

# Informe de Evolución Económica Al 30 de setiembre de 2023 Contable



Para obtener el juego completo de los estados financieros, favor escribir a la dirección electrónica [financierocontable@juntadepensiones.cr](mailto:financierocontable@juntadepensiones.cr)

---

# Fondo Especial de Administración

---



# JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Situación Financiera

Fondo Especial de Administración

Al 30 de Setiembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Disponibilidades	1,900,834,578.97	4,081,530,478.69	(2,180,695,899.72)	(53.43)
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	2,515,885,186.89	146,664,523.72	2,369,220,663.17	1,615.40
AL COSTO AMORTIZADO	14,486,843,969.09	12,983,452,202.00	1,503,391,767.09	11.58
Cuentas por Cobrar	149,048,557.16	233,025,424.54	(83,976,867.38)	(36.04)
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	2,088,977,341.98	1,977,483,356.78	111,493,985.20	5.64
Inventarios	17,335,642.04	13,771,518.01	3,564,124.03	25.88
Productos Acumulados por Cobrar	124,733,107.03	28,761,261.15	95,971,845.88	333.68
Pagos Anticipados	49,770,186.47	37,551,644.49	12,218,541.98	32.54
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>21,333,428,569.63</b>	<b>19,502,240,409.38</b>	<b>1,831,188,160.25</b>	<b>9.39</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	22,642,265,865.70	23,085,539,364.35	(443,273,498.65)	(1.92)
Activos Intangibles (Neto)	364,491,968.91	283,803,073.02	80,688,895.89	28.43
Activos en Tránsito	63,547,943.21	91,232,262.45	(27,684,319.24)	(30.34)
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	11,918,801,663.83	11,731,582,654.30	187,219,009.53	1.60
Depositos Permanentes	20,452,190.30	20,452,190.30	0.00	0.00
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	6,396,034,298.85	6,114,163,419.00	281,870,879.85	4.61
Activos por Derecho de Uso	329,354,732.12	286,141,664.96	43,213,067.16	15.10
Depreciación acum costo de bienes tomados arrend	(205,024,862.38)	(92,777,642.56)	(112,247,219.82)	120.99
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>41,529,923,800.54</b>	<b>41,520,136,985.82</b>	<b>9,786,814.72</b>	<b>0.02</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE</b>	<b>62,863,352,370.17</b>	<b>61,022,377,395.20</b>	<b>1,840,974,974.97</b>	<b>3.02</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>62,863,352,370.17</b>	<b>61,022,377,395.20</b>	<b>1,840,974,974.97</b>	<b>3.02</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Pagar	702,793,120.81	642,152,995.35	60,640,125.46	9.44
Retenciones de Ley	60,675,217.59	248,609,319.21	(187,934,101.62)	(75.59)
Gastos Acumulados	86,260,425.99	104,886,947.62	(18,626,521.63)	(17.76)
Provisiones	603,848,092.08	555,414,342.87	48,433,749.21	8.72
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,453,576,856.47</b>	<b>1,551,063,605.05</b>	<b>(97,486,748.58)</b>	<b>(6.29)</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Ingresos Diferidos	69,277,667.86	60,027,079.42	9,250,588.44	15.41

# JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Situación Financiera

Fondo Especial de Administración

Al 30 de Setiembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	136,384,790.46	202,338,517.50	(65,953,727.04)	(32.60)
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>205,662,458.32</b>	<b>262,365,596.92</b>	<b>(56,703,138.60)</b>	<b>(21.61)</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,659,239,314.79</b>	<b>1,813,429,201.97</b>	<b>(154,189,887.18)</b>	<b>(8.50)</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
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	2,291,298,534.26	2,345,611,130.13	(54,312,595.87)	(2.32)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>61,204,113,055.38</b>	<b>59,208,948,193.23</b>	<b>1,995,164,862.15</b>	<b>3.37</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>62,863,352,370.17</b>	<b>61,022,377,395.20</b>	<b>1,840,974,974.97</b>	<b>3.02</b>
Cuentas de Orden Deudoras	20,936,599,251.45	19,873,729,401.81	1,062,869,849.64	5.35
Cuentas de Orden Acreedoras	(20,936,599,251.45)	(19,873,729,401.81)	(1,062,869,849.64)	5.35
<b>JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.</b>	JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2023.10.30 21:45:36 -06'00'</small>			
<b>JEFE DEPTO. FINANCIERO</b>	EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA) <small>Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA) Fecha: 2023.10.31 09:19:00 -06'00'</small>			



# JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral

Fondo Especial De Administración

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

Público

CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>				
Contribuciones del M.N. de Miembros Activos	5,355,076,486.43	5,492,730,680.40	(137,654,193.97)	(2.51)
Contribuciones del M.N. de Miembros Pensionados	2,582,759,028.76	2,206,935,108.57	375,823,920.19	17.03
Intereses Sobre Títulos Valores de Órganos Desconocidos	13,832,529.49	0.00	13,832,529.49	0.00
Intereses Sobre Títulos Valores	953,574,338.18	422,992,722.07	530,581,616.11	125.44
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	994,155,665.59	947,523,414.81	46,632,250.78	4.92
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	648,382.76	1,040,611.52	(392,228.76)	(37.69)
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>9,900,046,431.21</b>	<b>9,071,222,537.37</b>	<b>828,823,893.84</b>	<b>9.14</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>				
Remuneraciones	4,827,550,086.28	4,592,515,460.00	235,034,626.28	5.12
Servicios	1,956,762,665.24	1,791,955,032.11	164,807,633.13	9.20
Materiales y Suministros	113,101,089.33	125,656,078.15	(12,554,988.82)	(9.99)
Intereses y Comisiones	768,100.24	3,752.18	764,348.06	20,370.77
Bienes Intangibles	2,989,227.45	0.00	2,989,227.45	0.00
Gastos Financieros	129,091,216.42	148,953,165.32	(19,861,948.90)	(13.33)
Transferencias Corrientes	188,290,114.54	176,633,882.84	11,656,231.70	6.60
Gasto de Infraestructura	84,423,254.03	83,495,407.47	927,846.56	1.11
Depreciación del Ejercicio	821,193,687.38	738,776,001.66	82,417,685.72	11.16
Gastos por Amortización de Intangibles	190,672,214.00	251,992,536.01	(61,320,322.01)	(24.33)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	95,837,337.71	54,736,264.65	41,101,073.06	75.09
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>8,410,678,992.62</b>	<b>7,964,717,580.39</b>	<b>445,961,412.23</b>	<b>5.60</b>
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE</b>	<b>1,489,367,438.59</b>	<b>1,106,504,956.98</b>	<b>382,862,481.61</b>	<b>34.60</b>
<b>INGRESOS NO CORRIENTES</b>				
Otros Ingresos No Tributarios	6,851,922.31	12,130,075.17	(5,278,152.86)	(43.51)
Ingresos Varios No Especificados	576,594.11	17,872,470.79	(17,295,876.68)	(96.77)
Ingresos por Socias	457,754,178.90	249,313,589.67	208,440,589.23	83.61
Otras Multas	6,199,291.99	1,626,826.06	4,572,465.93	281.07
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anteriores	360,730,303.79	1,052,044,025.66	(691,313,721.87)	(65.71)
Ingresos por recuperación de deterioro	101,676,939.41	6,663,519.98	95,013,419.43	1,425.87
Otras Rentas de Activos Financieros	37,085,000.12	119,701,674.78	(82,616,674.66)	(69.02)
<b>TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES</b>	<b>970,874,230.63</b>	<b>1,459,352,182.11</b>	<b>(488,477,951.48)</b>	<b>(33.47)</b>

## GASTOS NO CORRIENTES

Fecha: 18/10/2023  
Hora: 04:33 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 30 de Setiembre del 2023 y 2022  
(Expresado en colones costarricenses) Público

CUENTA	2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
Donación, Deterioro O Venta de Activos	4,795,890.94	2,648,558.62	2,147,332.32	81.08
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	102,468,883.00	217,597,450.34	(115,128,567.34)	(52.91)
Gastos por Socias	61,678,361.02	0.00	61,678,361.02	0.00
<b>TOTAL GASTOS NO CORRIENTES</b>	<b>168,943,134.96</b>	<b>220,246,008.96</b>	<b>(51,302,874.00)</b>	<b>(23.29)</b>
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO</b>	<b>2,291,298,534.26</b>	<b>2,345,611,130.13</b>	<b>(54,312,595.87)</b>	<b>(2.32)</b>

JOHAN  
SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.30  
21:45:13 -06'00'

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN  
JIMENEZ  
Z PEREZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
EDWIN JIMENEZ  
PEREZ (FIRMA)  
Fecha:  
2023.10.31  
09:19:33 -06'00'

Para obtener el juego completo de los estados financieros, favor escribir a la dirección electrónica [financierocontable@juntadepensiones.cr](mailto:financierocontable@juntadepensiones.cr)

---

# *Fondo Especial Operativo*

---



# JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Situación Financiera

Fondo Especial Operativo

Al 30 de Setiembre de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
<b>ACTIVOS</b>					
	Notas				
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>					
Disponibilidades	3	1,135,073,978.13	2,610,333,538.94	(1,475,259,560.81)	(56.52)
AL COSTO AMORTIZADO	4	7,993,597,676.89	6,492,956,646.00	1,500,641,030.89	23.11
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	4	1,509,531,112.13	0.00	1,509,531,112.13	0.00
Cuentas por Cobrar	5	75,674,334.90	187,893,659.48	(112,219,324.58)	(59.72)
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	6	652,627.05	467,767.14	184,859.91	39.52
Inventarios	7	17,335,642.04	13,771,518.01	3,564,124.03	25.88
Productos Acumulados por Cobrar	8	65,604,111.14	14,386,034.71	51,218,076.43	356.03
Pagos Anticipados	9	49,770,186.47	37,551,644.49	12,218,541.98	32.54
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>10,847,239,668.72</b>	<b>9,357,360,808.77</b>	<b>1,489,878,859.98</b>	<b>15.92</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	18,857,244.63	24,775,284.66	(5,918,040.03)	(23.89)
Depositos Permanentes	10	20,452,190.30	20,452,190.30	0.00	0.00
Costo de inmuebles tomados en arrenda	11	329,354,732.12	286,141,664.96	43,213,067.16	15.10
Depreciación acum costo de bienes tomad	11	(205,024,862.38)	(92,777,642.56)	(112,247,219.82)	120.99
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>163,639,304.67</b>	<b>238,591,497.36</b>	<b>(74,952,192.69)</b>	<b>(31.41)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>11,010,878,973.42</b>	<b>9,595,952,306.13</b>	<b>1,414,926,667.29</b>	<b>14.75</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
<b>PASIVOS</b>					
Cuentas por Pagar	12	605,467,771.89	602,810,556.66	2,657,215.23	0.44
Retenciones de Ley	13	57,085,519.43	55,680,979.08	1,404,540.35	2.52
Gastos Acumulados	14	86,260,425.99	104,886,947.62	(18,626,521.63)	(17.76)
Provisiones	15	603,848,092.08	555,414,342.87	48,433,749.21	8.72
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>		<b>1,352,661,809.39</b>	<b>1,318,792,826.23</b>	<b>33,868,983.16</b>	<b>2.57</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	17	136,384,790.46	202,338,517.50	(65,953,727.04)	(32.60)
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>136,384,790.46</b>	<b>202,338,517.50</b>	<b>(65,953,727.04)</b>	<b>(32.60)</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1,489,046,599.85</b>	<b>1,521,131,343.73</b>	<b>(32,084,743.88)</b>	<b>(2.11)</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
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		1,781,079,192.41	2,229,501,131.55	(448,421,939.14)	(20.11)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>9,521,832,373.57</b>	<b>8,074,820,962.40</b>	<b>1,447,011,411.17</b>	<b>17.92</b>

**JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL**  
**Departamento Financiero-Contable**  
**Sistema de Contabilidad**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Fondo Especial Operativo**  
**Al 30 de Setiembre de 2023 y 2022**  
**(Expresado en colones costarricenses)**



**Público**

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>11,010,878,973.42</b>	<b>9,595,952,306.13</b>	<b>1,414,926,667.29</b>	<b>14.75</b>
Cuentas de Orden Deudoras	19	150,010,071.24	142,671,337.64	7,338,733.60	5.14
Cuentas de Orden Acreedoras	19	(150,010,071.24)	(142,671,337.64)	(7,338,733.60)	5.14

**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: 2023.10.31 09:20:06 -06'00'

JOHAN  
 SEQUEIRA  
 SANCHEZ  
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
 Fecha: 2023.10.30 21:44:47 -06'00'



# 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 30 de Setiembre del 2023 y 2022  
(Expresado en colones costarricenses) Público

CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>					
	<b>Notas</b>				
Contribuciones del M.N.De Miembros Activos	20	5,355,076,486.43	5,492,730,680.40	(137,654,193.97)	(2.51)
Contribuciones del M.N.De Miembros Pensionados	20	2,582,759,028.76	2,206,935,108.57	375,823,920.19	17.03
Intereses y Comisiones Sobre Préstamos Al Sector P	21	33,824,301.66	29,139,218.46	4,685,083.20	16.08
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	21	648,382.76	1,040,611.52	(392,228.76)	(37.69)
Intereses Sobre Títulos Valores de Órganos Desconc	21	13,832,529.49	0.00	13,832,529.49	0.00
Intereses Sobre Títulos Valores del Gobierno Centr	21	524,729,104.74	221,301,290.00	303,427,814.74	137.11
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>8,510,869,833.84</b>	<b>7,951,146,908.95</b>	<b>559,722,924.89</b>	<b>7.04</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>					
Remuneraciones	23	4,827,550,086.28	4,592,515,460.00	235,034,626.28	5.12
Servicios	24	1,883,618,136.80	1,779,949,129.43	103,669,007.37	5.82
Materiales y Suministros	25	113,101,089.33	125,656,078.15	(12,554,988.82)	(9.99)
Intereses y Comisiones	26	727,422.67	1,250.75	726,171.92	58,058.92
Gastos Financieros	27	122,943,092.25	33,277,507.34	89,665,584.91	269.45
Transferencias Corrientes	28	188,290,114.54	176,633,882.84	11,656,231.70	6.60
Gasto de Infraestructura	29	84,423,254.03	83,495,407.47	927,846.56	1.11
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>		<b>7,220,653,195.90</b>	<b>6,791,528,715.98</b>	<b>429,124,479.92</b>	<b>6.32</b>
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) CORRIENTE</b>		<b>1,290,216,637.94</b>	<b>1,159,618,192.97</b>	<b>130,598,444.97</b>	<b>11.26</b>
<b>INGRESOS NO CORRIENTES</b>					
Otros Ingresos No Tributarios	22	6,851,922.31	12,130,075.17	(5,278,152.86)	(43.51)
Otras Multas	22	6,199,291.99	1,626,826.06	4,572,465.93	281.07
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anter	22	359,632,756.46	1,047,991,581.82	(688,358,825.36)	(65.68)
Ingresos por recuperación de deterioro	22	101,676,939.41	6,663,519.98	95,013,419.43	1,425.87
Otras Rentas de Activos Financieros	22	16,501,644.30	1,470,935.55	15,030,708.75	1,021.85
<b>TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES</b>		<b>490,862,554.47</b>	<b>1,069,882,938.58</b>	<b>-579,020,384.11</b>	<b>(54.12)</b>
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO</b>		<b>1,781,079,192.41</b>	<b>2,229,501,131.55</b>	<b>(448,421,939.14)</b>	<b>(20.11)</b>



# JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral

Fondo Especial Operativo

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

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: 2023.10.31  
09:20:40 -06'00'

JOHAN  
SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.30  
21:42:42 -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 30 de SETIEMBRE de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



	Notas	2023	2022
<b><u>Actividades de Operación</u></b>			
Superávit Neto		1,781,079,192.41	2,229,501,131.55
<b>Actividades que no requieren efectivo</b>			
Depreciación costo de bienes tomados arrend		84,423,254.03	83,495,407.47
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>			
Cuentas por cobrar		185,255,869.34	(32,125,629.47)
Inventarios		2,032,068.64	7,245,210.81
Productos acumulados por cobrar		(45,444,187.52)	(1,299,938.01)
Pagos anticipados		10,197,873.74	(15,862,560.78)
Cuentas por pagar		(461,362,022.45)	(1,324,652,459.45)
Retenciones de ley		(35,521,626.51)	(52,026,939.74)
Gastos acumulados		(41,252,698.01)	(36,081,308.80)
Provisiones		294,681,128.60	219,135,619.45
Ingreso diferido		(397.34)	
Pagos Arrendamiento derecho us		(82,649,445.17)	(75,570,144.49)
<b>Recursos netos generados en actividades de operación</b>		<b>1,691,439,009.73</b>	<b>1,001,758,388.54</b>
<b><u>Actividades de inversión</u></b>			
Activos financieros		(2,007,357,488.08)	(2,992,550,153.43)
Documentos por cobrar corto plazo (neto)		(652,627.05)	171,592.40
Documentos por cobrar a largo plazo (neto)		3,489,842.78	(2,580,138.03)
<b>Recursos netos usados en actividades de operación</b>		<b>(2,004,520,272.32)</b>	<b>(2,994,958,699.06)</b>
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		(313,081,262.59)	(1,993,200,310.52)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		1,448,155,240.72	4,603,533,849.29
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b>03</b>	<b>1.135.073.978.13</b>	<b>2.610.333.538.77</b>

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: 2023.10.31  
09:21:17 -06'00'

JOHAN  
SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.30  
21:41:56 -06'00'

Para obtener el juego completo de los estados financieros, favor escribir a la dirección electrónica [financierocontable@juntadepensiones.cr](mailto:financierocontable@juntadepensiones.cr)

---

# *Fondo Especial Administrativo*

---



# JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Balance de Situación Financiera

Fondo Especial Administrativo

Al 30 de Setiembre de 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Público



CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Disponibilidades	3	765,760,600.84	1,471,196,939.75	(705,436,338.91)	(47.95)
AL COSTO AMORTIZADO	4	6,493,246,292.20	6,490,495,556.00	2,750,736.20	0.04
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	4	1,006,354,074.76	146,664,523.72	859,689,551.04	586.16
Cuentas por Cobrar	5	73,374,222.26	45,131,765.06	28,242,457.20	62.58
Documentos por Cobrar Corto Plazo	6	2,088,324,714.93	1,977,015,589.64	111,309,125.29	5.63
Productos Acumulados por Cobrar	7	59,128,995.89	14,375,226.44	44,753,769.45	311.33
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>10,486,188,900.88</b>	<b>10,144,879,600.61</b>	<b>341,309,300.27</b>	<b>3.36</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	8	22,642,265,865.70	23,085,539,364.35	(443,273,498.65)	(1.92)
Activos Intangibles (Neto)	9	364,491,968.91	283,803,073.02	80,688,895.89	28.43
Activos en Tránsito	10	63,547,943.21	91,232,262.45	(27,684,319.24)	(30.34)
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	11,899,944,419.20	11,706,807,369.64	193,137,049.56	1.65
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	13	6,396,034,298.85	6,114,163,419.00	281,870,879.85	4.61
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>41,366,284,495.87</b>	<b>41,281,545,488.46</b>	<b>84,739,007.41</b>	<b>0.21</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE</b>		<b>51,852,473,396.75</b>	<b>51,426,425,089.07</b>	<b>426,048,307.68</b>	<b>0.83</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>51,852,473,396.75</b>	<b>51,426,425,089.07</b>	<b>426,048,307.68</b>	<b>0.83</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas por Pagar	14	97,325,348.92	39,342,438.69	57,982,910.23	147.38
Retenciones de Ley	15	3,589,698.16	192,928,340.13	(189,338,641.97)	(98.14)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>100,915,047.08</b>	<b>232,270,778.82</b>	<b>(131,355,731.74)</b>	<b>(56.55)</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Ingresos Diferidos	16	69,277,667.86	60,027,079.42	9,250,588.44	15.41
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>69,277,667.86</b>	<b>60,027,079.42</b>	<b>9,250,588.44</b>	<b>15.41</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>170,192,714.94</b>	<b>292,297,858.24</b>	<b>(122,105,143.30)</b>	<b>(41.77)</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Fondo Especial Administrativo Acumulado	17	51,172,061,339.96	51,018,017,232.25	154,044,107.71	0.30
Resultado del Periodo		510,219,341.85	116,109,998.58	394,109,343.27	339.43
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>51,682,280,681.81</b>	<b>51,134,127,230.83</b>	<b>548,153,450.98</b>	<b>1.07</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>51,852,473,396.75</b>	<b>51,426,425,089.07</b>	<b>426,048,307.68</b>	<b>0.83</b>

# JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

**Balance de Situación Financiera**

**Fondo Especial Administrativo**

**Al 30 de Setiembre de 2023 y 2022**

**(Expresado en colones costarricenses)**

**Público**



CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
Cuentas de Orden Deudoras	18	20,786,589,180.21	19,731,058,064.17	1,055,531,116.04	5.35
Cuentas de Orden Acreedoras	18	(20,786,589,180.21)	(19,731,058,064.17)	(1,055,531,116.04)	5.35

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

JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.30 21:40:21 -06'00'

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

EDWIN JIMENEZ PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.31 09:22:37 -06'00'

JEFE DEPTO. FINANCIERO



# JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Departamento Financiero-Contable

Sistema de Contabilidad

Estado de Resultados Integral

Fondo Especial Administrativo

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

Público

CUENTA		2023	2022	VAR. RELATIVA	VAR. %
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>Notas</b>				
Intereses Sobre Títulos Valores	19	428,845,233.44	201,691,432.07	227,153,801.37	112.62
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	19	960,331,363.93	918,384,196.35	41,947,167.58	4.57
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>1,389,176,597.37</b>	<b>1,120,075,628.42</b>	<b>269,100,968.95</b>	<b>24.03</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>					
Servicios	20	73,144,528.44	12,005,902.68	61,138,625.76	509.24
Intereses y Comisiones	21	40,677.57	2,501.43	38,176.14	1,526.17
Bienes Intangibles	23	2,989,227.45	0.00	2,989,227.45	0.00
Gastos Financieros	22	6,148,124.17	115,675,657.98	(109,527,533.81)	(94.69)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	23	95,837,337.71	54,736,264.65	41,101,073.06	75.09
Depreciación del Ejercicio	23	821,193,687.38	738,776,001.66	82,417,685.72	11.16
Gastos por Amortización de Intangibles	23	190,672,214.00	251,992,536.01	(61,320,322.01)	(24.33)
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>		<b>1,190,025,796.72</b>	<b>1,173,188,864.41</b>	<b>16,836,932.31</b>	<b>1.44</b>
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE</b>		<b>199,150,800.65</b>	<b>-53,113,235.99</b>	<b>252,264,036.64</b>	<b>(474.96)</b>
<b>INGRESOS NO CORRIENTES</b>					
Ingresos por Afectaciones de Periodos Ante	24	1,097,547.33	4,052,443.84	-2,954,896.51	-72.92
Ingresos por Socias	24	457,754,178.90	249,313,589.67	208,440,589.23	83.61
Ingresos Varios No Especificados	24	576,594.11	17,872,470.79	-17,295,876.68	-96.77
Otras Rentas de Activos Financieros	24	20,583,355.82	118,230,739.23	-97,647,383.41	-82.59
<b>TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES</b>		<b>480,011,676.16</b>	<b>389,469,243.53</b>	<b>90,542,432.63</b>	<b>23.25</b>
<b>GASTOS NO CORRIENTES</b>					
Donación, Deterioro O Venta de Activos	23	4,795,890.94	2,648,558.62	2,147,332.32	81.08
Gastos por Socias	22	61,678,361.02	0.00	61,678,361.02	0.00
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	22	102,468,883.00	217,597,450.34	(115,128,567.34)	(52.91)
<b>TOTAL GASTOS NO CORRIENTES</b>		<b>168,943,134.96</b>	<b>220,246,008.96</b>	<b>(51,302,874.00)</b>	<b>(23.29)</b>
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO</b>		<b>510,219,341.85</b>	<b>116,109,998.58</b>	<b>394,109,343.27</b>	<b>339.43</b>

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



**JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL**  
**Departamento Financiero-Contable**  
**Sistema de Contabilidad**  
**Estado de Resultados Integral**  
**Fondo Especial Administrativo**

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

JOHAN  
SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.30  
21:39:33 -06'00'

**JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.**

**JEFE DEPTO. FINANCIERO**

EDWIN  
JIMENEZ  
PEREZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
EDWIN JIMENEZ  
PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.31  
09:23:34 -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 30 de SETIEMBRE de 2023 y 2022  
(Expresado en colones costarricenses)

Público

	Notas	2023	2022
<b><u>Actividades de Operación</u></b>			
Superávit Neto		510,219,341.85	116,109,998.58
<b>Actividades que no requieren efectivo</b>			
Donación, deterioro o venta de activos		4,795,890.94	2,648,558.62
Depreciación del ejercicio		821,193,687.38	738,776,001.66
Gastos por amortización de intangibles		190,672,214.00	251,992,536.01
Ajustes al patrimonio		0.00	0.00
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>			
Cuentas por cobrar		(34,303,921.89)	(23,772,513.06)
Productos acumulados por cobrar		(43,474,634.25)	(9,120,992.58)
Depositos permanentes		0.00	99,115,167.60
Intangibles		(84,210,926.18)	(62,349,475.46)
Cuentas por pagar		(17,443,371.63)	(23,749,526.49)
Retenciones de ley		(187,697,325.68)	(408,011,086.78)
Ingresos diferidos		7,542,227.82	6,397,101.49
<b>Recursos netos generados en actividades de operación</b>		<b>1,167,293,182.36</b>	<b>688,035,769.59</b>
<b><u>Actividades de inversión</u></b>			
Activos financieros		(864,567,942.48)	(5,966,690,887.83)
Documentos por cobrar corto plazo		(66,548,948.32)	(77,071,107.20)
Propiedades de inversión edificios		0.00	27,461,513.31
Documentos por cobrar a largo plazo (neto)		(245,059,856.84)	33,394,471.65
Inversiones en otras entidades magisteriales		(293,606,934.88)	(31,716,139.33)
Variación neta de inmuebles, maquinaria y equipo		(599,062,301.92)	(697,763,415.61)
<b>Recursos netos usados en actividades de operación</b>		<b>(2,068,845,984.44)</b>	<b>(6,712,385,565.01)</b>
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		(901,552,802.08)	(6,024,349,795.42)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		1,667,313,402.92	7,495,546,735.17
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b>03</b>	<b>765,760,600.84</b>	<b>1,471,196,939.75</b>

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: 2023.10.31 09:24:27 -06'00'

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.30 21:46:47 -06'00'

---

# 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 Setiembre de 2023 y 2022**

**(En colones sin céntimos)**

	Nota	Setiembre 2023	Setiembre 2022
<b>SALDO INICIAL (MES ANTERIOR )</b>		<b>4,264,430,132,538</b>	<b>3,903,807,710,213</b>
<b>INGRESOS</b>		<b>66,719,792,558</b>	<b>65,246,973,150</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		<b>66,719,792,558</b>	<b>65,246,973,150</b>
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	20	41,873,716	44,593,713
Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros	20	30,008,046,590	25,808,249,065
Otros ingresos financieros	20	32,741,071,779	35,013,511,338
Ingresos sobre cartera de creditos	20	3,892,523,671	3,976,760,717
Ingresos por disminución de estimaciones	20	21,301,261	
Ingresos operativos	20	14,975,541	403,858,318
<b>PLAN DE CONTRIBUCIONES</b>		<b>17,283,014,766</b>	<b>16,511,525,724</b>
<b>RESERVAS EN FORMACIÓN</b>		<b>16,819,143,716</b>	<b>15,571,647,085</b>
De los trabajadores		8,164,381,413	7,671,124,420
Del patrono		7,042,616,193	6,526,945,373
Del estado		1,612,146,110	1,373,577,292
<b>RENDIMIENTOS ACUMULADOS</b>		<b>463,871,049</b>	<b>939,878,639</b>
Rendimientos devengados		463,871,049	939,878,639
<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>		<b>- 1,597,212,865</b>	<b>- 11,549,642,259</b>
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos financieros al va		- 1,597,212,865	- 11,549,642,259
<b>Total Adiciones</b>		<b>82,405,594,459</b>	<b>70,208,856,616</b>
<b>GASTOS</b>		<b>34,079,058,910</b>	<b>54,715,138,664</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>268,705,271</b>	<b>277,684,136</b>
Gastos generales	20	268,705,271	277,684,136
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>33,810,353,639</b>	<b>54,437,454,528</b>
Otros gastos financieros	20	33,276,636,821	53,233,332,507
Gastos por estimación de deterioro de activos	20	502,020,836	1,192,516,636
Gastos operativos diversos	20	31,695,982	11,605,385
<b>Total Deducciones</b>		<b>34,079,058,910</b>	<b>54,715,138,664</b>
<b>Activos Netos Disponibles para beneficios futuros al final del p</b>		<b>4,312,756,668,087</b>	<b>3,919,301,428,165</b>

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)  
 Fecha: 2023.10.31 08:42:44 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GER

Gerente Legal o Representante Le

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
 Fecha: 2023.10.20 10:30:33 -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: 2023.10.30 15:01:11 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

Auditor Interno o Análogo

## JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

## Régimen de Capitalización Colectiva

## Estado de Cambios en el Patrimonio

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



# 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 Setiembre 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
<b>Saldo al 1 de Setiembre de 2023</b>		<b>2,258,851,215,632</b>	<b>1,988,649,980,158</b>	<b>16,928,936,749</b>	.00	.00	<b>4,264,430,132,538</b>
Aportaciones recibidas		24,393,243,408	.00	.00	.00	.00	24,393,243,408
(Traslado o liquidación de recursos)		- 7,574,099,691	.00	.00	.00	.00	- 7,574,099,691
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI		.00	.00	- 1,597,212,865	.00	.00	- 1,597,212,865
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	33,104,604,697	33,104,604,697
<b>Saldo al 30 de Setiembre de 2023</b>		<b>2,275,670,359,348</b>	<b>1,988,649,980,158</b>	<b>15,331,723,884</b>	<b>.00</b>	<b>33,104,604,697</b>	<b>4,312,756,668,087</b>

CARLOS GERARDO  
ARIAS ALVARADO  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por  
CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO  
(FIRMA)  
Fecha: 2023.10.31 08:44:12 -06'00'

**ARIAS ALVARADO CARLOS GERARDO**

**Gerente Legal o Representante Legal**

JOHAN  
SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.20  
10:33:17 -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: 2023.10.30  
15:02:19 -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 Setiembre del 2023 y 2022**  
**(En colones sin céntimos)**

	Nota	Setiembre 2023	Setiembre 2022
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>			
Resultados del período	<b>20</b>	<b>194 749 065 648</b>	<b>263 141 389 957</b>
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Estimaciones por Inversiones	-	9 106 032 910	370 320 506
Estimaciones por cartera de crédito	-	508 235 848	10 522 993 947
Estimaciones por otros activos		262 062 419	4 087 095
Otras provisiones		135 650 417 921	141 897 825 922
Ajustes que no requieren salidas de efectivo	-	69 245 970 791	- 90 289 191 224
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo	-	291 913 240 008	- 336 369 156 832
<b>Total partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>	<b>-</b>	<b>40 111 933 569</b>	<b>- 10 721 730 628</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		93 261 561 887	38 347 919 616
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados		-	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado		170 720 868 695	175 747 505 226
Ingresos por interés en la cartera de créditos		133 964 856 692	102 958 579 494
Productos y dividendos por cobrar		57 058 540	- 108 077 574
Otros aportes por cobrar	-	88 014 199	705 677 521
Aportes por cobrar		5 544 195 068	- 1 127 080 610
Retenciones por pagar		121 295 523	379 599 985
Otros pasivos		47 241 052 338	61 360 284 259
Impuesto sobre la renta		6 836 916	
<b>Total flujos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>410 717 777 892</b>	<b>367 542 677 289</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Productos y dividendos cobrados	-	451 281 421 669	- 403 309 197 255
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>	<b>-</b>	<b>451 281 421 669</b>	<b>- 403 309 197 255</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por:</b>			
Aportaciones recibidas - Reservas en formación		28 507 489 228	31 108 449 240
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>		<b>28 507 489 228</b>	<b>31 108 449 240</b>
<b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>-</b>	<b>12 056 154 549</b>	<b>- 4 658 070 726</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período</b>		<b>25 722 452 966</b>	<b>12 304 857 401</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b>3</b>	<b>13 666 298 417</b>	<b>7 646 786 675</b>

Las notas forman parte integral de los estados financieros.

CARLOS GERARDO  
ARIAS ALVARADO  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por  
CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.31 08:42:03 -06'00'

Arias Alvarado Carlos Gerardo  
**Gerente General o Representante legal**

JOHAN  
SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.26  
15:51:28 -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: 2023.10.30  
15:04:09 -06'00'

Wong Solano Xinia María  
**Auditor Interno o análogo**

**Régimen de Capitalización Colectiva**
**Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios**
**Por el mes terminado al 30 de Setiembre de 2023 y 2022**
**(En colones sin céntimos)**

	Nota	Setiembre 2023	Setiembre 2022
<b>ACTIVO</b>		<b>4,778,744,816,075</b>	<b>4,257,153,982,150</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>13,666,298,417</b>	<b>7,646,786,675</b>
Cuentas corrientes y de ahorro	3	13,666,298,417	7,646,786,675
<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>		<b>4,426,495,051,937</b>	<b>3,895,478,015,380</b>
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7	1,438,224,337,578	1,496,420,511,326
Al valor razonable con cambios en resultados	7	262,117,232,242	103,163,319,459
Al costo amortizado	7	2,676,459,057,806	2,255,765,216,585
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversione	8	49,694,424,311	40,128,968,009
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>998,006</b>	
Impuesto sobre la renta por cobrar	9	998,006	
<b>CARTERA DE CRÉDITOS</b>		<b>313,170,082,833</b>	<b>325,078,772,387</b>
Créditos vigentes	10	310,739,050,030	321,903,865,866
Créditos vencidos	10	16,290,757,714	17,232,539,059
Créditos en cobro judicial	10	736,231,974	255,529,894
Cuentas y productos por cobrar	10	264,080,342	233,469,163
(estimacion por deterioro )	10	- 14,860,037,227	- 14,546,631,596
<b>APORTES POR COBRAR</b>		<b>25,412,384,883</b>	<b>28,950,407,708</b>
Aportes por cobrar al patrono	11	6,144,232,162	7,883,845,048
Aportes por cobrar al estado	11	20,523,410,159	22,037,266,366
Otros aportes por cobrar	11	1,064,698,178	896,307,029
(estimación por deterioro)	11	- 2,319,955,617	- 1,867,010,735
<b>PASIVO</b>		<b>- 465,988,147,988</b>	<b>- 337,852,553,985</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>- 1,528,203,197</b>	<b>- 1,730,005,442</b>
Retenciones a pensionados	12	- 974,112,976	- 1,019,654,987
Obligaciones transitorias por liquidar	12	- 526,515,458	- 695,731,180
Retencion por servicios recibidos	12	- 27,574,763	- 14,619,275
<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>		<b>- 2,280,827,072</b>	<b>- 2,113,180,042</b>
Rendimientos recibidos por anticipado	13	- 2,280,827,072	- 2,113,180,042
<b>PROVISIONES</b>		<b>- 2,146,364,169</b>	<b>- 1,592,019,612</b>
Cotizacion seguro de enfermedad y maternidad	15	- 225,482,703	- 162,816,222
Provisiones para obligaciones patronales	15	- 1,920,881,466	- 1,429,203,390
<b>PROVISIÓN PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO</b>		<b>- 460,032,753,551</b>	<b>- 332,417,348,889</b>
Provision para pensiones en curso de pago	16	- 460,032,753,551	- 332,417,348,889
<b>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS</b>		<b>- 4,312,756,668,087</b>	<b>- 3,919,301,428,165</b>
<b>RESERVAS EN FORMACIÓN</b>		<b>- 2,275,670,359,348</b>	<b>- 2,059,880,694,741</b>
De los trabajadores	17	- 1,155,617,600,719	-1,049,219,336,690
Del patrono	17	- 981,209,536,718	- 892,186,697,334



# 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 30 de Setiembre de 2023 y 2022

(En colones sin céntimos)

	Nota		
Del estado	17	- 138,843,221,910	- 118,474,660,718
<b>RENDIMIENTOS ACUMULADOS</b>		<b>- 2,021,754,584,855</b>	<b>- 1,931,240,084,878</b>
Rendimientos devengados (traslado de recursos a la provisión para pensiones en cur	17	- 2,021,754,584,855	- 1,931,240,084,878
<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>		<b>- 15,331,723,884</b>	<b>71,819,351,454</b>
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos finan	17	- 15,331,723,884	71,819,351,454
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>402,377,567,375</b>	<b>401,848,503,470</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>402,377,567,375</b>	<b>401,848,503,470</b>
Cuentas de orden deudoras	22	402,377,567,375	401,848,503,470

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)  
Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.31 08:43:34 -06'00'

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.20 10:32:09 -06'00'

XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)  
Firmado digitalmente por XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.30 15:03:09 -06'00'

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

Auditor Interno o Análogo