

Informe de Evolución Económica Al 30 de junio 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 30 de Junio del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Disponibilidades	3,945,737,556.04	4,239,346,144.66	(293,608,588.62)	(6.93)
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	0.00	160,473,642.95	(160,473,642.95)	(100.00)
AL COSTO AMORTIZADO	14,482,459,547.77	12,974,811,849.00	1,507,647,698.47	11.62
Cuentas por Cobrar	184,654,277.77	321,906,555.21	(137,252,277.44)	(42.64)
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	2,058,427,070.03	1,929,647,391.38	128,779,678.65	6.67
Inventarios	19,584,281.06	13,262,484.69	6,321,796.37	47.67
Productos Acumulados por Cobrar	127,414,477.82	28,008,239.40	99,406,238.42	354.92
Pagos Anticipados	73,119,792.85	49,230,480.30	23,889,312.55	48.53
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	20,891,397,003.34	19,716,686,787.59	1,174,710,215.15	5.96
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	22,739,763,995.49	23,241,139,107.42	(501,375,111.93)	(2.16)
Activos Intangibles (Neto)	288,011,867.77	217,361,875.98	70,649,991.79	32.50
Activos en Tránsito	63,547,943.21	73,531,091.67	(9,983,148.46)	(13.58)
Propiedades de Inversión Edificios	0.00	27,461,513.31	(27,461,513.31)	(100.00)
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	11,818,244,236.99	11,533,590,246.78	284,653,990.21	2.47
Depositos Permanentes	20,452,190.30	20,452,190.30	0.00	0.00
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	6,497,962,604.23	6,152,815,261.67	345,147,342.56	5.61
Activos por Derecho de Uso	329,354,732.12	216,588,503.68	112,766,228.44	52.06
Depreciación acum costo de bienes tomados arrend	(176,964,969.22)	(63,868,699.45)	(113,096,269.77)	177.08
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	41,580,372,600.89	41,419,071,091.36	161,301,509.53	0.39
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	62,471,769,604.24	61,135,757,878.95	1,336,011,725.28	2.19
TOTAL ACTIVO	62,471,769,604.24	61,135,757,878.95	1,336,011,725.28	2.19
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	741,163,851.18	896,285,643.61	(155,121,792.43)	(17.31)
Retenciones de Ley	93,086,834.13	258,180,498.91	(165,093,664.78)	(63.95)
Gastos Acumulados	131,555,466.20	101,282,723.21	30,272,742.99	29.89
Provisiones	488,022,691.40	430,191,663.30	57,831,028.10	13.44
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,453,828,842.91	1,685,940,529.03	(232,111,686.12)	(13.77)
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 Junio del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
PASIVO NO CORRIENTE				
Ingresos Diferidos	66,343,450.84	56,914,279.31	9,429,171.53	16.57
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	164,522,761.97	159,056,894.29	5,465,867.68	3.44
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	230,866,212.81	215,971,173.60	14,895,039.21	6.90
TOTAL PASIVO	1,684,695,055.72	1,901,911,702.63	(217,216,646.91)	(11.42)
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	1,874,260,027.39	2,370,509,113.22	(496,249,085.83)	(20.93)
TOTAL PATRIMONIO	60,787,074,548.51	59,233,846,176.32	1,553,228,372.19	2.62
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	62,471,769,604.23	61,135,757,878.95	1,336,011,725.28	2.19
Cuentas de Orden Deudoras	20,862,163,476.96	19,516,226,583.17	1,345,936,893.79	6.90
Cuentas de Orden Acreedoras	(20,862,163,476.96)	(19,516,226,583.17)	(1,345,936,893.79)	6.90

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

Documento firmado digitalmente

JEFE DEPTO. FINANCIERO

Documento firmado digitalmente



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral

Fondo Especial De Administración

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Junio del 2023 y 2022
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES				
Contribuciones del M.N. de Miembros Activos	3,651,858,382.17	3,897,876,883.32	(246,018,501.15)	(6.31)
Contribuciones del M.N. de Miembros Pensionados	1,714,250,837.11	1,377,606,392.50	336,644,444.61	24.44
Intereses Sobre Títulos Valores	618,864,131.42	230,201,268.44	388,662,862.98	168.84
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	663,381,848.32	627,268,761.66	36,113,086.66	5.76
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	460,090.44	645,083.14	(184,992.70)	(28.68)
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	6,648,815,289.46	6,133,598,389.06	515,216,900.40	8.40
GASTOS CORRIENTES				
Remuneraciones	3,307,905,146.04	2,859,593,710.00	448,311,436.04	15.68
Servicios	1,138,903,329.06	1,038,254,248.47	100,649,080.59	9.69
Materiales y Suministros	65,906,461.95	84,187,044.92	(18,280,582.97)	(21.71)
Intereses y Comisiones	239,210.11	0.02	239,210.09	1196050450.00
Gastos Financieros	111,061,335.40	110,266,378.63	794,956.77	0.72
Transferencias Corrientes	134,111,252.20	116,418,525.45	17,692,726.75	15.20
Gasto de Infraestructura	56,363,360.87	55,693,410.54	669,950.33	1.20
Depreciación del Ejercicio	547,641,717.54	476,718,548.30	70,923,169.24	14.88
Gastos por Amortización de Intangibles	143,175,246.08	182,380,034.56	(39,204,788.48)	(21.50)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	80,571,548.41	47,341,836.82	33,229,711.59	70.19
TOTAL GASTOS CORRIENTES	5,585,878,607.66	4,970,853,737.71	615,024,869.95	12.37
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE	1,062,936,681.80	1,162,744,651.35	(99,807,969.55)	(8.58)
INGRESOS NO CORRIENTES				
Otros Ingresos No Tributarios	5,549,146.82	5,605,362.65	(56,215.83)	(1.00)
Ingresos Varios No Especificados	494,411.11	12,892.65	481,518.46	3,734.83
Ingresos por Socias	529,043,506.61	198,421,449.67	330,622,056.94	166.63
Otras Multas	2,623,420.62	197,559.84	2,425,860.78	1,227.91
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anteriores	315,996,243.88	1,020,532,098.40	(704,535,854.52)	(69.04)
Ingresos por recuperación de deterioro	76,597,872.78	4,553,677.49	72,044,195.29	1,582.11
Otras Rentas de Activos Financieros	19,257,999.56	108,627,747.32	(89,369,747.76)	(82.27)
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES	949,562,601.38	1,337,950,788.02	(388,388,186.64)	(29.03)
GASTOS NO CORRIENTES				
Donación, Deterioro O Venta de Activos	4,730,989.44	2,132,858.48	2,598,130.96	121.81
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	71,829,905.33	128,053,467.67	(56,223,562.34)	(43.91)



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 Junio 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	138,239,255.79	130,186,326.15	8,052,929.64	6.19
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO	1,874,260,027.39	2,370,509,113.22	(496,249,085.83)	(20.93)

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO



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 Junio de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
ACTIVOS					
ACTIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades	3	2,224,486,792.91	2,646,189,401.22	(421,702,608.31)	(15.94)
AL COSTO AMORTIZADO	4	7,991,351,022.07	6,489,149,205.00	1,502,201,817.07	23.15
Cuentas por Cobrar	5	79,406,491.39	267,151,641.46	(187,745,150.07)	(70.28)
Inventarios	7	19,584,281.06	13,262,484.69	6,321,796.37	47.67
Productos Acumulados por Cobrar	8	66,211,888.92	14,387,368.07	51,824,520.85	360.21
Pagos Anticipados	9	73,119,792.85	49,230,480.30	23,889,312.55	48.53
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		10,454,160,269.20	9,479,370,580.74	974,789,688.46	10.28
OTROS ACTIVOS					
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	12,172,345.03	20,681,328.22	(8,508,983.19)	(41.14)
Depositos Permanentes	10	20,452,190.30	20,452,190.30	0.00	0.00
Costo de inmuebles tomados en arrendam	11	329,354,732.12	216,588,503.68	112,766,228.44	52.06
Depreciación acum costo de bienes tomad	11	(176,964,969.22)	(63,868,699.45)	(113,096,269.77)	177.08
TOTAL OTROS ACTIVOS		185,014,298.23	193,853,322.75	(8,839,024.52)	(4.56)
TOTAL ACTIVO		10,639,174,567.79	9,673,223,903.49	965,950,664.30	9.99
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVOS					
Cuentas por Pagar	12	677,924,634.75	796,094,213.28	(118,169,578.53)	(14.84)
Retenciones de Ley	13	90,046,109.28	66,255,180.99	23,790,928.29	35.91
Gastos Acumulados	14	131,555,466.20	101,282,723.21	30,272,742.99	29.89
Provisiones	15	488,022,691.40	430,191,663.30	57,831,028.10	13.44
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		1,387,548,901.63	1,393,823,780.78	(6,274,879.15)	(0.45)
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	17	164,522,761.97	159,056,894.29	5,465,867.68	3.44
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		164,522,761.97	159,056,894.29	5,465,867.68	3.44
TOTAL PASIVOS		1,552,071,663.60	1,552,880,675.07	(809,011.47)	(0.05)
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		1,346,349,723.03	2,275,023,397.57	(928,673,674.54)	(40.82)
TOTAL PATRIMONIO		9,087,102,904.19	8,120,343,228.42	966,759,675.77	11.91
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		10,639,174,567.79	9,673,223,903.49	965,950,664.30	9.99
Cuentas de Orden Deudoras	19	150,059,282.26	126,964,268.30	23,095,013.96	

Fecha: 15/07/2023

Hora: 02:41 pm

CON01R097

Usuario: JSEQUEIRA

Página: 0001 de 0002

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Situación Financiera

Fondo Especial Operativo

Al 30 de Junio de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



Cuentas de Orden Acreedoras	19	(150,059,282.26)	(126,964,268.30)	(23,095,013.96)	18.19
-----------------------------	----	------------------	------------------	-----------------	-------

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

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

Documento firmado digitalmente

JEFE DEPTO. FINANCIERO

Documento firmado digitalmente

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral

Fondo Especial Operativo

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Junio 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	20	3,651,858,382.17	3,897,876,883.32	(246,018,501.15)	(6.31)
Contribuciones del M.N.De Miembros Pensionados	20	1,714,250,837.11	1,377,606,392.50	336,644,444.61	24.44
Intereses y Comisiones Sobre Préstamos Al Sector P	21	23,057,067.72	17,233,723.42	5,823,344.30	33.79
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	21	460,090.44	645,083.14	(184,992.70)	(28.68)
Intereses Sobre Títulos Valores del Gobierno Centr	21	339,233,172.30	122,270,545.65	216,962,626.65	177.44
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		5,728,859,549.74	5,415,632,628.03	313,226,921.71	5.78
GASTOS CORRIENTES					
Remuneraciones	23	3,307,905,146.04	2,859,593,710.00	448,311,436.04	15.68
Servicios	24	1,116,698,889.18	1,032,071,261.41	84,627,627.77	8.20
Materiales y Suministros	25	65,906,461.95	84,187,044.92	(18,280,582.97)	(21.71)
Intereses y Comisiones	26	219,323.78	0.02	219,323.76	*****
Gastos Financieros	27	105,049,711.66	20,202,923.53	84,846,788.13	419.97
Transferencias Corrientes	28	134,111,252.20	116,418,525.45	17,692,726.75	15.20
Gasto de Infraestructura	29	56,363,360.87	55,693,410.54	669,950.33	1.20
TOTAL GASTOS CORRIENTES		4,786,254,145.68	4,168,166,875.87	618,087,269.81	14.83
SUPERAVIT (DEFICIT) CORRIENTE		942,605,404.06	1,247,465,752.16	-304,860,348.10	(24.44)
INGRESOS NO CORRIENTES					
Otros Ingresos No Tributarios	22	5,549,146.82	5,605,362.65	(56,215.83)	(1.00)
Otras Multas	22	2,623,420.62	197,559.84	2,425,860.78	1,227.91
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anter	22	314,898,696.55	1,016,499,801.04	(701,601,104.49)	(69.02)
Ingresos por recuperación de deterioro	22	76,597,872.78	4,553,677.49	72,044,195.29	1,582.11
Otras Rentas de Activos Financieros	22	4,075,182.20	701,244.39	3,373,937.81	481.14
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		403,744,318.97	1,027,557,645.41	-623,813,326.44	(60.71)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		1,346,349,723.03	2,275,023,397.57	(928,673,674.54)	(40.82)

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 Junio del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

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 Operativo
Estado de Flujos de Efectivo
Al 30 de JUNIO de 2023 y 2022
(Expresado en colones costarricenses)

Público

	Notas	2023	2022
<u>Actividades de Operación</u>			
Superávit Neto		1,346,349,723.03	2,275,023,397.57
Actividades que no requieren efectivo			
Depreciación costo de bienes tomados arrend		56,363,360.87	54,586,464,.36
Cambios en activos y pasivos de operación			
Cuentas por cobrar		181,523,712.82	(111,383,611.45)
Inventarios		(216,570.38)	7,754,244.13
Productos acumulados por cobrar		(46,051,965.30)	(1,301,271.37)
Pagos anticipados		(13,151,732.64)	(27,541,396.59)
Cuentas por pagar		(388,905,159.59)	(1,131,368,802.83)
Retenciones de ley		(2,561,036.66)	(41,452,737.83)
Gastos acumulados		4,042,342.20	(39,685,533.21)
Provisiones		178,855,727.92	93,912,939.88
Pagos Arrendamiento derecho us		(54,511,473.66)	(50,405,552.48)
Recursos netos generados en actividades de operación		1,261,736,531.27	1,028,138,140.18
<u>Actividades de inversión</u>			
Activos financieros		(495,579,721.46)	(2,988,742,712.43)
Documentos por cobrar corto plazo (neto)		0.00	639,359.54
Documentos por cobrar a largo plazo (neto)		10,174,742.38	1,513,818.41
Variación neta en Activos por derecho de uso			1,106,946.18
Recursos netos usados en actividades de operación		(485,404,979.08)	(2,985,482,588.30)
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		776,331,552.19	(1,957,344,448.1)
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	2,224,486,792,.91	2,646,189,401.17

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

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 Junio de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
ACTIVO	Notas				
ACTIVO CORRIENTE					
Disponibilidades	3	1,721,250,763.13	1,593,156,743.44	128,094,019.69	8.04
AL COSTO AMORTIZADO	4	6,491,108,525.34	6,485,662,644.00	5,445,881.34	0.08
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	4	0.00	160,473,642.95	(160,473,642.95)	(100.00)
Cuentas por Cobrar	5	105,247,786.38	54,754,913.75	50,492,872.63	92.22
Documentos por Cobrar Corto Plazo	6	2,058,427,070.03	1,929,647,391.38	128,779,678.65	6.67
Productos Acumulados por Cobrar	7	61,202,588.90	13,620,871.33	47,581,717.57	349.33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10,437,236,733.78	10,237,316,206.85	199,920,526.93	1.95
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	8	22,739,763,995.49	23,241,139,107.42	(501,375,111.93)	(2.16)
Activos Intangibles (Neto)	9	288,011,867.77	217,361,875.98	70,649,991.79	32.50
Activos en Tránsito	10	63,547,943.21	73,531,091.67	(9,983,148.46)	(13.58)
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	11,806,071,891.96	11,512,908,918.56	293,162,973.40	2.55
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	13	6,497,962,604.23	6,152,815,261.67	345,147,342.56	5.61
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		41,395,358,302.66	41,225,217,768.61	170,140,534.05	0.41
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE		51,832,595,036.44	51,462,533,975.46	370,061,060.98	0.72
TOTAL ACTIVO		51,832,595,036.44	51,462,533,975.46	370,061,060.98	0.72
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	14	63,239,216.43	100,191,430.33	(36,952,213.90)	(36.88)
Retenciones de Ley	15	3,040,724.85	191,925,317.92	(188,884,593.07)	(98.42)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		66,279,941.28	292,116,748.25	(225,836,806.97)	(77.31)
PASIVO NO CORRIENTE					
Ingresos Diferidos	16	66,343,450.84	56,914,279.31	9,429,171.53	16.57
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		66,343,450.84	56,914,279.31	9,429,171.53	16.57
TOTAL PASIVO		132,623,392.12	349,031,027.56	(216,407,635.44)	(62.00)
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		527,910,304.36	95,485,715.65	432,424,588.71	452.87
TOTAL PATRIMONIO		51,699,971,644.32	51,113,502,947.90	586,468,696.42	1.15

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Balance de Situación Financiera

Fondo Especial Administrativo

Al 30 de Junio de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		51,832,595,036.44	51,462,533,975.46	370,061,060.98	0.72
Cuentas de Orden Deudoras	18	20,712,104,194.70	19,389,262,314.87	1,322,841,879.83	6.82
Cuentas de Orden Acreedoras	18	(20,712,104,194.70)	(19,389,262,314.87)	(1,322,841,879.83)	6.82

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

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

Documento firmado digitalmente

JEFE DEPTO. FINANCIERO

Documento firmado digitalmente



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral

Fondo Especial Administrativo

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Junio del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES					
	Notas				
Intereses Sobre Títulos Valores	19	279,630,959.12	107,930,722.79	171,700,236.33	159.08
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	19	640,324,780.60	610,035,038.24	30,289,742.36	4.97
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		919,955,739.72	717,965,761.03	201,989,978.69	28.13
GASTOS CORRIENTES					
Servicios	20	22,204,439.88	6,182,987.06	16,021,452.82	259.12
Intereses y Comisiones	21	19,886.33	0.00	19,886.33	0.00
Gastos Financieros	22	6,011,623.74	90,063,455.10	(84,051,831.36)	(93.33)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	23	80,571,548.41	47,341,836.82	33,229,711.59	70.19
Depreciación del Ejercicio	23	547,641,717.54	476,718,548.30	70,923,169.24	14.88
Gastos por Amortización de Intangibles	23	143,175,246.08	182,380,034.56	(39,204,788.48)	(21.50)
TOTAL GASTOS CORRIENTES		799,624,461.98	802,686,861.84	(3,062,399.86)	(0.38)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE		120,331,277.74	-84,721,100.81	205,052,378.55	(242.03)
INGRESOS NO CORRIENTES					
Ingresos por Afectaciones de Periodos Ante	24	1,097,547.33	4,032,297.36	-2,934,750.03	-72.78
Ingresos por Socias	24	529,043,506.61	198,421,449.67	330,622,056.94	166.63
Ingresos Varios No Especificados	24	494,411.11	12,892.65	481,518.46	3,734.83
Otras Rentas de Activos Financieros	24	15,182,817.36	107,926,502.93	-92,743,685.57	-85.93
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		545,818,282.41	310,393,142.61	235,425,139.80	75.85
GASTOS NO CORRIENTES					
Donación, Deterioro O Venta de Activos	23	4,730,989.44	2,132,858.48	2,598,130.96	121.81
Gastos por Socias	22	61,678,361.02	0.00	61,678,361.02	0.00
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	22	71,829,905.33	128,053,467.67	(56,223,562.34)	(43.91)
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES		138,239,255.79	130,186,326.15	8,052,929.64	6.19
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		527,910,304.36	95,485,715.65	432,424,588.71	452.87

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

Fecha: 15/07/2023

Hora: 02:40 pm

CON01R102

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 Administrativo

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Junio del 2023 y 2022
(Expresado en colones costarricenses)

Público

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 30 de JUNIO de 2023 y 2022
(Expresado en colones costarricenses)

Público

	Notas	2023	2022
<u>Actividades de Operación</u>			
Superávit Neto		527,910,304.36	95,485,715.65
<u>Actividades que no requieren efectivo</u>			
Donación, deterioro o venta de activos		4,730,989.44	2,132,858.48
Depreciación del ejercicio		547,641,717.54	476,718,548.30
Gastos por amortización de intangibles		143,175,246.08	182,380,034.56
Ajustes al patrimonio		0.00	0.00
<u>Cambios en activos y pasivos de operación</u>			
Cuentas por cobrar		(66,177,486.01)	(33,395,661.75)
Productos acumulados por cobrar		(45,548,227.26)	(8,366,637.47)
Depositos permanentes		0.00	99,115,167.60
Intangibles		(7,730,825.04)	4,091,721.58
Cuentas por pagar		(51,529,504.12)	37,099,465.15
Retenciones de ley		(188,246,298.99)	(409,014,108.99)
Ingresos diferidos		4,608,010.80	3,284,301.38
Recursos netos generados en actividades de operación		868,833,926.80	449,531,404.49
<u>Actividades de inversión</u>			
Activos financieros		143,923,899.14	(5,975,667,095.06)
Documentos por cobrar corto plazo		(36,651,303.42)	(29,702,908.94)
Documentos por cobrar a largo plazo (neto)		(151,187,329.60)	227,292,922.73
Inversiones en otras entidades magisteriales		(395,535,240.26)	(70,367,982.00)
Variación neta de inmuebles, maquinaria y equipo		(375,446,592.45)	(503,476,332.95)
Recursos netos usados en actividades de operación		(814,896,566.59)	(6,351,921,396.22)
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		53,937,360.21	(5,902,389,991.73)
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	1,721,250,763.13	1,593,156,743.44

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



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 30 de Junio de 2023 y 2022

(En colones sin céntimos)

	Nota	Junio 2023	Junio 2022
SALDO INICIAL (MES ANTERIOR)		4,220,408,975,695	3,844,023,023,573
INGRESOS		53,150,175,200	58,775,937,722
INGRESOS FINANCIEROS		53,150,175,200	58,775,937,722
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	20	47,520,929	20,492,599
Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros	20	29,419,032,427	23,494,034,282
Otros ingresos financieros	20	19,675,623,440	31,105,362,653
Ingresos sobre cartera de créditos	20	3,888,943,001	3,609,277,494
Ingresos por disminución de estimaciones	20		265,509,985
Ingresos operativos	20	119,055,403	281,260,710
PLAN DE CONTRIBUCIONES		17,334,669,638	16,696,620,598
RESERVAS EN FORMACIÓN		16,486,188,112	16,828,311,974
De los trabajadores		8,008,805,748	8,321,803,128
Del patrono		6,875,103,322	7,032,930,487
Del estado		1,602,279,042	1,473,578,359
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		848,481,526	- 131,691,376
Rendimientos devengados		848,481,526	- 131,691,376
AJUSTES AL PATRIMONIO		- 581,722,497	32,852,232,547
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos financieros al va		- 581,722,497	32,852,232,547
Total Adiciones		69,903,122,342	108,324,790,868
GASTOS		20,396,108,937	20,556,814,454
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		242,020,338	196,101,558
Gastos generales	20	242,020,338	196,101,558
GASTOS FINANCIEROS		20,154,088,599	20,360,712,896
Otros gastos financieros	20	19,254,422,744	20,128,801,529
Gastos por estimación de deterioro de activos	20	883,895,718	212,585,523
Gastos operativos diversos	20	15,770,138	19,325,844
Total Deducciones		20,396,108,937	20,556,814,454
Activos Netos Disponibles para beneficios futuros al final del p		4,269,915,989,100	3,931,790,999,986

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
CARLOS GERARDO ARIAS
ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2023.07.28
10:48:15 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GER

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.07.25
10:16:27 -06'00'

SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN

XINIA MARIA
WONG
SOLANO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
XINIA MARIA WONG
SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2023.07.27
14:08:34 -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 Junio de 2023 y 2022
(En colones sin céntimos)

	Nota	Junio 2023	Junio 2022
ACTIVO		4,630,916,880,131	4,214,077,955,173
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		11,730,483,149	5,257,848,353
Cuentas corrientes y de ahorro	3	11,730,483,149	5,257,848,353
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		4,280,336,644,333	3,847,100,892,471
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7	1,426,524,194,828	1,503,832,825,319
Al valor razonable con cambios en resultados	7	240,181,971,968	95,121,420,011
Al costo amortizado	7	2,526,455,721,124	2,181,726,808,263
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversione	8	87,174,756,413	66,419,838,878
CUENTAS POR COBRAR		998,006	
Impuesto sobre la renta por cobrar	9	998,006	
CARTERA DE CRÉDITOS		314,811,554,047	327,725,855,356
Créditos vigentes	10	304,729,933,605	321,882,438,612
Créditos vencidos	10	23,865,467,969	11,604,304,432
Créditos en cobro judicial	10	597,664,830	200,168,349
Cuentas y productos por cobrar	10	308,082,987	160,521,660
(estimacion por deterioro)	10	- 14,689,595,344	- 6,121,577,698
APORTES POR COBRAR		24,037,200,597	33,993,358,994
Aportes por cobrar al patrono	11	5,786,870,294	7,265,457,727
Aportes por cobrar al estado	11	19,854,130,927	27,740,674,734
Otros aportes por cobrar	11	805,756,505	982,412,585
(estimación por deterioro)	11	- 2,409,557,129	- 1,995,186,051
PASIVO		- 361,000,891,031	- 282,286,955,187
CUENTAS POR PAGAR		- 1,714,079,938	- 2,000,328,286
Retenciones a pensionados	12	- 1,001,161,815	- 1,060,460,480
Obligaciones transitorias por liquidar	12	- 679,965,808	- 926,356,122
Retencion por servicios recibidos	12	- 32,952,314	- 13,511,684
INGRESOS DIFERIDOS		- 2,149,432,129	- 1,844,201,206
Rendimientos recibidos por anticipado	13	- 2,149,432,129	- 1,844,201,206
PROVISIONES		- 1,502,455,178	- 1,125,834,827
Cotizacion seguro de enfermedad y maternidad	15	- 213,269,633	- 158,227,438
Provisiones para obligaciones patronales	15	- 1,289,185,544	- 967,607,388
PROVISIÓN PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO		- 355,634,923,788	- 277,316,590,868
Provision para pensiones en curso de pago	16	- 355,634,923,788	- 277,316,590,868
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS		- 4,269,915,989,100	- 3,931,790,999,986
RESERVAS EN FORMACIÓN		- 2,222,110,911,709	- 2,010,968,008,072
De los trabajadores	17	- 1,129,633,198,222	-1,025,311,975,743
Del patrono	17	- 958,769,501,431	- 871,416,244,480

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Por el mes terminado al 30 de Junio de 2023 y 2022

(En colones sin céntimos)

	Nota		Diferencia
Del estado	17	- 133,708,212,056	- 114,239,787,849
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		- 2,030,186,400,540	- 1,950,703,633,421
Rendimientos devengados (traslado de recursos a la provisión para pensiones en cur)	17	- 2,030,186,400,540	- 1,950,703,633,421
AJUSTES AL PATRIMONIO		- 17,618,676,850	29,880,641,507
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos finan	17	- 17,618,676,850	29,880,641,507
CUENTAS DE ORDEN		403,091,704,022	393,998,347,826
CUENTAS DE ORDEN		403,091,704,022	393,998,347,826
Cuentas de orden deudoras	22	403,091,704,022	393,998,347,826

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)

Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2023.07.28 10:43:22 -06'00'

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.07.25 10:15:21 -06'00'

XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)

Firmado digitalmente por XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)
Fecha: 2023.07.27 14:09:07 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GERARDO
SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN
WONG SOLANO XINIA MARIA

Gerente Legal o Representante Le Contador General o Persona que lo Sustituya 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 30 de Junio 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 Junio de 2022		1,994,139,696,097	1,912,616,201,529	- 62,732,874,054	.00	.00	3,844,023,023,573
Aportaciones recibidas		24,034,337,012	.00	.00	.00	.00	24,034,337,012
(Traslado o liquidación de recursos)		- 7,206,025,038	.00	.00	.00	.00	- 7,206,025,038
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI		.00	.00	32,852,232,547	.00	.00	32,852,232,547
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	38,087,431,892	38,087,431,892
Saldo al 30 de Junio 2022		2,010,968,008,072	1,912,616,201,529	- 29,880,641,507	.00	38,087,431,892	3,931,790,999,986



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Público

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 30 de Junio 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 Junio de 2023		2,205,624,723,598	1,996,583,852,750	18,200,399,347	.00	.00	4,220,408,975,695
Aportaciones recibidas		23,947,638,977	.00	.00	.00	.00	23,947,638,977
(Traslado o liquidación de recursos)		- 7,461,450,865	.00	00	.00	.00	- 7,461,450,865
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI		.00	.00	- 581,722,497	.00	.00	- 581,722,497
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	33,602,547,790	33,602,547,790
Saldo al 30 de Junio de 2023		2,222,110,911,709	1,996,583,852,750	17,618,676,850		33,602,547,790	4,269,915,989,100

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
CARLOS GERARDO ARIAS
ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2023.07.28
10:47:16 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GERARDO

Gerente Legal o Representante Legal

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.07.25
10:12:55 -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: 2023.07.27
14:09:40 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

Auditor Interno o Análogo



JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL
Régimen de Capitalización Colectiva
Estado de Flujo de Efectivo
Por el periodo terminado al 30 de Junio del 2023 y 2022
(En colones sin céntimos)

	Nota	Junio 2023	Junio 2022
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	20	93 312 943 460	222 231 253 688
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento/(Disminución) por			
Estimaciones por Inversiones	-	138 149 567	2 515 298 426
Estimaciones por cartera de crédito	-	678 677 731	2 097 940 049
Estimaciones por otros activos		351 663 931	132 262 412
Otras provisiones		30 620 892 236	86 335 471 900
Ajustes que no requieren salidas de efectivo		18 258 055 448	- 46 735 796 926
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo	-	174 267 615 873	- 188 165 445 157
Total partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos	-	32 540 888 097	78 410 984 391
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		53 044 290 031	8 440 908 813
Instrumentos financieros - Al costo amortizado		93 238 600 745	114 401 038 090
Ingresos por interés en la cartera de créditos		94 446 131 894	66 333 951 847
Productos y dividendos por cobrar		13 055 895	- 35 130 071
Otros aportes por cobrar		170 927 475	619 571 965
Aportes por cobrar		6 227 657 813	- 6 629 986 780
Retenciones por pagar		153 721 913	419 297 887
Otros pasivos		30 362 710 935	40 324 609 006
Impuesto sobre la renta		6 836 916	-
Total Flujos de efectivo por actividades de operación		245 123 045 520	302 285 245 149
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados	-	276 610 571 826	- 330 784 267 413
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	-	276 610 571 826	- 330 784 267 413
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Aportaciones recibidas - Reservas en formación		17 495 556 489	21 452 013 216
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		17 495 556 489	21 452 013 216
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-	13 991 969 817	- 7 047 009 048
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	11 730 483 149	5 257 848 353

Las notas forman parte integral de los estados financieros.

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) Fecha: 2023.07.28 10:46:26 -06'00' Arias Alvarado Carlos Gerardo Gerente General o Representante legal	JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2023.07.27 09:36:22 -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: 2023.07.27 14:10:21 -06'00' Wong Solano Xinia María Auditor Interno o análogo
--	---	--