,647,137,004.27	(486,130,735.90)	(1.17)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE		51,539,852,524.39	51,739,710,899.63	(199,858,375.24)	(0.39)
TOTAL ACTIVO		51,539,852,524.39	51,739,710,899.63	(199,858,375.24)	(0.39)
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	14	114,768,720.55	63,091,965.18	51,676,755.37	81.91
Retenciones de Ley	15	191,287,023.84	600,939,426.91	(409,652,403.07)	(68.17)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		306,055,744.39	664,031,392.09	(357,975,647.70)	(53.91)
PASIVO NO CORRIENTE					
Ingresos Diferidos	16	61,735,440.04	53,629,977.93	8,105,462.11	15.11
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		61,735,440.04	53,629,977.93	8,105,462.11	15.11
TOTAL PASIVO		367,791,184.43	717,661,370.02	(349,870,185.59)	(48.75)
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		154,044,107.71	1,157,357,382.89	(1,003,313,275.18)	(86.69)
TOTAL PATRIMONIO		51,172,061,339.96	51,022,049,529.61	150,011,810.35	0.29

Fecha: 11/01/2023

Hora: 11:14 pm

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 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2022	2021	VAR. RELATIVA	VAR. %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		51,539,852,524.39	51,739,710,899.63	(199,858,375.24)	(0.39)
Cuentas de Orden Deudoras	18	19,979,574,911.76	20,941,201,966.89	(961,627,055.13)	(4.59)
Cuentas de Orden Acreedoras	18	(19,979,574,911.76)	(20,941,201,966.89)	961,627,055.13	(4.59)

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
Fondo Especial Administrativo
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de DICIEMBRE de 2022 y 2021
(Expresado en colones costarricenses)

Público

	Notas	2022	2021
Actividades que no requieren efectivo			
Superávit neto		154,044,108.71	1,157,357,382.89
Donación, deterioro o venta de activos		7,463,919.92	12,780,381.75
Depreciación del ejercicio		1,006,326,381.78	591,100,119.07
Gastos por amortización de intangibles		308,072,772.83	241,789,352.70
Cambios en activos y pasivos de operación			
Cuentas por cobrar		(17,711,048.37)	816,142,591.07
Productos acumulados por cobrar		(10,400,127.78)	23,181,259.62
Intangibles		(58,827,445.17)	8,160,440.30
Cuentas por pagar		51,676,755.37	26,387,032.09
Retenciones de ley		(409,652,403.07)	63,056,891.64
Depositos permanentes		99,115,167.60	0.00
Ingresos diferidos		8,105,462.11	(251,585.69)
Recursos netos generados en actividades de operación		1,138,213,542.93	2,939,703,865.44
Actividades de inversión			
Activos financieros		(5,964,563,232.59)	9,547,618,583.26
Documentos por cobrar corto plazo		(121,831,284.17)	120,147,684.32
Propiedades de inversión edificios		27,461,513.31	0.00
Documentos por cobrar a largo plazo (neto)		85,317,278.93	1,282,766,408.41
Inversiones en otras entidades magisteriales		(19,980,084.30)	(426,139,448.33)
Variación neta de inmuebles, maquinaria y equipo		(972,851,066.36)	(7,251,353,911.95)
Recursos netos usados en actividades de operación		(6,966,446,875.18)	3,273,039,315.71
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		(5,828,233,332.25)	6,212,743,181.15
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	1,667,313,402.92	7,495,546,735.17

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	Diciembre 2022	Diciembre 2021
ACTIVO		4,370,310,715,549	3,865,319,564,405
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		25,722,452,966	12,304,857,401
Cuentas corrientes y de ahorro	3	25,722,452,966	12,304,857,401
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		3,991,867,968,181	3,514,517,975,828
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7	1,473,798,022,723	193,506,880,674
Al valor razonable con cambios en resultados	7	75,457,311,763	54,956,338,213
Al costo amortizado	7	2,367,147,329,977	3,203,932,440,794
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversione	8	75,465,303,719	62,122,316,147
CUENTAS POR COBRAR		7,834,921	
Impuesto sobre la renta por cobrar	9	7,834,921	
CARTERA DE CRÉDITOS		322,730,672,968	311,507,814,674
Créditos vigentes	10	319,103,089,715	305,362,662,919
Créditos vencidos	10	18,054,611,135	9,822,877,491
Créditos en cobro judicial	10	620,106,312	220,520,324
Cuentas y productos por cobrar	10	321,138,882	125,391,589
(estimacion por deterioro)	10	- 15,368,273,076	- 4,023,637,649
APORTES POR COBRAR		29,981,786,514	26,988,916,502
Aportes por cobrar al patrono	11	8,124,184,800	6,180,549,993
Aportes por cobrar al estado	11	22,938,810,931	21,069,305,598
Otros aportes por cobrar	11	976,683,980	1,601,984,550
(estimación por deterioro)	11	- 2,057,893,198	- 1,862,923,640
PASIVO		- 330,592,120,136	- 195,179,142,418
CUENTAS POR PAGAR		- 1,954,929,691	- 1,571,684,506
Retenciones a pensionados	12	- 861,289,838	- 638,919,822
Obligaciones transitorias por liquidar	12	- 1,074,537,474	- 917,010,229
Retencion por servicios recibidos	12	- 19,102,378	- 15,754,455
INGRESOS DIFERIDOS		- 2,162,712,227	- 1,529,760,839
Rendimientos recibidos por anticipado	13	- 2,162,712,227	- 1,529,760,839
PROVISIONES		- 334,354,882	- 260,188,624
Cotizacion seguro de enfermedad y maternidad	15	- 171,261,123	- 128,970,716
Provisiones para obligaciones patronales	15	- 163,093,759	- 131,217,908
PROVISIÓN PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO		- 326,140,123,337	- 191,817,508,448
Provision para pensiones en curso de pago	16	- 326,140,123,337	- 191,817,508,448
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS		- 4,039,718,595,413	- 3,670,140,421,987
RESERVAS EN FORMACIÓN		- 2,110,592,802,454	- 1,901,914,756,288
De los trabajadores	17	- 1,074,209,083,334	- 971,815,977,223
Del patrono	17	- 913,467,554,265	- 825,319,492,415

Nota

Del estado	17	- 122,916,164,856	- 104,779,286,650
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		- 1,974,554,329,106	- 1,823,501,548,401
Rendimientos devengados	17	- 1,974,554,329,106	- 1,823,501,548,401
(traslado de recursos a la provisión para pensiones en cur			
AJUSTES AL PATRIMONIO		45,428,536,147	55,275,882,702
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos finan	17	45,428,536,147	55,275,882,702
CUENTAS DE ORDEN		404,034,950,377	372,588,517,135
CUENTAS DE ORDEN		404,034,950,377	372,588,517,135
Cuentas de orden deudoras	22	404,034,950,377	372,588,517,135

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
CARLOS GERARDO ARIAS
ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2023.01.26 11:06:19
-06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GER

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.01.17
17:16:53 -06'00'

SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN

XINIA MARIA
WONG
SOLANO
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
XINIA MARIA WONG
SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2023.01.25
17:02:01 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

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

Auditor Interno o Análogo

	Nota	Diciembre 2022	Diciembre 2021
SALDO INICIAL (MES ANTERIOR)		4,020,976,758,903	3,617,069,647,729
INGRESOS		71,992,557,030	43,623,956,309
INGRESOS FINANCIEROS		71,992,557,030	43,623,956,309
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	20	57,106,497	29,811,864
Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros	20	26,357,131,011	22,554,388,623
Otros ingresos financieros	20	41,441,431,739	17,578,466,595
Ingresos sobre cartera de créditos	20	3,940,295,211	3,075,656,633
Ingresos por disminución de estimaciones	20	71,300,229	234,977,362
Ingresos operativos	20	125,292,343	150,655,232
PLAN DE CONTRIBUCIONES		16,698,980,166	16,645,421,892
RESERVAS EN FORMACIÓN		16,798,202,823	16,265,403,006
De los trabajadores		8,264,262,887	8,078,836,826
Del patrono		7,057,741,511	6,759,684,624
Del estado		1,476,198,426	1,426,881,556
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		- 99,222,657	380,018,886
Rendimientos devengados		- 99,222,657	380,018,886
AJUSTES AL PATRIMONIO		- 24,618,388,155	- 1,286,919,571
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos financieros al va		- 24,618,388,155	- 1,286,919,571
Total Adiciones		64,073,149,040	58,982,458,630
GASTOS		45,331,312,530	5,911,684,372
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		180,629,373	159,245,585
Gastos generales	20	180,629,373	159,245,585
GASTOS FINANCIEROS		45,150,683,157	5,752,438,787
Otros gastos financieros	20	44,400,361,821	5,396,285,894
Gastos por estimación de deterioro de activos	20	744,233,948	353,619,342
Gastos operativos diversos	20	6,087,388	2,533,551
Total Deducciones		45,331,312,530	5,911,684,372
Activos Netos Disponibles para beneficios futuros al final del p		4,039,718,595,413	3,670,140,421,987

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
CARLOS GERARDO ARIAS
ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2023.01.26
11:02:25 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GER

Gerente Legal o Representante Le

JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.01.17
17:18:22 -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: 2023.01.25
17:00:26 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

Auditor Interno o Análogo

	Nota	Reservas en Formación	Rendimientos Acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras Reservas	Resultados del Periodo	Total
Saldo al 1 de Diciembre de 2021		1,885,649,353,283	1,785,409,257,578	- 53,988,963,131	.00	.00	3,617,069,647,729
Aportaciones recibidas		23,683,820,667	.00	.00	.00	.00	23,683,820,667
(Traslado o liquidación de recursos)		- 7,418,417,661	.00	.00	.00	.00	- 7,418,417,661
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI		.00	.00	- 1,286,919,571	.00	.00	- 1,286,919,571
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	38,092,290,823	38,092,290,823
Saldo al 31 de Diciembre 2021		1,901,914,756,288	1,785,409,257,578	- 55,275,882,702	.00	38,092,290,823	3,670,140,421,987

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 31 de Diciembre 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 Diciembre de 2022		2,093,794,599,631	1,947,992,307,263	- 20,810,147,991	.00	.00	4,020,976,758,903
Aportaciones recibidas		24,218,876,017	.00	.00	.00	.00	24,218,876,017
(Traslado o liquidación de recursos)		- 7,420,673,194	.00	00	.00	.00	- 7,420,673,194
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI		.00	.00	- 24,618,388,155	.00	.00	- 24,618,388,155
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	26,562,021,842	26,562,021,842
Saldo al 31 de Diciembre de 2022		2,110,592,802,454	1,947,992,307,263	- 45,428,536,147		26,562,021,842	4,039,718,595,413

CARLOS
GERARDO ARIAS
ALVARADO
(FIRMA)
Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2023.01.26 11:03:05 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GERARDO
Gerente Legal o Representante Legal

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.01.17 17:17:46 -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: 2023.01.25 17:03:17 -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 31 de Diciembre del 2022 y 2021
(En colones sin céntimos)

	Nota	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	20	305 712 906 231	327 338 445 540
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento/(Disminución) por			
Estimaciones por Inversiones		891 969 435	3 011 795 675
Estimaciones por cartera de crédito		11 344 635 427	- 948 114 725
Estimaciones por otros activos		194 969 558	276 537 812
Otras provisiones		134 354 490 739	14 753 195 585
Ajustes que no requieren salidas de efectivo		- 66 441 753 224	27 130 606 192
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo		- 413 408 686 577	- 484 249 199 841
Total partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos		- 27 351 468 410	- 112 686 733 761
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		53 187 059 164	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado		198 767 011 971	238 651 107 425
Ingresos por interés en la cartera de créditos		135 560 664 208	168 835 878 241
Productos y dividendos por cobrar		- 195 747 293	118 941 827
Otros aportes por cobrar		625 300 571	753 909 194
Aportes por cobrar		- 2 252 805 306	- 1 080 681 051
Retenciones por pagar		225 717 939	342 270 660
Otros pasivos		77 983 927 416	105 075 447 587
Impuesto sobre la renta		- 7 834 921	
Total Flujos de efectivo por actividades de operación		436 541 825 338	400 010 140 121
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados		- 464 861 627 057	- 441 735 590 332
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		- 464 861 627 057	- 441 735 590 332
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Aportaciones recibidas - Reservas en formación		41 737 397 283	36 683 534 395
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		41 737 397 283	36 683 534 395
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		13 417 595 565	- 5 041 915 816
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		12 304 857 401	17 346 773 217
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	3	25 722 452 966	12 304 857 401

Las notas forman parte integral de los estados financieros.

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) Arias Alvarado Carlos Gerardo Gerente General o Representante legal	JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Sequeira Sánchez Johan Contador General o persona que lo sustituya	XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA) Wong Solano Xinia María Auditor Interno o análogo
--	--	--