

Informe de Evolución Económica Al 31 de marzo de 2023 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 31 de Marzo del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Disponibilidades	4,441,982,490.75	11,713,422,284.25	(7,271,439,793.50)	(62.08)
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	119,477,035.30	154,613,599.33	(35,136,564.03)	(22.73)
AL COSTO AMORTIZADO	13,493,295,275.58	4,985,834,734.00	8,507,460,541.58	170.63
Cuentas por Cobrar	293,870,472.43	226,805,145.95	67,065,326.48	29.57
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	2,052,011,726.05	1,898,182,254.86	153,829,471.19	8.10
Inventarios	17,474,731.11	16,663,335.54	811,395.57	4.87
Productos Acumulados por Cobrar	116,806,402.58	5,526,534.44	111,279,868.14	2,013.56
Pagos Anticipados	63,723,881.88	58,824,671.07	4,899,210.81	8.33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	20,598,642,016.04	19,059,872,559.44	1,538,769,456.60	8.07
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	22,846,357,972.66	23,443,881,546.98	(597,523,574.32)	(2.55)
Activos Intangibles (Neto)	271,815,586.45	236,903,125.76	34,912,460.69	14.74
Activos en Tránsito	128,743,830.47	59,269,336.30	69,474,494.17	117.22
Propiedades de Inversión Edificios Documentos	0.00	27,461,513.31	(27,461,513.31)	(100.00)
por Cobrar a Largo Plazo (Neto) Depósitos	11,851,100,341.89	11,495,456,528.47	355,643,813.42	3.09
Permanentes	20,452,190.30	20,452,190.30	0.00	0.00
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	6,290,691,836.60	6,094,062,979.00	196,628,857.60	3.23
Activos por Derecho de Uso	326,721,646.39	217,695,449.86	109,026,196.53	50.08
Depreciación acum costo de bienes tomados arrend	(149,098,712.91)	(37,128,940.36)	(111,969,772.55)	301.57
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	41,586,784,691.85	41,558,053,729.62	28,730,962.23	0.07
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	62,185,426,707.89	60,617,926,289.06	1,567,500,418.83	2.59
TOTAL ACTIVO	62,185,426,707.89	60,617,926,289.06	1,567,500,418.83	2.59
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	829,023,458.74	1,140,703,090.06	(311,679,631.32)	(27.32)
Retenciones de Ley	239,369,922.90	260,470,341.91	(21,100,419.01)	(8.10)
Gastos Acumulados	89,026,708.25	98,320,169.58	(9,293,461.33)	(9.45)
Provisiones	345,406,664.04	342,763,095.76	2,643,568.28	0.77
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,502,826,753.93	1,842,256,697.31	(339,429,943.38)	(18.42)
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 Marzo del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
PASIVO NO CORRIENTE				
Ingresos Diferidos	65,544,206.23	54,420,199.72	11,124,006.51	20.44
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	189,496,856.83	184,490,118.88	5,006,737.95	2.71
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	255,041,063.06	238,910,318.60	16,130,744.46	6.75
TOTAL PASIVO	1,757,867,816.99	2,081,167,015.91	(323,299,198.92)	(15.53)
PATRIMONIO				
Fondo Esp. Operativo Acumulado	7,740,753,181.16	5,845,319,830.85	1,895,433,350.31	32.43
Fondo Especial Administrativo Acumulado	51,172,061,339.96	51,018,017,232.25	154,044,107.71	0.30
Resultado del Periodo	1,514,744,369.78	1,673,422,210.05	(158,677,840.27)	(9.48)
TOTAL PATRIMONIO	60,427,558,890.90	58,536,759,273.15	1,890,799,617.75	3.23
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	62,185,426,707.89	60,617,926,289.06	1,567,500,418.83	2.59
Cuentas de Orden Deudoras	20,369,457,218.42	19,270,938,617.72	1,098,518,600.70	5.70
Cuentas de Orden Acreedoras	(20,369,457,218.42)	(19,270,938,617.72)	(1,098,518,600.70)	5.70

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO



EDWIN
JIMENEZ
Z PEREZ
(FIRMA)
Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (JUPEMA)
Fecha: 2023.05.09 11:37:57 -06'00'



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 31 de Marzo del 2023 y 2022
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES				
Contribuciones del M.N. de Miembros Activos	2,042,053,730.35	1,994,940,230.34	47,113,500.01	2.36
Contribuciones del M.N. de Miembros Pensionados	851,657,411.74	818,283,880.99	33,373,530.75	4.08
Intereses Sobre Títulos Valores	290,144,269.97	109,150,317.09	180,993,952.88	165.82
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	332,572,669.32	313,789,202.44	18,783,466.88	5.99
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	396,252.79	367,877.79	28,375.00	7.71
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	3,516,824,334.17	3,236,531,508.65	280,292,825.52	8.66
GASTOS CORRIENTES				
Remuneraciones	1,502,701,486.24	1,417,144,690.94	85,556,795.30	6.04
Servicios	375,111,309.54	452,397,742.29	(77,286,432.75)	(17.08)
Materiales y Suministros	34,576,108.61	42,119,253.43	(7,543,144.82)	(17.91)
Intereses y Comisiones	139,089.85	0.02	139,089.83	*****
Gastos Financieros	106,275,057.92	87,936,878.72	18,338,179.20	20.85
Transferencias Corrientes	73,389,660.04	68,191,693.95	5,197,966.09	7.62
Gasto de Infraestructura	28,497,104.56	27,846,705.27	650,399.29	2.34
Depreciación del Ejercicio	275,019,612.65	245,401,111.67	29,618,500.98	12.07
Gastos por Amortización de Intangibles	87,372,412.24	48,880,617.09	38,491,795.15	78.75
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	42,990,940.58	33,594,174.63	9,396,765.95	27.97
TOTAL GASTOS CORRIENTES	2,526,072,782.23	2,423,512,868.01	102,559,914.22	4.23
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE	990,751,551.94	813,018,640.64	177,732,911.30	21.86
INGRESOS NO CORRIENTES				
Otros Ingresos No Tributarios	1,643,168.82	2,373,905.25	(730,736.43)	(30.78)
Ingresos Varios No Especificados	45,033.17	2,279.01	42,754.16	1,876.00
Ingresos por Socias	250,207,226.65	68,149,914.33	182,057,312.32	267.14
Otras Multas	1,428,025.75	78,672.96	1,349,352.79	1,715.14
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anteriores	248,210,892.67	771,926,405.22	(523,715,512.55)	(67.85)
Ingresos por recuperación de deterioro	72,040,172.39	3,015,422.68	69,024,749.71	2,289.06
Otras Rentas de Activos Financieros	13,757,543.93	72,319,334.04	(58,561,790.11)	(80.98)
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES	587,332,063.38	917,865,933.49	(330,533,870.11)	(36.01)
GASTOS NO CORRIENTES				
Donación, Deterioro O Venta de Activos	1,396,491.52	928,149.08	468,342.44	50.46
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	264,393.00	56,534,215.00	(56,269,822.00)	(99.53)

Fecha: 26/04/2023

Hora: 04:10 pm

CON01R103

Usuario: JSEQUEIRA

Página: 0001 de 0002



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 31 de Marzo del 2023 y 2022
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
Gastos por Socias	61,678,361.02	0.00	61,678,361.02	0.00
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES	63,339,245.54	57,462,364.08	5,876,881.46	10.23
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO	1,514,744,369.78	1,673,422,210.05	(158,677,840.27)	(9.48)

Documento firmado digitalmente

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN
JIMENEZ
Z PEREZ
(FIRMA)
(FIRMA)

Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA) Fecha: 2023.05.09 11:39:26 -06'00'

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 31 de Marzo de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
ACTIVOS					
ACTIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades	3	2,922,539,145.15	6,253,061,989.50	(3,330,522,844.35)	(53.26)
AL COSTO AMORTIZADO	4	6,996,997,311.19	2,492,130,408.00	4,504,866,903.19	180.76
Cuentas por Cobrar	5	193,422,583.62	170,616,007.05	22,806,576.57	13.37
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	6	105,164.47	1,088,421.14	(983,256.67)	(90.34)
Inventarios	7	17,474,731.11	16,663,335.54	811,395.57	4.87
Productos Acumulados por Cobrar	8	56,603,055.70	631,312.50	55,971,743.20	8,865.93
Pagos Anticipados	9	63,723,881.88	58,824,671.07	4,899,210.81	8.33
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		10,250,865,873.12	8,993,016,144.80	1,257,849,728.32	13.99
OTROS ACTIVOS					
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	19,969,447.91	21,924,599.20	(1,955,151.29)	(8.92)
Depositos Permanentes	10	20,452,190.30	20,452,190.30	0.00	0.00
Costo de inmuebles tomados en arrenda	11	326,721,646.39	217,695,449.86	109,026,196.53	50.08
Depreciación acum costo de bienes tomados a	11	- 149,098,712.91	- 37,128 940.36	- 111,969,772.55	301.57
TOTAL OTROS ACTIVOS		218,044,571.69	222,943,299.00	- 4,898,727.31	- 2.20
TOTAL ACTIVO		10,468,910,444.81	9,215,959,443.80	8,567,200,192.34	13.60
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVOS					
Cuentas por Pagar	12	758,417,692.40	1,042,873,934.04	(284,456,241.64)	(27.28)
Retenciones de Ley	13	53,765,514.74	68,068,740.81	)(14,303,226.07)	(21.01)
Gastos Acumulados	14	89,026,708.25	98,320,169.58	(9,293,461.33)	(9.45)
Provisiones	15	345,406,664.04	342,763,095.76	2,643,568.28	0.77
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		1,246,616,579.43	1,552,025,940.19	(305,409,360.76)	(19.68)
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	17	189,496,856.83	184,490,118.88	5,006,737.95	2.71
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		189,496,856.83	184,490,118.88	5,006,737.95	2.71
TOTAL PASIVOS		1,436,113,436.26	1,736,516,059.07	(300,402,622.81)	(17.30)
PATRIMONIO					
Fondo Esp. Operativo Acumulado	18	7,740,753,181.16	5,845,319,830.85	1,895,433,350.31	32.43
Resultado del Periodo		1,292,043,827.39	1,634,123,553.88	(342,079,726.49)	(20.93)
TOTAL PATRIMONIO		9,032,797,008.55	7,479,443,384.73	1,553,353,623.82	20.77
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		10,468,910,444.81	9,215,959,443.80	1,252,951,001.01	13.60

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Situación Financiera

Fondo Especial Operativo

Al 31 de Marzo de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



Cuentas de Orden Deudoras	19	141,301,221.74	126,175,108.92	15,126,112.82	11.99
Cuentas de Orden Acreedoras	19	(141,301,221.74)	(126,175,108.92)	(15,126,112.82)	11.99

Las notas a los estados financieros son parte integral de  rforme.

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

Documento firmado
digitalmente

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN
JIMENEZ
Z PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente
por EDWIN
JIMENEZ PEREZ
Fecha:
2023.05.09
11:40:07 -05'00'

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 Marzo del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES					
	Notas				
Contribuciones del M.N.De Miembros Activos	18	2,042,053,730.35	1,994,940,230.34	47,113,500.01	2.36
Contribuciones del M.N.De Miembros Pensionados	18	851,657,411.74	818,283,880.99	33,373,530.75	4.08
Intereses y Comisiones Sobre Préstamos Al Sector P	19	11,649,914.08	6,271,163.24	5,378,750.84	85.77
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	19	396,252.79	367,877.79	28,375.00	7.71
Intereses Sobre Títulos Valores del Gobierno Centr	19	157,725,769.70	55,666,987.47	102,058,782.23	183.34
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		3,063,483,078.66	2,875,530,139.83	187,952,938.83	6.54
GASTOS CORRIENTES					
Remuneraciones	21	1,502,701,486.24	1,417,144,690.94	85,556,795.30	6.04
Servicios	22	374,515,149.49	450,977,197.27	(76,462,047.78)	(16.95)
Materiales y Suministros	23	34,576,108.61	42,119,253.43	(7,543,144.82)	(17.91)
Intereses y Comisiones	24	129,871.20	0.02	129,871.18	649355900.00
Gastos Financieros	25	82,636,843.48	8,492,255.71	74,144,587.77	873.08
Transferencias Corrientes	26	73,389,660.04	68,191,693.95	5,197,966.09	7.62
Gasto de Infraestructura	29	28,497,104.56	27,846,705.27	650,399.29	2.34
TOTAL GASTOS CORRIENTES		2,096,446,223.62	2,014,771,796.59	81,674,427.03	4.05
SUPERAVIT (DEFICIT) CORRIENTE		967,036,855.04	860,758,343.24	106,278,511.80	12.35
INGRESOS NO CORRIENTES					
Otros Ingresos No Tributarios	20	1,643,168.82	2,373,905.25	(730,736.43)	(30.78)
Otras Multas	20	1,428,025.75	78,672.96	1,349,352.79	1,715.14
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anter	20	248,210,892.67	767,894,107.86	(519,683,215.19)	(67.68)
Ingresos por recuperación de deterioro	20	72,040,172.39	3,015,422.68	69,024,749.71	2,289.06
Otras Rentas de Activos Financieros	20	1,684,712.72	3,101.89	1,681,610.83	54,212.46
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		325,006,972.35	773,365,210.64	-448,358,238.29	(57.97)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		1,292,043,827.39	1,634,123,553.88	(342,079,726.49)	(20.93)

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 31 de Marzo del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN
JIMENEZ
Z PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
EDWIN JIMENEZ
PEREZ (FIRMA)
Fecha:
2023.05.09
11:42:12 -06'00'

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 MARZO de 2023 y 2022
(Expresado en colones costarricenses)

Público

	Notas	2023	2022
Actividades de Operación			
Superávit Neto		1,292,043,827.39	1,634,123,553.88
Actividades que no requieren efectivo			
Depreciación costo de bienes tomados arrend		28,497,104.56	27,846,705.27
Cambios en activos y pasivos de operación			
Cuentas por cobrar		67,507,620.59	(14,847,977.04)
Inventarios		1,892,979.57	4,353,393.28
Productos acumulados por cobrar		(36,443,132.08)	12,454,784.20
Pagos anticipados		(3,755,821.67)	(37,135,587.36)
Cuentas por pagar		(308,412,101.94)	(884,589,082.07)
Retenciones de ley		(38,841,631.20)	(39,639,178.01)
Gastos acumulados		(38,486,415.75)	(42,648,086.84)
Provisiones		36,239,700.56	6,484,372.34
Ingreso diferido P		(397.34)	0.00
Pagos Arrendamiento derecho us		(26,904,293.07)	(24,972,327.69)
Recursos netos generados en actividades de operación		973,337,439.62	641,430,569.96
Actividades de inversión			
Activos financieros		498,773,989.78	1,008,276,084.57
Documentos por cobrar corto plazo (neto)		(105,164.47)	(449,061.60)
Documentos por cobrar a largo plazo (neto)		2,377,639.50	270,547.43
Recursos netos usados en actividades de operación		501,046,464.81	1,008,097,570.40
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		1,474,383,904.43	1,649,528,140.36
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		1,448,155,240.72	4,603,533,849.29
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	03	2,922,539,145.15	6,253,061,989.65

Las notas a los estados financieros son parte integral de este



JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN
JIMENEZ
PEREZ
(FIRMA)
Firmado digitalmente por
EDWIN JIMENEZ
PEREZ (FIRMA)
Fecha:
2023.05.09
11:43:09 -06'00'

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 31 de Marzo de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
ACTIVO	Notas				
ACTIVO CORRIENTE					
Disponibilidades	3	1,519,443,345.60	5,460,360,294.75	(3,940,916,949.15)	(72.17)
AL COSTO AMORTIZADO	4	6,496,297,964.75	2,493,704,326.00	4,002,593,638.75	160.51
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	4	119,477,035.30	154,613,599.33	(35,136,564.03)	(22.73)
Cuentas por Cobrar	5	100,477,888.81	56,189,138.90	44,258,749.91	77.77
Documentos por Cobrar Corto Plazo	6	2,051,906,561.58	1,897,093,833.72	154,812,727.86	8.16
Productos Acumulados por Cobrar	7	60,203,346.88	4,895,221.94	55,308,124.94	1,129.84
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10,347,776,142.92	10,066,856,414.64	281,919,728.28	2.79
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	8	22,846,357,972.66	23,443,881,546.98	(597,523,574.32)	(2.55)
Activos Intangibles (Neto)	9	271,815,586.45	236,903,125.76	34,912,460.69	14.74
Activos en Tránsito	10	128,743,830.47	59,269,336.30	69,474,494.17	117.22
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	11,831,130,893.98	11,473,531,929.27	357,598,964.71	3.12
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	13	6,290,691,836.60	6,094,062,979.00	196,628,857.60	3.23
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		41,368,740,120.16	41,335,110,430.62	33,629,689.54	0.08
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE		51,716,516,263.08	51,401,966,845.26	314,549,417.82	0.61
TOTAL ACTIVO		51,716,516,263.08	51,401,966,845.26	314,549,417.82	0.61
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	14	70,605,766.34	97,829,156.02	(27,223,389.68)	(27.83)
Retenciones de Ley	15	185,604,408.16	192,401,601.10	(6,797,192.94)	(3.53)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		256,210,174.50	290,230,757.12	(34,020,582.62)	(11.72)
PASIVO NO CORRIENTE					
Ingresos Diferidos	16	65,544,206.23	54,420,199.72	11,124,006.51	20.44
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		65,544,206.23	54,420,199.72	11,124,006.51	20.44
TOTAL PASIVO		321,754,380.73	344,650,956.84	(22,896,576.11)	(6.64)
PATRIMONIO					
Fondo Especial Administrativo Acumulado	17	51,172,061,339.96	51,018,017,232.25	154,044,107.71	0.30
Resultado del Periodo		222,700,542.39	39,298,656.17	183,401,886.22	466.69
TOTAL PATRIMONIO		51,394,761,882.35	51,057,315,888.42	337,445,993.93	0.66

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Balance de Situación Financiera

Fondo Especial Administrativo

Al 31 de Marzo de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		51,716,516,263.08	51,401,966,845.26	314,549,417.82	0.61
Cuentas de Orden Deudoras	18	20,228,155,996.68	19,144,763,508.80	1,083,392,487.88	5.66
Cuentas de Orden Acreedoras	18	(20,228,155,996.68)	(19,144,763,508.80)	(1,083,392,487.88)	5.66

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

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO



EDWIN
JIMENEZ
Z PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente
por EDWIN
JIMENEZ
PEREZ (FIRMA)
Fecha:
2023.05.09
11:51:52
-06'00'



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 Marzo del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES					
	Notas				
Intereses Sobre Títulos Valores	19	132,418,500.27	53,483,329.62	78,935,170.65	147.59
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	19	320,922,755.24	307,518,039.20	13,404,716.04	4.36
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		453,341,255.51	361,001,368.82	92,339,886.69	25.58
GASTOS CORRIENTES					
Servicios	20	596,160.05	1,420,545.02	(824,384.97)	(58.03)
Intereses y Comisiones	21	9,218.65	0.00	9,218.65	0.00
Gastos Financieros	22	23,638,214.44	79,444,623.01	(55,806,408.57)	(70.25)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	23	42,990,940.58	33,594,174.63	9,396,765.95	27.97
Depreciación del Ejercicio	23	275,019,612.65	245,401,111.67	29,618,500.98	12.07
Gastos por Amortización de Intangibles	23	87,372,412.24	48,880,617.09	38,491,795.15	78.75
TOTAL GASTOS CORRIENTES		429,626,558.61	408,741,071.42	20,885,487.19	5.11
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE		23,714,696.90	-47,739,702.60	71,454,399.50	(149.67)
INGRESOS NO CORRIENTES					
Ingresos por Afectaciones de Periodos Ante	24	0.00	4,032,297.36	-4,032,297.36	-100.00
Ingresos por Socias	24	250,207,226.65	68,149,914.33	182,057,312.32	267.14
Ingresos Varios No Especificados	24	45,033.17	2,279.01	42,754.16	1,876.00
Otras Rentas de Activos Financieros	24	12,072,831.21	72,316,232.15	-60,243,400.94	-83.31
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		262,325,091.03	144,500,722.85	117,824,368.18	81.54
GASTOS NO CORRIENTES					
Donación, Deterioro O Venta de Activos	23	1,396,491.52	928,149.08	468,342.44	50.46
Gastos por Socias	22	61,678,361.02	0.00	61,678,361.02	0.00
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	22	264,393.00	56,534,215.00	(56,269,822.00)	(99.53)
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES		63,339,245.54	57,462,364.08	5,876,881.46	10.23
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		222,700,542.39	39,298,656.17	183,401,886.22	466.69

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 Marzo del 2023 y 2022
(Expresado en colones costarricenses)

Público



JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN
JIMENEZ
PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
EDWIN JIMENEZ
PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.05.09
11:53:00 -06'00'

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 MARZO de 2023 y 2022
(Expresado en colones costarricenses)

Público

	Notas	2023	2022
Actividades de Operación			
Superávit Neto		222,700,542.39	39,298,656.17
Actividades que no requieren efectivo			
Donación, deterioro o venta de activos		1,396,491.52	928,149.08
Depreciación del ejercicio		275,019,612.65	245,401,111.67
Gastos por amortización de intangibles		87,372,412.24	48,880,617.09
Ajustes al patrimonio		0.00	0.00
Cambios en activos y pasivos de operación			
Cuentas por cobrar		(61,377,588.44)	(34,829,886.90)
Productos acumulados por cobrar		(44,548,985.24)	359,011.92
Depositos permanentes		0.00	99,115,167.60
Intangibles		8,465,456.28	(15,449,528.20)
Cuentas por pagar		(44,162,954.21)	34,737,190.84
Retenciones de ley		(5,682,615.68)	(408,537,825.81)
Ingresos diferidos		3,808,766.19	790,221.79
Recursos netos generados en actividades de operación		442,991,137.70	10,692,885.25
Actividades de inversión			
Activos financieros		19,257,424.43	(1,977,848,733.44)
Documentos por cobrar corto plazo		(30,130,794.97)	2,850,648.72
Documentos por cobrar a largo plazo (neto)		(176,246,331.62)	266,669,912.02
Inversiones en otras entidades magisteriales		(188,264,472.63)	(11,615,699.33)
Variación neta de inmuebles, maquinaria y equipo		(215,477,020.23)	(325,935,453.64)
Recursos netos usados en actividades de operación		(590,861,195.02)	(2,045,879,325.67)
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		(147,870,057.32)	(2,035,186,440.42)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		1,667,313,402.92	7,495,546,735.17
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	03	1,519,443,345.60	5,460,360,294.75

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

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO



EDWIN
JIMENEZ
PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
EDWIN JIMENEZ
PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.05.09
11:54:06 -06'00'

Régimen de Capitalización Colectiva



Régimen de Capitalización Colectiva
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
Por el mes terminado al 31 de Marzo de 2023 y 2022
(En colones sin céntimos)

	Nota	Marzo 2023	Marzo 2022
ACTIVO		4,480,472,938,306	4,020,791,229,573
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		8,731,977,797	4,352,091,425
Cuentas corrientes y de ahorro	3	8,731,977,797	4,352,091,425
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		4,130,692,918,955	3,668,863,424,706
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7	1,415,209,151,849	196,434,221,286
Al valor razonable con cambios en resultados	7	246,913,747,860	56,563,024,669
Al costo amortizado	7	2,421,014,475,019	3,377,934,585,134
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversione	8	47,555,544,228	37,931,593,617
CUENTAS POR COBRAR		723,828	
Impuesto sobre la renta por cobrar	9	723,828	
CARTERA DE CRÉDITOS		317,764,042,563	320,819,861,930
Créditos vigentes	10	311,347,426,694	315,035,810,899
Créditos vencidos	10	20,188,763,520	11,393,588,544
Créditos en cobro judicial	10	467,840,462	212,587,227
Cuentas y productos por cobrar	10	295,728,241	125,502,783
(estimacion por deterioro)	10	- 14,535,716,355	- 5,947,627,523
APORTES POR COBRAR		23,283,275,163	26,755,851,512
Aportes por cobrar al patrono	11	5,407,627,294	6,863,356,181
Aportes por cobrar al estado	11	19,366,251,564	20,611,819,689
Otros aportes por cobrar	11	790,290,371	1,125,479,944
(estimación por deterioro)	11	- 2,280,894,067	- 1,844,804,302
PASIVO		- 368,390,449,082	- 287,371,729,713
CUENTAS POR PAGAR		- 1,978,737,743	- 1,920,489,319
Retenciones a pensionados	12	- 918,625,816	- 909,555,394
Obligaciones transitorias por liquidar	12	- 1,031,550,602	- 992,411,582
Retencion por servicios recibidos	12	- 28,561,325	- 18,522,343
INGRESOS DIFERIDOS		- 2,190,527,131	- 1,756,560,919
Rendimientos recibidos por anticipado	13	- 2,190,527,131	- 1,756,560,919
PROVISIONES		- 894,710,977	- 675,550,473
Cotizacion seguro de enfermedad y maternidad	15	- 197,162,459	- 147,372,106
Provisiones para obligaciones patronales	15	- 697,548,518	- 528,178,367
PROVISIÓN PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO		- 363,326,473,229	- 283,019,129,002
Provision para pensiones en curso de pago	16	- 363,326,473,229	- 283,019,129,002
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS		- 4,112,082,489,225	- 3,733,419,499,861
RESERVAS EN FORMACIÓN		- 2,170,654,148,782	- 1,962,712,295,112
De los trabajadores	17	- 1,104,680,992,737	- 1,001,530,180,253
Del patrono	17	- 937,169,620,911	- 851,143,284,164



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Público

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Por el mes terminado al 31 de Marzo de 2023 y 2022

(En colones sin céntimos)

Nota

Del estado	17	- 128,803,535,135	- 110,038,830,695
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		- 1,941,300,947,257	- 1,830,954,860,550
Rendimientos devengados	17	- 1,941,300,947,257	- 1,830,954,860,550
(traslado de recursos a la provisión para pensiones en cur			
AJUSTES AL PATRIMONIO		- 127,393,185	60,247,655,801
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos finan	17	- 127,393,185	60,247,655,801
CUENTAS DE ORDEN		404,159,757,508	385,361,168,270
CUENTAS DE ORDEN		404,159,757,508	385,361,168,270
Cuentas de orden deudoras	22	404,159,757,508	385,361,168,270

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
CARLOS GERARDO ARIAS
ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2023.04.26 17:17:45
-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: 2023.04.24
13:40:47 -06'00'

SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN

XINIA MARIA
WONG
SOLANO
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
XINIA MARIA WONG
SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2023.04.26
14:44:05 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

Auditor Interno o Análogo

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Público



Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles para Beneficios

Por el mes terminado al 31 de Marzo de 2023 y 2022

(En colones sin céntimos)

	Nota	Marzo 2023	Marzo 2022
SALDO INICIAL (MES ANTERIOR)		4,075,633,426,606	3,674,404,428,609
INGRESOS		47,775,388,918	59,985,429,943
INGRESOS FINANCIEROS		47,775,388,918	59,985,429,943
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	20	45,594,521	16,627,149
Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros	20	29,760,339,095	24,028,518,715
Otros ingresos financieros	20	13,792,630,942	31,996,069,259
Ingresos sobre cartera de créditos	20	3,943,952,759	3,882,477,336
Ingresos por disminución de estimaciones	20	195,545,159	
Ingresos operativos	20	37,326,442	61,737,484
PLAN DE CONTRIBUCIONES		18,364,603,700	16,804,217,618
RESERVAS EN FORMACIÓN		17,445,065,275	16,710,877,506
De los trabajadores		8,490,089,597	8,036,406,107
Del patrono		7,241,083,031	7,250,956,621
Del estado		1,713,892,646	1,423,514,777
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		919,538,426	93,340,113
Rendimientos devengados		919,538,426	93,340,113
AJUSTES AL PATRIMONIO		33,893,558,484	- 4,997,079,972
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos financieros al va		33,893,558,484	- 4,997,079,972
Total Adiciones		100,033,551,103	71,792,567,590
GASTOS		63,584,488,484	12,777,496,338
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		287,342,120	228,896,492
Gastos generales	20	287,342,120	228,896,492
GASTOS FINANCIEROS		63,297,146,364	12,548,599,846
Otros gastos financieros	20	57,830,948,180	11,660,212,045
Gastos por estimación de deterioro de activos	20	5,457,734,433	881,246,288
Gastos operativos diversos	20	8,463,751	7,141,513
Total Deducciones		63,584,488,484	12,777,496,338
Activos Netos Disponibles para beneficios futuros al final del p		4,112,082,489,225	3,733,419,499,861

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) Fecha: 2023.04.26 17:17:06 -06'00' ARIAS ALVARADO CARLOS GER Gerente Legal o Representante Le	JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2023.04.24 13:41:38 -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: 2023.04.26 14:44:44 -06'00' WONG SOLANO XINIA MARIA Auditor Interno o Análogo
--	--	---

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Público



Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 31 de Marzo de 2023 y 2022

(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 Marzo de 2022		1,946,001,417,607	1,783,653,586,832	- 55,250,575,829	.00	.00	3,674,404,428,609
Aportaciones recibidas		29,379,367,401	.00	.00	.00	.00	29,379,367,401
(Traslado o liquidación de recursos)		- 12,668,489,895	.00	.00	.00	.00	- 12,668,489,895
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI		.00	.00	- 4,997,079,972	.00	.00	- 4,997,079,972
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	47,301,273,718	47,301,273,718
Saldo al 31 de Marzo 2022		1,962,712,295,112	1,783,653,586,832	- 60,247,655,801	.00	47,301,273,718	3,733,419,499,861



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Público

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 31 de Marzo de 2023 y 2022

(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 Marzo de 2023		2,153,209,083,508	1,956,190,508,397	- 33,766,165,299	.00	.00	4,075,633,426,606
Aportaciones recibidas		30,833,952,951	.00	.00	.00	.00	30,833,952,951
(Traslado o liquidación de recursos)		- 13,388,887,676	.00	00	.00	.00	- 13,388,887,676
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI		.00	.00	33,893,558,484	.00	.00	33,893,558,484
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	- 14,889,561,140	- 14,889,561,140
Saldo al 31 de Marzo de 2023		2,170,654,148,782	1,956,190,508,397	127,393,185	-	14,889,561,140	4,112,082,489,225

CARLOS
GERARDO ARIAS
ALVARADO
(FIRMA)
Firmado digitalmente
por CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)
Fecha: 2023.04.26
17:19:23 -06'00'
ARIAS ALVARADO CARLOS GERARDO
Gerente Legal o Representante Legal

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)
Firmado digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.04.24
13:39:22 -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: 2023.04.26
14:45:29 -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 Marzo del 2023 y 2022
(En colones sin céntimos)

	Nota	Marzo 2023	Marzo 2022
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	20	6 475 680 220	102 829 831 366
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento/(Disminución) por			
Estimaciones por Inversiones	-	215 659 707	2 439 065 116
Estimaciones por cartera de crédito	-	832 556 721	1 923 989 874
Estimaciones por otros activos		223 000 869	- 18 119 338
Otras provisiones		37 720 804 652	91 598 581 012
Ajustes que no requieren salidas de efectivo	-	4 807 041 956	- 72 305 292 032
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo	-	66 134 556 690	- 110 481 269 081
Total partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos	-	27 570 329 332	15 986 786 918
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		36 121 981 205	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado		67 997 115 429	87 013 312 202
Ingresos por interés en la cartera de créditos		45 634 550 322	32 404 465 343
Productos y dividendos por cobrar		25 410 641	- 111 195
Otros aportes por cobrar		186 393 608	476 504 606
Aportes por cobrar		6 609 071 450	496 485 614
Retenciones por pagar		66 794 925	273 403 460
Otros pasivos		14 075 391 992	25 178 820 392
Impuesto sobre la renta		7 111 093	
Total Flujos de efectivo por actividades de operación		143 153 491 333	161 829 667 341
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados	-	166 513 140 446	- 180 975 236 524
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	-	166 513 140 446	- 180 975 236 524
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Aportaciones recibidas - Reservas en formación		6 369 173 945	11 192 803 208
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		6 369 173 945	11 192 803 208
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-	16 990 475 168	- 7 952 765 976
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		25 722 452 966	12 304 857 401
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	3	8 731 977 797	4 352 091 425

Las notas forman parte integral de los estados financieros.

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
CARLOS GERARDO ARIAS
ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2023.04.26 17:18:50
-06'00"

Arias Alvarado Carlos Gerardo
Gerente General o Representante legal

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.04.26
12:00:32 -06'00"

Sequeira Sánchez Johan
Contador General o persona que lo sustituya

XINIA MARIA
WONG
SOLANO
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
XINIA MARIA WONG
SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2023.04.26
14:46:02 -06'00"

Wong Solano Xinia María
Auditor Interno o análogo