



Informe de Evolución Económica Al 31 de marzo de 2024 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 2024 y 2023
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2024	2023	VAR. RELATIVA	VAR. %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Disponibilidades	1,973,051,615.86	4,441,982,490.75	(2,468,930,874.89)	(55.58)
Al Valor Razonable con Cambios en otro resultado	2,553,297,022.54	0.00	2,553,297,022.54	0.00
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	911,083,186.13	119,477,035.30	791,606,150.83	662.56
AL COSTO AMORTIZADO	14,494,533,789.73	13,493,295,275.94	1,001,238,513.79	7.42
Cuentas por Cobrar	457,789,663.69	294,045,472.43	163,744,191.26	55.69
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	2,066,943,316.34	2,052,011,726.05	14,931,590.29	0.73
Inventarios	13,312,830.01	17,474,731.11	(4,161,901.10)	(23.82)
Productos Acumulados por Cobrar	86,033,327.31	116,806,402.58	(30,773,075.27)	(26.35)
Pagos Anticipados	68,952,571.77	63,723,881.88	5,228,689.89	8.21
Cuenta Transitoria de Notas de Crédito	1,564,603.95		1,564,603.95	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	22,626,561,927.33	20,598,817,016.04	2,027,744,911.29	9.84
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	22,475,086,982.42	22,846,357,972.66	(371,270,990.24)	(1.63)
Activos Intangibles (Neto)	310,056,717.67	271,815,586.45	38,241,131.22	14.07
Activos en Tránsito	62,441,399.05	128,743,830.47	(66,302,431.42)	(51.50)
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	11,082,721,155.49	11,851,100,341.89	(768,379,186.40)	(6.48)
Depositos Permanentes	20,452,190.30	20,452,190.30	0.00	0.00
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	6,561,053,540.78	6,290,691,836.60	270,361,704.18	4.30
Activos por Derecho de Uso	421,697,218.19	326,721,646.39	94,975,571.80	29.07
Depreciación acum costo de bienes tomados arrend	(263,233,705.78)	(149,098,712.91)	(114,134,992.87)	76.55
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	40,670,275,498.12	41,586,784,691.85	(916,509,193.73)	(2.20)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	63,296,837,425.45	62,185,601,707.89	1,111,235,717.56	1.79
TOTAL ACTIVO	63,296,837,425.45	62,185,601,707.89	1,111,235,717.56	1.79
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	790,418,114.22	829,198,458.74	(38,780,344.52)	(4.68)
Retenciones de Ley	60,851,831.54	239,369,922.90	(178,518,091.36)	(74.58)
Gastos Acumulados	88,177,215.37	89,026,708.25	(849,492.88)	(0.95)
Provisiones	416,106,682.55	345,406,664.04	70,700,018.51	20.47
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,355,553,843.68	1,503,001,753.93	(147,447,910.25)	(9.81)

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 2024 y 2023

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2024	2023	VAR. RELATIVA	VAR. %
PASIVO NO CORRIENTE				
Ingresos Diferidos	65,668,828.59	65,544,206.23	124,622.36	0.19
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	161,802,944.47	189,496,856.83	(27,693,912.36)	(14.61)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	227,471,773.06	255,041,063.06	(27,569,290.00)	(10.81)
TOTAL PASIVO	1,583,025,616.74	1,758,042,816.99	(175,017,200.25)	(9.96)
PATRIMONIO				
Fondo Esp. Operativo Acumulado	8,902,311,798.75	7,740,753,181.16	1,161,558,617.59	15.01
Utilidad O Déficit en Valoración de Inversiones	31,978,213.50	0.00	31,978,213.50	0.00
Fondo Especial Administrativo Acumulado	51,777,014,557.56	51,172,061,339.96	604,953,217.60	1.18
Utilidad O Déficit en Valoración de Inversiones	21,318,809.03	0.00	21,318,809.03	0.00
Resultado del Periodo	981,188,429.87	1,514,744,369.78	(533,555,939.91)	(35.22)
TOTAL PATRIMONIO	61,713,811,808.71	60,427,558,890.90	1,286,252,917.81	2.13
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	63,296,837,425.45	62,185,601,707.89	1,111,235,717.56	1.79
Cuentas de Orden Deudoras	20,846,629,904.36	20,369,457,218.42	477,172,685.94	2.34
Cuentas de Orden Acreedoras	(20,846,629,904.36)	(20,369,457,218.42)	(477,172,685.94)	2.34

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2024.05.06 16:14:05 -06'00'

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.
Fecha declarada: 07/05/2024 09:59:40 AM
Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

CUENTA	2024	2023	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES				
Contribuciones del M.N. de Miembros Activos	1,951,415,192.57	2,042,053,730.35	(90,638,537.78)	(4.44)
Contribuciones del M.N. de Miembros Pensionados	596,508,526.38	851,657,411.74	(255,148,885.36)	(29.96)
Intereses Sobre Títulos Valores	273,566,803.31	290,144,269.97	(16,577,466.66)	(5.71)
Intereses Sobre Títulos Valores de Órganos Desconc	14,590.77	0.00	14,590.77	0.00
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	327,704,466.99	332,572,669.32	(4,868,202.33)	(1.46)
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	573,215.12	396,252.79	176,962.33	44.66
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	3,149,782,795.14	3,516,824,334.17	(367,041,539.03)	(10.44)
GASTOS CORRIENTES				
Remuneraciones	1,552,622,682.27	1,502,701,486.24	49,921,196.03	3.32
Servicios	506,532,537.72	375,111,309.54	131,421,228.18	35.04
Materiales y Suministros	23,848,535.30	34,576,108.61	(10,727,573.31)	(31.03)
Intereses y Comisiones	1,009,681.96	139,089.85	870,592.11	625.92
Gastos Financieros	44,872,478.89	106,275,057.92	(61,402,579.03)	(57.78)
Transferencias Corrientes	111,307,521.74	73,389,660.04	37,917,861.70	51.67
Gasto de Infraestructura	30,038,197.63	28,497,104.56	1,541,093.07	5.41
Depreciación del Ejercicio	278,066,420.77	275,019,612.65	3,046,808.12	1.11
Gastos por Amortización de Intangibles	53,336,461.73	87,372,412.24	(34,035,950.51)	(38.96)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	4,898,759.63	42,990,940.58	(38,092,180.95)	(88.61)
TOTAL GASTOS CORRIENTES	2,606,533,277.64	2,526,072,782.23	80,460,495.41	3.19
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE	543,249,517.50	990,751,551.94	(447,502,034.44)	(45.17)
INGRESOS NO CORRIENTES				
Otros Ingresos No Tributarios	1,996,519.40	1,643,168.82	353,350.58	21.50
Ingresos Varios No Especificados	36,561.96	45,033.17	(8,471.21)	(18.81)
Ingresos por Socias	94,106,307.64	250,207,226.65	(156,100,919.01)	(62.39)
Otras Multas	3,019,461.33	1,428,025.75	1,591,435.58	111.44
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anteriores	268,946,327.52	248,210,892.67	20,735,434.85	8.35
Ingresos por recuperación de deterioro	46,678,938.72	72,040,172.39	(25,361,233.67)	(35.20)
Otras Rentas de Activos Financieros	10,370,580.09	13,757,543.93	(3,386,963.84)	(24.62)
Ingreso por Estimación de Incobrables Cyc	4,931,003.21	0.00	4,931,003.21	0.00
Valoración de Inversiones Vida Plena Opc	45,445,813.66	0.00	45,445,813.66	0.00
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES	475,531,513.53	587,332,063.38	(111,800,549.85)	(19.04)
GASTOS NO CORRIENTES				

Por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2024 y 2023
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA	2024	2023	VAR. RELATIVA	VAR. %
Donación, Deterioro O Venta de Activos	16,487,828.15	1,396,491.52	15,091,336.63	1,080.66
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	16,117,299.33	264,393.00	15,852,906.33	5,995.96
Gastos por Socias	4,987,473.68	61,678,361.02	(56,690,887.34)	(91.91)
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES	37,592,601.16	63,339,245.54	(25,746,644.38)	(40.65)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO	981,188,429.87	1,514,744,369.78	(533,555,939.91)	(35.22)

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.05.06
16:13:43 -06'00'

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.
Fecha declarada: 07/05/2024 10:05:05 AM
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.



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 2024 y 2023

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2024	2023	VAR. RELATIVA	VAR. %
ACTIVOS					
ACTIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades	3	1,158,162,569.79	2,922,539,145.15	(1,764,376,575.36)	(60.37)
AL COSTO AMORTIZADO	4	7,997,669,117.18	6,996,997,311.19	1,000,671,805.99	14.30
Al Valor Razonable con Cambios en otro resultado	4	1,531,978,213.55	0.00	1,531,978,213.55	0.00
Cuentas por Cobrar	5	123,315,357.79	193,422,583.62	(70,107,225.83)	(36.25)
Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)	6	1,455,365.22	105,164.47	1,350,200.75	1,283.89
Inventarios	7	13,312,830.01	17,474,731.11	(4,161,901.10)	(23.82)
Productos Acumulados por Cobrar	8	47,142,727.86	56,603,055.70	(9,460,327.84)	(16.71)
Pagos Anticipados	9	68,952,571.77	63,723,881.88	5,228,689.89	8.21
Cuenta Transitoria de Notas de Crédito	5	1,564,603.95	0.00	1,564,603.95	0.00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		10,943,553,357.12	10,250,865,873.12	692,687,484.00	6.76
OTROS ACTIVOS					
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	19,996,593.35	19,969,447.91	27,145.44	0.14
Depositos Permanentes	10	20,452,190.30	20,452,190.30	0.00	0.00
Costo de inmuebles tomados en arrenda	11	421,697,218.19	326,721,646.39	94,975,571.80	29.07
Depreciación acum costo de bienes tomado	11	(263,233,705.78)	(149,098,712.91)	(120,601,608.35)	76.55
TOTAL OTROS ACTIVOS		198,912,296.06	218,044,571.69	(19,132,275.63)	(8.77)
TOTAL ACTIVO		11,142,465,653.18	10,468,910,444.81	673,555,208.37	6.43
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVOS					
Cuentas por Pagar	12	694,432,772.57	758,592,692.40	(64,159,919.83)	(8.46)
Retenciones de Ley	13	58,692,781.95	53,765,514.74	4,927,267.21	9.16
Gastos Acumulados	14	88,177,215.37	89,026,708.25	(849,492.88)	(0.95)
Provisiones	15	416,106,682.55	345,406,664.04	70,700,018.51	20.47
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		1,257,409,452.44	1,246,791,579.43	10,617,873.01	0.85
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos	17	161,802,944.47	189,496,856.83	(27,693,912.36)	(14.61)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		161,802,944.47	189,496,856.83	(27,693,912.36)	(14.61)
TOTAL PASIVOS		1,419,212,396.91	1,436,288,436.26	(17,076,039.35)	(1.19)
PATRIMONIO					
Fondo Esp. Operativo Acumulado	18	8,902,311,798.75	7,740,753,181.16	1,161,558,617.59	15.01
Utilidad O Déficit en Valoración de Inversiones	18	31,978,213.50	0.00	31,978,213.50	0.00



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 2024 y 2023

(Expresado en colones costarricenses)

Público

PATRIMONIO

Resultado del Periodo		788,963,244.02	1,292,043,827.39	(503,080,583.37)	(38.94)
TOTAL PATRIMONIO		9,723,253,256.27	9,032,797,008.55	690,456,247.72	7.64
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11,142,465,653.18	10,469,085,444.81	673,380,208.37	6.43
Cuentas de Orden Deudoras	19	129,813,762.86	141,301,221.74	(11,487,458.88)	(8.13)
Cuentas de Orden Acreedoras	19	(129,813,762.86)	(141,301,221.74)	11,487,458.88	-8.13

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

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.05.06
16:13:14 -06'00'

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.

Fecha declarada: 07/05/2024 10:07:46 AM

Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.

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 2024 y 2023

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2024	2023	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES					
	Notas				
Contribuciones del M.N.De Miembros Activos	20	1,951,415,192.57	2,042,053,730.35	(90,638,537.78)	(4.44)
Contribuciones del M.N.De Miembros Pensionados	20	596,508,526.38	851,657,411.74	(255,148,885.36)	(29.96)
Intereses y Comisiones Sobre Préstamos Al Sector P	21	11,960,112.92	11,649,914.08	310,198.84	2.66
Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago	21	573,215.12	396,252.79	176,962.33	44.66
Intereses Sobre Títulos Valores de Órganos Desconc	21	14,590.77	0.00	14,590.77	0.00
Intereses Sobre Títulos Valores del Gobierno Centr	21	151,558,540.67	157,725,769.70	(6,167,229.03)	(3.91)
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		2,712,030,178.43	3,063,483,078.66	(351,452,900.23)	(11.47)
GASTOS CORRIENTES					
Remuneraciones	23	1,552,622,682.27	1,502,701,486.24	49,921,196.03	3.32
Servicios	24	477,358,582.69	374,515,149.49	102,843,433.20	27.46
Materiales y Suministros	25	23,848,535.30	34,576,108.61	(10,727,573.31)	(31.03)
Intereses y Comisiones	26	999,999.98	129,871.20	870,128.78	669.99
Gastos Financieros	27	44,850,705.33	82,636,843.48	(37,786,138.15)	(45.73)
Transferencias Corrientes	28	111,307,521.74	73,389,660.04	37,917,861.70	51.67
Gasto de Infraestructura	29	30,038,197.63	28,497,104.56	1,541,093.07	5.41
TOTAL GASTOS CORRIENTES		2,241,026,224.94	2,096,446,223.62	144,580,001.32	6.90
SUPERAVIT (DEFICIT) CORRIENTE		471,003,953.49	967,036,855.04	-496,032,901.55	(51.29)
INGRESOS NO CORRIENTES					
Otros Ingresos No Tributarios	22	1,996,519.40	1,643,168.82	353,350.58	21.50
Otras Multas	22	3,019,461.33	1,428,025.75	1,591,435.58	111.44
Ingresos por Afectaciones de Periodos Anter	22	266,132,100.07	248,210,892.67	17,921,207.40	7.22
Ingresos por recuperación de deterioro	22	46,678,938.72	72,040,172.39	(25,361,233.67)	(35.20)
Otras Rentas de Activos Financieros	22	132,271.01	1,684,712.72	(1,552,441.71)	(92.15)
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		317,959,290.53	325,006,972.35	-7,047,681.82	(2.17)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		788,963,244.02	1,292,043,827.39	(503,080,583.37)	(38.94)

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

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.05.06
16:11:58 -06'00'

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.

Fecha declarada: 07/05/2024 10:10:14 AM

Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.



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 2024 y 2023
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2024	2023	VAR. RELATIVA	VAR. %
A C T I V O	Notas				
ACTIVO CORRIENTE					
Disponibilidades	3	814,889,046.07	1,519,443,345.60	(704,554,299.53)	(46.37)
AL COSTO AMORTIZADO	4	6,496,864,672.55	6,496,297,964.75	566,707.80	0.01
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO	4	1,021,318,808.99	0.00	1,021,318,808.99	0.00
AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	4	911,083,186.13	119,477,035.30	791,606,150.83	662.56
Cuentas por Cobrar	5	334,474,305.90	100,622,888.81	233,851,417.09	232.40
Documentos por Cobrar Corto Plazo	6	2,065,487,951.12	2,051,906,561.58	13,581,389.54	0.66
Productos Acumulados por Cobrar	7	38,890,599.45	60,203,346.88	(21,312,747.43)	(35.40)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		11,683,008,570.21	10,347,951,142.92	1,335,057,427.29	12.90
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	8	22,475,086,982.42	22,846,357,972.66	(371,270,990.24)	(1.63)
Activos Intangibles (Neto)	9	310,056,717.67	271,815,586.45	38,241,131.22	14.07
Activos en Tránsito	10	62,441,399.05	128,743,830.47	(66,302,431.42)	(51.50)
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)	6	11,062,724,562.14	11,831,130,893.98	(768,406,331.84)	(6.49)
Inversiones en Otras Entidades Magisteriales	13	6,561,053,540.78	6,290,691,836.60	270,361,704.18	4.30
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		40,471,363,202.06	41,368,740,120.16	(897,376,918.10)	(2.17)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE		52,154,371,772.27	51,716,691,263.08	437,680,509.19	0.85
TOTAL ACTIVO		52,154,371,772.27	51,716,691,263.08	437,680,509.19	0.85
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	14	95,985,341.65	70,605,766.34	25,379,575.31	35.95
Retenciones de Ley	15	2,159,049.59	185,604,408.16	(183,445,358.57)	(98.84)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		98,144,391.24	256,210,174.50	(158,065,783.26)	(61.69)
PASIVO NO CORRIENTE					
Ingresos Diferidos	16	65,668,828.59	65,544,206.23	124,622.36	0.19
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		65,668,828.59	65,544,206.23	124,622.36	0.19
TOTAL PASIVO		163,813,219.83	321,754,380.73	(157,941,160.90)	(49.09)

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 2024 y 2023
(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2024	2023	VAR. RELATIVA	VAR. %
PATRIMONIO					
Fondo Especial Administrativo Acumulado	17	51,777,014,557.56	51,172,061,339.96	604,953,217.60	1.18
Utilidad O Déficit en Valoración de Inversiones	17	21,318,809.03	0.00	21,318,809.03	0.00
Resultado del Periodo		192,225,185.85	222,700,542.39	(30,475,356.54)	(13.68)
TOTAL PATRIMONIO		51,990,558,552.44	51,394,761,882.35	595,796,670.09	1.16
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		52,154,371,772.27	51,716,516,263.08	437,855,509.19	0.85
Cuentas de Orden Deudoras	18	20,716,816,141.50	20,228,155,996.68	488,660,144.82	2.42
Cuentas de Orden Acreedoras	18	(20,716,816,141.50)	(20,228,155,996.68)	(488,660,144.82)	2.42

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

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2024.05.06 16:09:30 -06'00'

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.

Fecha declarada: 07/05/2024 10:20:06 AM

Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

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 2024 y 2023

(Expresado en colones costarricenses)

Público

CUENTA		2024	2023	VAR. RELATIVA	VAR. %
INGRESOS CORRIENTES					
	Notas				
Intereses Sobre Títulos Valores	19	122,008,262.64	132,418,500.27	(10,410,237.63)	(7.86)
Intereses y Comisiones Sobre Prestamos	19	315,744,354.07	320,922,755.24	(5,178,401.17)	(1.61)
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		437,752,616.71	453,341,255.51	(15,588,638.80)	(3.44)
GASTOS CORRIENTES					
Servicios	20	29,173,955.03	596,160.05	28,577,794.98	4,793.64
Intereses y Comisiones	21	9,681.98	9,218.65	463.33	5.03
Gastos Financieros	22	21,773.56	23,638,214.44	(23,616,440.88)	(99.91)
Gasto por Estimación de Incobrables Cyc	23	4,898,759.63	42,990,940.58	(38,092,180.95)	(88.61)
Depreciación del Ejercicio	23	278,066,420.77	275,019,612.65	3,046,808.12	1.11
Gastos por Amortización de Intangibles	23	53,336,461.73	87,372,412.24	(34,035,950.51)	(38.96)
TOTAL GASTOS CORRIENTES		365,507,052.70	429,626,558.61	(64,119,505.91)	(14.92)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE		72,245,564.01	23,714,696.90	48,530,867.11	204.64
INGRESOS NO CORRIENTES					
Ingresos por Afectaciones de Periodos Ante	24	2,814,227.45	0.00	2,814,227.45	0.00
Ingresos Varios No Especificados	24	36,561.96	45,033.17	-8,471.21	-18.81
Ingresos por Socias	24	94,106,307.64	250,207,226.65	-156,100,919.01	-62.39
Otras Rentas de Activos Financieros	24	10,238,309.08	12,072,831.21	-1,834,522.13	-15.20
Ingreso por Estimación de Incobrables Cyc	24	4,931,003.21	0.00	4,931,003.21	0.00
Valoración de Inversiones Vida Plena Opc	24	45,445,813.66	0.00	45,445,813.66	0.00
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES		157,572,223.00	262,325,091.03	-104,752,868.03	-39.93
GASTOS NO CORRIENTES					
Donación, Deterioro O Venta de Activos	23	16,487,828.15	1,396,491.52	15,091,336.63	1,080.66
Gastos por Socias	22	4,987,473.68	61,678,361.02	(56,690,887.34)	(91.91)
Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc	22	16,117,299.33	264,393.00	15,852,906.33	5,995.96
TOTAL GASTOS NO CORRIENTES		37,592,601.16	63,339,245.54	(25,746,644.38)	(40.65)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		192,225,185.85	222,700,542.39	(30,475,356.54)	(13.68)



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 2024 y 2023

(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

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.05.06
16:08:56 -06'00'

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.

Fecha declarada: 07/05/2024 10:23:08 AM

Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.



Régimen de Capitalización Colectiva



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 2024 y 2023

(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 2023		2,170,654,148,782	1,956,190,508,397	127,393,185	.00	- 14,889,561,140	4,112,082,489,225



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 2024 y 2023

(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 2024		2,379,111,252,509	2,094,274,179,734	15,572,366,824	.00	.00	4,488,957,799,067
Aportaciones recibidas		34,171,931,143	.00	.00	.00	.00	34,171,931,143
(Traslado o liquidación de recursos)	-	13,925,725,419	.00	00	.00	.00	- 13,925,725,419
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI		.00	.00	- 3,396,300,731	.00	.00	- 3,396,300,731
Utilidad (Pérdida) del periodo	20	.00	.00	.00	.00	18,145,527,100	18,145,527,100
Saldo al 31 de Marzo de 2024		2,399,357,458,233	2,094,274,179,734	12,176,066,094	.00	18,145,527,100	4,523,953,231,160

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
CARLOS GERARDO ARIAS
ALVARADO (FIRMA)
Fecha: 2024.04.30 08:43:39
-06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GERARDO

Gerente Legal o Representante Legal

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.04.19
14:51:58 -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: 2024.04.29
14:43:32 -06'00'

WONG SOLANO XINIA MARIA

Auditor Interno o Análogo

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Por el mes terminado al 31 de Marzo de 2024 y 2023

(En colones sin céntimos)

	Nota	Marzo 2024	Marzo 2023
ACTIVO		5,050,315,061,959	4,480,472,938,306
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		24,920,971,912	8,731,977,797
Cuentas corrientes y de ahorro	3	24,920,971,912	8,731,977,797
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		4,673,376,129,764	4,130,692,918,955
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7	1,326,380,147,714	1,415,209,151,849
Al valor razonable con cambios en resultados	7	312,711,027,475	246,913,747,860
Al costo amortizado	7	2,982,863,412,890	2,421,014,475,019
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones	8	51,421,541,684	47,555,544,228
CUENTAS POR COBRAR			723,828
Impuesto sobre la renta por cobrar	9		723,828
CARTERA DE CRÉDITOS		311,304,136,726	317,764,042,563
Créditos vigentes	10	305,535,834,006	311,347,426,694
Créditos vencidos	10	19,011,980,103	20,188,763,520
Créditos en cobro judicial	10	1,338,421,050	467,840,462
Cuentas y productos por cobrar	10	281,599,627	295,728,241
(estimación por deterioro)	10	- 14,863,698,059	- 14,535,716,355
APORTES POR COBRAR		40,713,823,557	23,283,275,163
Aportes por cobrar al patrono	11	7,581,293,895	5,407,627,294
Aportes por cobrar al estado	11	31,425,774,272	19,366,251,564
Otros aportes por cobrar	11	4,688,196,706	790,290,371
(estimación por deterioro)	11	- 2,981,441,316	- 2,280,894,067
PASIVO		- 526,361,830,798	- 368,390,449,082
CUENTAS POR PAGAR		- 7,637,441,570	- 1,978,737,743
Retenciones a pensionados	12	- 1,008,372,627	- 918,625,816
Obligaciones transitorias por liquidar	12	- 2,152,246,376	- 1,031,550,602
Retención por servicios recibidos	12	- 4,476,822,567	- 28,561,325
INGRESOS DIFERIDOS		- 2,346,393,097	- 2,190,527,131
Rendimientos recibidos por anticipado	13	- 2,346,393,097	- 2,190,527,131
PROVISIONES		- 1,235,631,096	- 894,710,977
Cotización seguro de enfermedad y maternidad	15	- 274,309,879	- 197,162,459
Provisiones para obligaciones patronales	15	- 961,321,217	- 697,548,518
PROVISIÓN PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO		- 515,142,365,035	- 363,326,473,229
Provision para pensiones en curso de pago	16	- 515,142,365,035	- 363,326,473,229
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS		- 4,523,953,231,160	- 4,112,082,489,225
RESERVAS EN FORMACIÓN		- 2,399,357,458,233	- 2,170,654,148,782
De los trabajadores	17	- 1,215,771,487,811	- 1,104,680,992,737
Del patrono	17	- 1,032,918,957,823	- 937,169,620,911

Régimen de Capitalización Colectiva

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Por el mes terminado al 31 de Marzo de 2024 y 2023

(En colones sin céntimos)

	Nota	Diferencia
Del estado	17 - 150,667,012,599	- 128,803,535,135
RENDIMIENTOS ACUMULADOS	- 2,112,419,706,834	- 1,941,300,947,257
Rendimientos devengados (traslado de recursos a la provisión para pensiones en cur)	17 - 2,112,419,706,834	- 1,941,300,947,257
AJUSTES AL PATRIMONIO	- 12,176,066,094	- 127,393,185
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos finan	17 - 12,176,066,094	- 127,393,185
CUENTAS DE ORDEN	405,980,733,652	404,159,757,508
CUENTAS DE ORDEN	405,980,733,652	404,159,757,508
Cuentas de orden deudoras	22 405,980,733,652	404,159,757,508
CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA) Fecha: 2024.04.30 08:45:27 -06'00'	JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2024.04.19 14:51:37 -06'00'	XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA) Firmado digitalmente por XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA) Fecha: 2024.04.29 14:44:26 -06'00'
ARIAS ALVARADO CARLOS GER	SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN	WONG SOLANO XINIA MARIA
Gerente Legal o Representante Le Contador General o Persona que lo Sustituya		Auditor Interno o Análogo

	Nota	Marzo 2024	Marzo 2023
SALDO INICIAL (MES ANTERIOR)		4,488,957,799,067	4,075,633,426,606
INGRESOS		65,613,338,053	47,775,388,918
INGRESOS FINANCIEROS		65,613,338,053	47,775,388,918
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	20	27,784,419	45,594,521
Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros	20	28,792,129,193	29,760,339,095
Otros ingresos financieros	20	32,851,151,033	13,792,630,942
Ingresos sobre cartera de creditos	20	3,876,316,047	3,943,952,759
Ingresos por disminución de estimaciones	20	1,817,133	195,545,159
Ingresos operativos	20	64,140,228	37,326,442
PLAN DE CONTRIBUCIONES		20,775,531,285	18,364,603,700
RESERVAS EN FORMACIÓN		20,246,205,724	17,445,065,275
De los trabajadores		9,915,380,858	8,490,089,597
Del patrono		8,381,451,595	7,241,083,031
Del estado		1,949,373,271	1,713,892,646
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		529,325,561	919,538,426
Rendimientos devengados		529,325,561	919,538,426
AJUSTES AL PATRIMONIO		- 3,396,300,731	33,893,558,484
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos financieros al va	-	3,396,300,731	33,893,558,484
Total Adiciones		82,992,568,608	100,033,551,103
GASTOS		47,997,136,514	63,584,488,484
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		332,399,818	287,342,120
Gastos generales	20	332,399,818	287,342,120
GASTOS FINANCIEROS		47,664,736,696	63,297,146,364
Otros gastos financieros	20	47,137,389,835	57,830,948,180
Gastos por estimación de deterioro de activos	20	496,955,780	5,457,734,433
Gastos operativos diversos	20	30,391,081	8,463,751
Total Deducciones		47,997,136,514	63,584,488,484
Activos Netos Disponibles para beneficios futuros al final del p		4,523,953,231,160	4,112,082,489,225

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por CARLOS
GERARDO ARIAS ALVARADO
(FIRMA)
Fecha: 2024.04.30 08:44:23 -06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GER

Gerente Legal o Representante Le

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.04.19
14:52:24 -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: 2024.04.29
14:45:09 -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 2024 y 2023

(En colones sin céntimos)

	Nota	Marzo 2024	Marzo 2023
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	20	75 065 029 274	6 475 680 220
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento/(Disminución) por			
Estimaciones por Inversiones		9 234 442	- 215 659 707
Estimaciones por cartera de crédito	-	431 427 219	- 832 556 721
Estimaciones por otros activos		111 052 091	223 000 869
Otras provisiones		69 396 395 590	37 720 804 652
Ajustes que no requieren salidas de efectivo	-	38 434 596 741	- 4 807 041 956
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo	-	112 732 969 533	- 66 134 556 690
Total partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos	-	7 017 282 096	- 27 570 329 332
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		35 236 239 458	36 121 981 205
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados		-	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado		81 335 323 272	67 997 115 429
Ingresos por interés en la cartera de créditos		35 290 587 866	45 634 550 322
Productos y dividendos por cobrar	-	29 949 031	25 410 641
Otros aportes por cobrar	-	3 912 404 604	186 393 608
Aportes por cobrar	-	1 127 423 075	6 609 071 450
Retenciones por pagar		4 476 581 140	66 794 925
Otros pasivos		15 591 026 741	14 075 391 992
Impuesto sobre la renta		1 328 712 635	7 111 093
Total Flujos de efectivo por actividades de operación		161 171 412 306	143 153 491 333
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados	-	153 528 050 067	- 166 513 140 446
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	-	153 528 050 067	- 166 513 140 446
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Aportaciones recibidas - Reservas en formación		12 397 819 566	6 369 173 945
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		12 397 819 566	6 369 173 945
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		20 041 181 804	- 16 990 475 168
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		4 879 790 107	25 722 452 966
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	3	24 920 971 912	8 731 977 797

Las notas forman parte integral de los estados financieros.

CARLOS GERARDO
ARIAS ALVARADO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por CARLOS
GERARDO ARIAS ALVARADO
(FIRMA)
Fecha: 2024.04.30 08:46:11 -06'00'

Arias Alvarado Carlos Gerardo
Gerente General o Representante legal

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.04.29
09:58:32 -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: 2024.04.29
14:45:49 -06'00'

Wong Solano Xinia María
Auditor Interno o análogo