



# Informe de Evolución Económica Al 30 de junio 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 30 de Junio del 2024 y 2023  
(Expresado en colones costarricenses)

*Público*

| CUENTA                                           | 2024                     | 2023                     | VAR. RELATIVA             | VAR. %        |
|--------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>A C T I V O</b>                               |                          |                          |                           |               |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                          |                          |                          |                           |               |
| Disponibilidades                                 | 2,980,489,536.14         | 3,945,737,556.04         | (965,248,019.90)          | (24.46)       |
| Al Valor Razonable con Cambios en otro resultado | 2,578,065,994.51         | 0.00                     | 2,578,065,994.51          | 0.00          |
| AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS     | 919,921,403.42           | 0.00                     | 919,921,403.42            | 0.00          |
| AL COSTO AMORTIZADO                              | 15,281,631,765.44        | 14,482,459,547.77        | 799,172,217.67            | 5.52          |
| Cuentas por Cobrar                               | 275,346,349.19           | 184,654,277.77           | 90,692,071.42             | 49.11         |
| Documentos por Cobrar Corto Plazo (Neto)         | 2,044,620,198.66         | 2,058,427,070.03         | (13,806,871.37)           | (0.67)        |
| Inventarios                                      | 12,292,721.76            | 19,584,281.06            | (7,291,559.30)            | (37.23)       |
| Productos Acumulados por Cobrar                  | 75,058,687.24            | 127,414,477.82           | (52,355,790.58)           | (41.09)       |
| Pagos Anticipados                                | 72,919,382.47            | 73,119,792.85            | (200,410.38)              | (0.27)        |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                    | <b>24,240,346,038.83</b> | <b>20,891,397,003.34</b> | <b>3,348,949,035.49</b>   | <b>16.03</b>  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                       |                          |                          |                           |               |
| Propiedades, Planta y Equipo (Neto)              | 22,164,593,823.29        | 22,739,763,995.49        | (575,170,172.20)          | (2.53)        |
| Activos Intangibles (Neto)                       | 293,903,281.52           | 288,011,867.77           | 5,891,413.75              | 2.05          |
| Activos en Tránsito                              | 63,547,942.49            | 63,547,943.21            | (0.72)                    | 0.00          |
| Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)       | 10,757,772,649.12        | 11,818,244,236.99        | (1,060,471,587.87)        | (8.97)        |
| Depositos Permanentes                            | 20,452,190.30            | 20,452,190.30            | 0.00                      | 0.00          |
| Inversiones en Otras Entidades Magisteriales     | 6,540,773,702.01         | 6,497,962,604.23         | 42,811,097.78             | 0.66          |
| Activos por Derecho de Uso                       | 421,697,218.19           | 329,354,732.12           | 92,342,486.07             | 28.04         |
| Depreciación acum costo de bienes tomados arrend | (293,271,803.41)         | (176,964,969.22)         | (116,306,834.19)          | 65.72         |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                 | <b>39,969,469,003.51</b> | <b>41,580,372,600.89</b> | <b>(1,610,903,597.38)</b> | <b>(3.87)</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE</b>     | <b>64,209,815,042.34</b> | <b>62,471,769,603.87</b> | <b>1,738,045,438.11</b>   | <b>2.78</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                              | <b>64,209,815,042.34</b> | <b>62,471,769,604.23</b> | <b>1,738,045,438.11</b>   | <b>2.78</b>   |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                       |                          |                          |                           |               |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                          |                          |                          |                           |               |
| Cuentas por Pagar                                | 653,617,825.92           | 741,163,851.18           | (87,546,025.26)           | (11.81)       |
| Retenciones de Ley                               | 64,321,181.89            | 93,086,834.13            | (28,765,652.24)           | (30.90)       |
| Gastos Acumulados                                | 94,955,391.42            | 131,555,466.20           | (36,600,074.78)           | (27.82)       |
| Provisiones                                      | 505,420,000.44           | 488,022,691.40           | 17,397,309.04             | 3.56          |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                    | <b>1,318,314,399.67</b>  | <b>1,453,828,842.91</b>  | <b>(135,514,443.24)</b>   | <b>(9.32)</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                       |                          |                          |                           |               |



**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 2024 y 2023  
(Expresado en colones costarricenses)

*Público*

| CUENTA                                             | 2024                       | 2023                       | VAR. RELATIVA           | VAR. %         |
|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                         |                            |                            |                         |                |
| Ingresos Diferidos                                 | 64,950,257.07              | 66,343,450.84              | (1,393,193.77)          | (2.10)         |
| Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos | 134,599,229.23             | 164,522,761.97             | (29,923,532.74)         | (18.19)        |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                   | <b>199,549,486.30</b>      | <b>230,866,212.81</b>      | <b>(31,316,726.51)</b>  | <b>(13.56)</b> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                | <b>1,517,863,885.97</b>    | <b>1,684,695,055.72</b>    | <b>(166,831,169.75)</b> | <b>(9.90)</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                                  |                            |                            |                         |                |
| Fondo Esp. Operativo Acumulado                     | 8,902,311,798.75           | 7,740,753,181.16           | 1,161,558,617.59        | 15.01          |
| AJUSTE POR DETERIORO Y POR VALUACIÓN DE INSTF      | 46,839,596.71              | 0.00                       | 46,839,596.71           | 0.00           |
| Fondo Especial Administrativo Acumulado            | 51,777,014,557.56          | 51,172,061,339.96          | 604,953,217.60          | 1.18           |
| AJUSTE POR DETERIORO Y POR VALUACIÓN DE INSTF      | 31,226,397.86              | 0.00                       | 31,226,397.86           | 0.00           |
| Resultado del Periodo                              | 1,934,558,805.49           | 1,874,260,027.39           | 60,298,778.10           | 3.22           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                            | <b>62,691,951,156.37</b>   | <b>60,787,074,548.51</b>   | <b>1,904,876,607.86</b> | <b>3.13</b>    |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                   | <b>64,209,815,042.34</b>   | <b>62,471,769,604.23</b>   | <b>1,738,045,438.11</b> | <b>2.78</b>    |
| <b>Cuentas de Orden Deudoras</b>                   | <b>20,389,502,311.70</b>   | <b>20,862,163,476.96</b>   | <b>(472,661,165.26)</b> | <b>(2.27)</b>  |
| <b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>                 | <b>(20,389,502,311.70)</b> | <b>(20,862,163,476.96)</b> | <b>472,661,165.26</b>   | <b>(2.27)</b>  |

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

Firmado digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.07.22  
12:30:22 -06'00'

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)  
PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.  
Fecha declarada: 22/07/2024 01:22:14 PM  
Esta es una representación gráfica únicamente,  
verifique la validez de la firma.

| CUENTA                                             | 2024                    | 2023                    | VAR. RELATIVA           | VAR. %         |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                         |                         |                         |                         |                |
| Contribuciones del M.N. de Miembros Activos        | 4,221,240,692.78        | 3,651,858,382.17        | 569,382,310.61          | 15.59          |
| Contribuciones del M.N. de Miembros Pensionados    | 1,779,062,625.54        | 1,714,250,837.11        | 64,811,788.43           | 3.78           |
| Intereses Sobre Títulos Valores                    | 516,400,116.39          | 618,864,131.42          | (102,464,015.03)        | (16.56)        |
| Intereses Sobre Títulos Valores de Órganos Desconc | 14,590.77               | 0.00                    | 14,590.77               | 0.00           |
| Intereses y Comisiones Sobre Prestamos             | 651,652,393.60          | 663,381,848.32          | (11,729,454.72)         | (1.77)         |
| Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago      | 706,179.74              | 460,090.44              | 246,089.30              | 53.49          |
| <b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>                   | <b>7,169,076,598.82</b> | <b>6,648,815,289.46</b> | <b>520,261,309.36</b>   | <b>7.82</b>    |
| <b>GASTOS CORRIENTES</b>                           |                         |                         |                         |                |
| Remuneraciones                                     | 3,371,484,926.81        | 3,307,905,146.04        | 63,579,780.77           | 1.92           |
| Servicios                                          | 1,358,508,506.83        | 1,138,903,329.06        | 219,605,177.77          | 19.28          |
| Materiales y Suministros                           | 54,795,543.26           | 65,906,461.95           | (11,110,918.69)         | (16.86)        |
| Intereses y Comisiones                             | 2,239,324.46            | 239,210.11              | 2,000,114.35            | 836.13         |
| Gastos Financieros                                 | 70,253,034.62           | 111,061,335.40          | (40,808,300.78)         | (36.74)        |
| Transferencias Corrientes                          | 241,214,862.65          | 134,111,252.20          | 107,103,610.45          | 79.86          |
| Gasto de Infraestructura                           | 60,076,295.26           | 56,363,360.87           | 3,712,934.39            | 6.59           |
| Depreciación del Ejercicio                         | 555,514,329.43          | 547,641,717.54          | 7,872,611.89            | 1.44           |
| Gastos por Amortización de Intangibles             | 159,953,081.96          | 143,175,246.08          | 16,777,835.88           | 11.72          |
| Gasto por Estimación de Incobrables Cyc            | 4,970,397.42            | 80,571,548.41           | (75,601,150.99)         | (93.83)        |
| <b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>                     | <b>5,879,010,302.70</b> | <b>5,585,878,607.66</b> | <b>293,131,695.04</b>   | <b>5.25</b>    |
| <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE</b>               | <b>1,290,066,296.12</b> | <b>1,062,936,681.80</b> | <b>227,129,614.32</b>   | <b>21.37</b>   |
| <b>INGRESOS NO CORRIENTES</b>                      |                         |                         |                         |                |
| Otros Ingresos No Tributarios                      | 7,300,940.12            | 5,549,146.82            | 1,751,793.30            | 31.57          |
| Ingresos Varios No Especificados                   | 64,800.17               | 494,411.11              | (429,610.94)            | (86.89)        |
| Ingresos por Socias                                | 147,086,010.21          | 529,043,506.61          | (381,957,496.40)        | (72.20)        |
| Otras Multas                                       | 6,436,561.96            | 2,623,420.62            | 3,813,141.34            | 145.35         |
| Ingresos por Afectaciones de Periodos Anteriores   | 373,834,113.09          | 315,996,243.88          | 57,837,869.21           | 18.30          |
| Ingresos por recuperación de deterioro             | 55,739,227.68           | 76,597,872.78           | (20,858,645.10)         | (27.23)        |
| Otras Rentas de Activos Financieros                | 26,822,785.39           | 19,257,999.56           | 7,564,785.83            | 39.28          |
| Ingreso por Estimación de Incobrables Cyc          | 9,992,167.67            | 0.00                    | 9,992,167.67            | 0.00           |
| Valoración de Inversiones Vida Plena Opc           | 55,766,011.33           | 0.00                    | 55,766,011.33           | 0.00           |
| <b>TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES</b>                | <b>683,042,617.62</b>   | <b>949,562,601.38</b>   | <b>(266,519,983.76)</b> | <b>(28.07)</b> |
| <b>GASTOS NO CORRIENTES</b>                        |                         |                         |                         |                |



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 2024 y 2023  
(Expresado en colones costarricenses)

Público

| CUENTA                                      | 2024             | 2023             | VAR. RELATIVA   | VAR. %  |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------|
| Donación, Deterioro O Venta de Activos      | 17,127,990.23    | 4,730,989.44     | 12,397,000.79   | 262.04  |
| Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc | 16,117,299.33    | 71,829,905.33    | (55,712,606.00) | (77.56) |
| Gastos por Socias                           | 5,304,818.69     | 61,678,361.02    | (56,373,542.33) | (91.40) |
| TOTAL GASTOS NO CORRIENTES                  | 38,550,108.25    | 138,239,255.79   | (99,689,147.54) | (72.11) |
| SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO        | 1,934,558,805.49 | 1,874,260,027.39 | 60,298,778.10   | 3.22    |

JOHAN  
SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.07.22  
12:28:19 -06'00'

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)  
PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.  
Fecha declarada: 22/07/2024 01:25:20 PM  
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 30 de Junio de 2024 y 2023

(Expresado en colones costarricenses)

Público

| CUENTA                                             |    | 2024                     | 2023                     | VAR. RELATIVA           | VAR. %         |
|----------------------------------------------------|----|--------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                     |    |                          |                          |                         |                |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                           |    |                          |                          |                         |                |
| Disponibilidades                                   | 3  | 2,006,761,216.60         | 2,224,486,792.91         | (217,725,576.31)        | (9.79)         |
| AL COSTO AMORTIZADO                                | 4  | 7,945,803,813.47         | 7,991,351,022.43         | (45,547,209.26)         | (0.57)         |
| Al Valor Razonable con Cambios en otro resultado   | 4  | 1,546,839,596.73         | 0.00                     | 1,546,839,596.73        | 0.00           |
| Cuentas por Cobrar                                 | 5  | 198,617,599.45           | 79,406,491.39            | 119,211,108.06          | 150.13         |
| Inventarios                                        | 7  | 12,292,721.76            | 19,584,281.06            | (7,291,559.30)          | (37.23)        |
| Productos Acumulados por Cobrar                    | 8  | 39,207,158.07            | 66,211,888.92            | (27,004,730.85)         | (40.79)        |
| Pagos Anticipados                                  | 9  | 72,919,382.47            | 73,119,792.85            | (200,410.38)            | (0.27)         |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                     |    | <b>11,822,441,488.55</b> | <b>10,454,160,269.56</b> | <b>1,368,281,218.99</b> | <b>13.09</b>   |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                               |    |                          |                          |                         |                |
| Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)         | 6  | 17,709,594.62            | 12,172,345.03            | 5,537,249.59            | 45.49          |
| Depositos Permanentes                              | 10 | 20,452,190.30            | 20,452,190.30            | 0.00                    | 0.00           |
| Costo de inmuebles tomados en arrendamien          | 11 | 421,697,218.19           | 329,354,732.12           | 92,342,486.07           | 28.04          |
| Depreciación acum costo de bienes tomad            | 11 | (293,271,803.41)         | (176,964,969.22)         | (116,306,834.19)        | 65.72          |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>                         |    | <b>166,587,199.70</b>    | <b>185,014,298.23</b>    | <b>(18,427,098.53)</b>  | <b>(9.96)</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                |    | <b>11,989,028,688.25</b> | <b>10,639,174,567.79</b> | <b>1,349,854,120.46</b> | <b>12.69</b>   |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                         |    |                          |                          |                         |                |
| <b>PASIVOS</b>                                     |    |                          |                          |                         |                |
| Cuentas por Pagar                                  | 12 | 593,102,338.57           | 677,924,634.75           | (84,822,296.18)         | (12.51)        |
| Retenciones de Ley                                 | 13 | 63,072,283.25            | 90,046,109.28            | (26,973,826.03)         | (29.96)        |
| Gastos Acumulados                                  | 14 | 94,955,391.42            | 131,555,466.20           | (36,600,074.78)         | (27.82)        |
| Provisiones                                        | 15 | 505,420,000.44           | 488,022,691.40           | 17,397,309.04           | 3.56           |
| <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                     |    | <b>1,256,550,013.68</b>  | <b>1,387,548,901.63</b>  | <b>(130,998,887.95)</b> | <b>(9.44)</b>  |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                         |    |                          |                          |                         |                |
| Obligaciones por derecho de uso - bienes recibidos | 17 | 134,599,229.23           | 164,522,761.97           | (29,923,532.74)         | (18.19)        |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                   |    | <b>134,599,229.23</b>    | <b>164,522,761.97</b>    | <b>(29,923,532.74)</b>  | <b>(18.19)</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                               |    | <b>1,391,149,242.91</b>  | <b>1,552,071,663.60</b>  | <b>(160,922,420.69)</b> | <b>(10.37)</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                                  |    |                          |                          |                         |                |
| Fondo Esp. Operativo Acumulado                     | 18 | 8,902,311,798.75         | 7,740,753,181.16         | 1,161,558,617.59        | 15.01          |
| AJUSTE POR DETERIORO Y POR VALUACIÓN DE I          | 18 | 46,839,596.71            | 0.00                     | 46,839,596.71           | 0.00           |
| Resultado del Periodo                              |    | 1,648,728,049.88         | 1,346,349,723.03         | 302,378,326.85          | 22.46          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                            |    | <b>10,597,879,445.34</b> | <b>9,087,102,904.19</b>  | <b>1,510,776,541.15</b> | <b>16.63</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 Junio de 2024 y 2023

(Expresado en colones costarricenses)

Público

| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO   |    | 11,989,028,688.25 | 10,639,174,567.79 | 1,349,854,120.46 | 12.69   |
|-----------------------------|----|-------------------|-------------------|------------------|---------|
| Cuentas de Orden Deudoras   | 19 | 123,996,400.96    | 150,059,282.26    | (26,062,881.30)  | (17.37) |
| Cuentas de Orden Acreedoras | 19 | (123,996,400.96)  | (150,059,282.26)  | 26,062,881.30    | -17.37  |

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

JOHAN  
SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.07.22  
12:56:39 -06'00'

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)  
PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.  
Fecha declarada: 22/07/2024 01:28:07 PM  
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 30 de Junio del 2024 y 2023

(Expresado en colones costarricenses)

Público

| CUENTA                                             |       | 2024                    | 2023                    | VAR. RELATIVA         | VAR. %       |
|----------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                         |       |                         |                         |                       |              |
|                                                    | Notas |                         |                         |                       |              |
| Contribuciones del M.N.De Miembros Pensionados     | 20    | 1,779,062,625.54        | 1,714,250,837.11        | 64,811,788.43         | 3.78         |
| Contribuciones del M.N.De Miembros Activos         | 20    | 4,221,240,692.78        | 3,651,858,382.17        | 569,382,310.61        | 15.59        |
| Intereses Sobre Títulos Valores del Gobierno Centr | 21    | 284,977,506.13          | 339,233,172.30          | (54,255,666.17)       | (15.99)      |
| Intereses y Comisiones Sobre Arreglos de Pago      | 21    | 706,179.74              | 460,090.44              | 246,089.30            | 53.49        |
| Intereses y Comisiones Sobre Préstamos Al Sector P | 21    | 22,979,287.16           | 23,057,067.72           | (77,780.56)           | (0.34)       |
| Intereses Sobre Títulos Valores de Órganos Desconc | 21    | 14,590.77               | 0.00                    | 14,590.77             | 0.00         |
| <b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>                   |       | <b>6,308,980,882.12</b> | <b>5,728,859,549.74</b> | <b>580,121,332.38</b> | <b>10.13</b> |
| <b>GASTOS CORRIENTES</b>                           |       |                         |                         |                       |              |
| Remuneraciones                                     | 23    | 3,371,484,926.81        | 3,307,905,146.04        | 63,579,780.77         | 1.92         |
| Servicios                                          | 24    | 1,302,715,975.86        | 1,116,698,889.18        | 186,017,086.68        | 16.66        |
| Materiales y Suministros                           | 25    | 54,795,543.26           | 65,906,461.95           | (11,110,918.69)       | (16.86)      |
| Intereses y Comisiones                             | 26    | 2,224,666.55            | 219,323.78              | 2,005,342.77          | 914.33       |
| Gastos Financieros                                 | 27    | 70,218,826.81           | 105,049,711.66          | (34,830,884.85)       | (33.16)      |
| Transferencias Corrientes                          | 28    | 241,214,862.65          | 134,111,252.20          | 107,103,610.45        | 79.86        |
| Gasto de Infraestructura                           | 29    | 60,076,295.26           | 56,363,360.87           | 3,712,934.39          | 6.59         |
| <b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>                     |       | <b>5,102,731,097.20</b> | <b>4,786,254,145.68</b> | <b>316,476,951.52</b> | <b>6.61</b>  |
| <b>SUPRAVIT (DEFICIT) CORRIENTE</b>                |       | <b>1,206,249,784.92</b> | <b>942,605,404.06</b>   | <b>263,644,380.86</b> | <b>27.97</b> |
| <b>INGRESOS NO CORRIENTES</b>                      |       |                         |                         |                       |              |
| Otros Ingresos No Tributarios                      | 22    | 7,300,940.12            | 5,549,146.82            | 1,751,793.30          | 31.57        |
| Otras Multas                                       | 22    | 6,436,561.96            | 2,623,420.62            | 3,813,141.34          | 145.35       |
| Ingresos por Afectaciones de Periodos Anter        | 22    | 371,019,885.64          | 314,898,696.55          | 56,121,189.09         | 17.82        |
| Ingresos por recuperación de deterioro             | 22    | 55,739,227.68           | 76,597,872.78           | (20,858,645.10)       | (27.23)      |
| Otras Rentas de Activos Financieros                | 22    | 1,981,649.56            | 4,075,182.20            | (2,093,532.64)        | (51.37)      |
| <b>TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES</b>                |       | <b>442,478,264.96</b>   | <b>403,744,318.97</b>   | <b>38,733,945.99</b>  | <b>9.59</b>  |
| <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO</b>        |       | <b>1,648,728,049.88</b> | <b>1,346,349,723.03</b> | <b>302,378,326.85</b> | <b>22.46</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 Junio 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.

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.

Fecha declarada: 22/07/2024 01:31:38 PM

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

JOHAN  
SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.07.22  
12:24:48 -06'00'

JEFE DEPTO. FINANCIERO



---

# ***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 2024 y 2023  
(Expresado en colones costarricenses)

**Público**

| CUENTA                                           |              | 2024                     | 2023                     | VAR. RELATIVA             | VAR. %        |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>A C T I V O</b>                               | <b>Notas</b> |                          |                          |                           |               |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                          |              |                          |                          |                           |               |
| Disponibilidades                                 | 3            | 973,728,319.54           | 1,721,250,763.13         | (747,522,443.59)          | (43.43)       |
| AL COSTO AMORTIZADO                              | 4            | 7,335,827,951.97         | 6,491,108,525.34         | 844,719,426.93            | 13.01         |
| AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO | 4            | 1,031,226,397.78         | 0.00                     | 1,031,226,397.78          | 0.00          |
| AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS     | 4            | 919,921,403.42           | 0.00                     | 919,921,403.42            | 0.00          |
| Cuentas por Cobrar                               | 5            | 76,728,749.74            | 105,247,786.38           | (28,519,036.64)           | (27.10)       |
| Documentos por Cobrar Corto Plazo                | 6            | 2,044,620,198.66         | 2,058,427,070.03         | (13,806,871.37)           | (0.67)        |
| Productos Acumulados por Cobrar                  | 7            | 35,851,529.17            | 61,202,588.90            | (25,351,059.73)           | (41.42)       |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                    |              | <b>12,417,904,550.28</b> | <b>10,437,236,733.78</b> | <b>1,980,667,816.50</b>   | <b>18.98</b>  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                       |              |                          |                          |                           |               |
| Propiedades, Planta y Equipo (Neto)              | 8            | 22,164,593,823.29        | 22,739,763,995.49        | (575,170,172.20)          | (2.53)        |
| Activos Intangibles (Neto)                       | 9            | 293,903,281.52           | 288,011,867.77           | 5,891,413.75              | 2.05          |
| Activos en Tránsito                              | 10           | 63,547,942.49            | 63,547,943.21            | (0.72)                    | 0.00          |
| Documentos por Cobrar a Largo Plazo (Neto)       | 6            | 10,740,063,054.50        | 11,806,071,891.96        | (1,066,008,837.46)        | (9.03)        |
| Inversiones en Otras Entidades Magisteriales     | 13           | 6,540,773,702.01         | 6,497,962,604.23         | 42,811,097.78             | 0.66          |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                 |              | <b>39,802,881,803.81</b> | <b>41,395,358,302.66</b> | <b>(1,592,476,498.85)</b> | <b>(3.85)</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE</b>     |              | <b>52,220,786,354.09</b> | <b>51,832,595,036.44</b> | <b>388,191,317.65</b>     | <b>0.75</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                              |              | <b>52,220,786,354.09</b> | <b>51,832,595,036.44</b> | <b>388,191,317.65</b>     | <b>0.75</b>   |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                       |              |                          |                          |                           |               |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                          |              |                          |                          |                           |               |
| Cuentas por Pagar                                | 14           | 60,515,487.35            | 63,239,216.43            | (2,723,729.08)            | (4.31)        |
| Retenciones de Ley                               | 15           | 1,248,898.64             | 3,040,724.85             | (1,791,826.21)            | (58.93)       |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                    |              | <b>61,764,385.99</b>     | <b>66,279,941.28</b>     | <b>(4,515,555.29)</b>     | <b>(6.81)</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                       |              |                          |                          |                           |               |
| Ingresos Diferidos                               | 16           | 64,950,257.07            | 66,343,450.84            | (1,393,193.77)            | (2.10)        |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                 |              | <b>64,950,257.07</b>     | <b>66,343,450.84</b>     | <b>(1,393,193.77)</b>     | <b>(2.10)</b> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                              |              | <b>126,714,643.06</b>    | <b>132,623,392.12</b>    | <b>(5,908,749.06)</b>     | <b>(4.46)</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 Junio de 2024 y 2023  
(Expresado en colones costarricenses)

Público

| CUENTA                                    |    | 2024                     | 2023                     | VAR. RELATIVA         | VAR. %      |
|-------------------------------------------|----|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------|
| <b>PATRIMONIO</b>                         |    |                          |                          |                       |             |
| Fondo Especial Administrativo Acumulado   | 17 | 51,777,014,557.56        | 51,172,061,339.96        | 604,953,217.60        | 1.18        |
| AJUSTE POR DETERIORO Y POR VALUACIÓN DE I | 17 | 31,226,397.86            | 0.00                     | 31,226,397.86         | 0.00        |
| Resultado del Periodo                     |    | 285,830,755.61           | 527,910,304.36           | (242,079,548.75)      | (45.86)     |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                   |    | <b>52,094,071,711.03</b> | <b>51,699,971,644.32</b> | <b>394,100,066.71</b> | <b>0.76</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>          |    | <b>52,220,786,354.09</b> | <b>51,832,595,036.44</b> | <b>388,191,317.65</b> | <b>0.75</b> |
| Cuentas de Orden Deudoras                 | 18 | 20,265,505,910.74        | 20,712,104,194.70        | (446,598,283.96)      | (2.16)      |
| Cuentas de Orden Acreedoras               | 18 | (20,265,505,910.74)      | (20,712,104,194.70)      | 446,598,283.96        | (2.16)      |

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

JEFE UD CONTAB. Y PRESUP.

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2024.07.22 12:20:17 -06'00'

JEFE DEPTO. FINANCIERO

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.  
Fecha declarada: 22/07/2024 01:43:20 PM  
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 30 de Junio del 2024 y 2023

(Expresado en colones costarricenses)

*Público*

| CUENTA                                      |       | 2024                  | 2023                  | VAR. RELATIVA           | VAR. %         |
|---------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                  |       |                       |                       |                         |                |
|                                             | Notas |                       |                       |                         |                |
| Intereses Sobre Títulos Valores             | 19    | 231,422,610.26        | 279,630,959.12        | (48,208,348.86)         | (17.24)        |
| Intereses y Comisiones Sobre Prestamos      | 19    | 628,673,106.44        | 640,324,780.60        | (11,651,674.16)         | (1.82)         |
| <b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>            |       | <b>860,095,716.70</b> | <b>919,955,739.72</b> | <b>(59,860,023.02)</b>  | <b>(6.51)</b>  |
| <b>GASTOS CORRIENTES</b>                    |       |                       |                       |                         |                |
| Servicios                                   | 20    | 55,792,530.97         | 22,204,439.88         | 33,588,091.09           | 151.27         |
| Intereses y Comisiones                      | 21    | 14,657.91             | 19,886.33             | (5,228.42)              | (26.29)        |
| Gastos Financieros                          | 22    | 34,207.81             | 6,011,623.74          | (5,977,415.93)          | (99.43)        |
| Gasto por Estimación de Incobrables Cyc     | 23    | 4,970,397.42          | 80,571,548.41         | (75,601,150.99)         | (93.83)        |
| Depreciación del Ejercicio                  | 23    | 555,514,329.43        | 547,641,717.54        | 7,872,611.89            | 1.44           |
| Gastos por Amortización de Intangibles      | 23    | 159,953,081.96        | 143,175,246.08        | 16,777,835.88           | 11.72          |
| <b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>              |       | <b>776,279,205.50</b> | <b>799,624,461.98</b> | <b>(23,345,256.48)</b>  | <b>(2.92)</b>  |
| <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRIENTE</b>        |       | <b>83,816,511.20</b>  | <b>120,331,277.74</b> | <b>(36,514,766.54)</b>  | <b>(30.35)</b> |
| <b>INGRESOS NO CORRIENTES</b>               |       |                       |                       |                         |                |
| Ingresos por Afectaciones de Periodos Ante  | 24    | 2,814,227.45          | 1,097,547.33          | 1,716,680.12            | 156.41         |
| Ingresos Varios No Especificados            | 24    | 64,800.17             | 494,411.11            | -429,610.94             | -86.89         |
| Ingresos por Socias                         | 24    | 147,086,010.21        | 529,043,506.61        | -381,957,496.40         | -72.20         |
| Otras Rentas de Activos Financieros         | 24    | 24,841,135.83         | 15,182,817.36         | 9,658,318.47            | 63.61          |
| Ingreso por Estimación de Incobrables Cyc   | 24    | 9,992,167.67          | 0.00                  | 9,992,167.67            | 0.00           |
| Valoración de Inversiones Vida Plena Opc    | 24    | 55,766,011.33         | 0.00                  | 55,766,011.33           | 0.00           |
| <b>TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES</b>         |       | <b>240,564,352.66</b> | <b>545,818,282.41</b> | <b>-305,253,929.75</b>  | <b>-55.93</b>  |
| <b>GASTOS NO CORRIENTES</b>                 |       |                       |                       |                         |                |
| Donación, Deterioro O Venta de Activos      | 23    | 17,127,990.23         | 4,730,989.44          | 12,397,000.79           | 262.04         |
| Gastos por Socias                           | 22    | 5,304,818.69          | 61,678,361.02         | (56,373,542.33)         | (91.40)        |
| Valoración de Inversiones en Vida Plena Opc | 22    | 16,117,299.33         | 71,829,905.33         | (55,712,606.00)         | (77.56)        |
| <b>TOTAL GASTOS NO CORRIENTES</b>           |       | <b>38,550,108.25</b>  | <b>138,239,255.79</b> | <b>(99,689,147.54)</b>  | <b>(72.11)</b> |
| <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO</b> |       | <b>285,830,755.61</b> | <b>527,910,304.36</b> | <b>(242,079,548.75)</b> | <b>(45.86)</b> |

**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 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: 2024.07.22  
12:19:53 -06'00'

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)

PERSONA FISICA, CPF-01-1094-0554.

Fecha declarada: 22/07/2024 01:48:19 PM

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



---

# ***Régimen de Capitalización Colectiva***

---

|                                                                         | Nota | Junio 2024               | Junio 2023               |
|-------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| <b>SALDO INICIAL (MES ANTERIOR )</b>                                    |      | <b>4,664,374,543,758</b> | <b>4,220,408,975,695</b> |
| <b>INGRESOS</b>                                                         |      | <b>81,381,482,208</b>    | <b>53,150,175,200</b>    |
| <b>INGRESOS FINANCIEROS</b>                                             |      | <b>81,381,482,208</b>    | <b>53,150,175,200</b>    |
| Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo            | 20   | 23,747,544               | 47,520,929               |
| Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros        | 20   | 29,562,722,977           | 29,419,032,427           |
| Otros ingresos financieros                                              | 20   | 47,862,879,375           | 19,675,623,440           |
| Ingresos sobre cartera de créditos                                      | 20   | 3,910,058,996            | 3,888,943,001            |
| Ingresos por disminución de estimaciones                                | 20   | 4,590,659                |                          |
| Ingresos operativos                                                     | 20   | 17,482,658               | 119,055,403              |
| <b>PLAN DE CONTRIBUCIONES</b>                                           |      | <b>21,049,365,980</b>    | <b>17,334,669,638</b>    |
| <b>RESERVAS EN FORMACIÓN</b>                                            |      | <b>20,496,874,300</b>    | <b>16,486,188,112</b>    |
| De los trabajadores                                                     |      | 10,060,548,667           | 8,008,805,748            |
| Del patrono                                                             |      | 8,481,309,786            | 6,875,103,322            |
| Del estado                                                              |      | 1,955,015,847            | 1,602,279,042            |
| <b>RENDIMIENTOS ACUMULADOS</b>                                          |      | <b>552,491,680</b>       | <b>848,481,526</b>       |
| Rendimientos devengados                                                 |      | 552,491,680              | 848,481,526              |
| <b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>                                            |      | <b>- 1,324,800,722</b>   | <b>- 581,722,497</b>     |
| Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos financieros al va  |      | - 1,324,800,722          | - 581,722,497            |
| <b>Total Adiciones</b>                                                  |      | <b>101,106,047,467</b>   | <b>69,903,122,342</b>    |
| <b>GASTOS</b>                                                           |      | <b>43,913,504,106</b>    | <b>20,396,108,937</b>    |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>                                         |      | <b>329,515,473</b>       | <b>242,020,338</b>       |
| Gastos generales                                                        | 20   | 329,515,473              | 242,020,338              |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                                               |      | <b>43,583,988,633</b>    | <b>20,154,088,599</b>    |
| Otros gastos financieros                                                | 20   | 42,717,001,365           | 19,254,422,744           |
| Gastos por estimación de deterioro de activos                           | 20   | 847,797,467              | 883,895,718              |
| Gastos operativos diversos                                              | 20   | 19,189,801               | 15,770,138               |
| <b>Total Deducciones</b>                                                |      | <b>43,913,504,106</b>    | <b>20,396,108,937</b>    |
| <b>Activos Netos Disponibles para beneficios futuros al final del p</b> |      | <b>4,721,567,087,119</b> | <b>4,269,915,989,100</b> |

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
CARLOS GERARDO ARIAS  
ALVARADO (FIRMA)  
Fecha: 2024.07.26 14:17:40  
-06'00'

ARIAS ALVARADO CARLOS GER

Gerente Legal o Representante Le

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.07.26  
09:10:07 -06'00'

SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN

Contador General o Persona que lo Sustituya

XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)  
PERSONA FISICA, CPF-06-0234-0247.  
Fecha declarada: 26/07/2024 12:34:19 PM  
Esta es una representación gráfica únicamente,  
verifique la validez de la firma.

WONG SOLANO XINIA MARIA

Auditor Interno o Análogo

**Régimen de Capitalización Colectiva**

**Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios**

**Por el mes terminado al 30 de Junio de 2024 y 2023**

**(En colones sin céntimos)**

|                                                           | Nota | Junio 2024                 | Junio 2023                 |
|-----------------------------------------------------------|------|----------------------------|----------------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                             |      | <b>5,232,954,635,829</b>   | <b>4,630,916,880,131</b>   |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>              |      | <b>9,557,229,985</b>       | <b>11,730,483,149</b>      |
| Cuentas corrientes y de ahorro                            | 3    | 9,557,229,985              | 11,730,483,149             |
| <b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>            |      | <b>4,883,824,085,339</b>   | <b>4,280,336,644,333</b>   |
| Al valor razonable con cambios en otro resultado integral | 7    | 1,261,081,750,355          | 1,426,524,194,828          |
| Al valor razonable con cambios en resultados              | 7    | 393,944,829,604            | 240,181,971,968            |
| Al costo amortizado                                       | 7    | 3,142,407,759,192          | 2,526,455,721,124          |
| Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones | 8    | 86,389,746,188             | 87,174,756,413             |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                 |      | <b>1,533,837,560</b>       | <b>998,006</b>             |
| Impuesto sobre la renta por cobrar                        | 9    | 1,533,837,560              | 998,006                    |
| <b>CARTERA DE CRÉDITOS</b>                                |      | <b>309,970,323,723</b>     | <b>314,811,554,047</b>     |
| Créditos vigentes                                         | 10   | 308,382,728,847            | 304,729,933,605            |
| Créditos vencidos                                         | 10   | 14,106,362,929             | 23,865,467,969             |
| Créditos en cobro judicial                                | 10   | 2,596,745,259              | 597,664,830                |
| Cuentas y productos por cobrar                            | 10   | 259,414,126                | 308,082,987                |
| (estimación por deterioro)                                | 10   | - 15,374,927,439           | - 14,689,595,344           |
| <b>APORTES POR COBRAR</b>                                 |      | <b>28,069,159,222</b>      | <b>24,037,200,597</b>      |
| Aportes por cobrar al patrono                             | 11   | 8,073,352,265              | 5,786,870,294              |
| Aportes por cobrar al estado                              | 11   | 22,142,090,832             | 19,854,130,927             |
| Otros aportes por cobrar                                  | 11   | 943,282,491                | 805,756,505                |
| (estimación por deterioro)                                | 11   | - 3,089,566,366            | - 2,409,557,129            |
| <b>PASIVO</b>                                             |      | <b>- 511,387,548,710</b>   | <b>- 361,000,891,031</b>   |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                                  |      | <b>- 2,327,963,112</b>     | <b>- 1,714,079,938</b>     |
| Retenciones a pensionados                                 | 12   | - 1,074,293,810            | - 1,001,161,815            |
| Obligaciones transitorias por liquidar                    | 12   | - 1,212,610,234            | - 679,965,808              |
| Retención por servicios recibidos                         | 12   | - 41,059,068               | - 32,952,314               |
| <b>INGRESOS DIFERIDOS</b>                                 |      | <b>- 2,421,726,591</b>     | <b>- 2,149,432,129</b>     |
| Rendimientos recibidos por anticipado                     | 13   | - 2,421,726,591            | - 2,149,432,129            |
| <b>PROVISIONES</b>                                        |      | <b>- 2,068,656,741</b>     | <b>- 1,502,455,178</b>     |
| Cotización seguro de enfermedad y maternidad              | 15   | - 294,049,138              | - 213,269,633              |
| Provisiones para obligaciones patronales                  | 15   | - 1,774,607,602            | - 1,289,185,544            |
| <b>PROVISIÓN PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO</b>          |      | <b>- 504,569,202,266</b>   | <b>- 355,634,923,788</b>   |
| Provision para pensiones en curso de pago                 | 16   | - 504,569,202,266          | - 355,634,923,788          |
| <b>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS</b>  |      | <b>- 4,721,567,087,119</b> | <b>- 4,269,915,989,100</b> |
| <b>RESERVAS EN FORMACIÓN</b>                              |      | <b>- 2,459,681,934,384</b> | <b>- 2,222,110,911,709</b> |
| De los trabajadores                                       | 17   | - 1,245,132,490,851        | - 1,129,633,198,222        |
| Del patrono                                               | 17   | - 1,058,094,916,729        | - 958,769,501,431          |

**Régimen de Capitalización Colectiva**

**Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios**  
**Por el mes terminado al 30 de Junio de 2024 y 2023**  
**(En colones sin céntimos)**

|                                                            | Nota |                                                | Diferencia |
|------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------|------------|
| Del estado                                                 | 17   | - 156,454,526,804 - 133,708,212,056            |            |
| <b>RENDIMIENTOS ACUMULADOS</b>                             |      | <b>- 2,251,094,388,120 - 2,030,186,400,540</b> |            |
| Rendimientos devengados                                    | 17   | - 2,251,094,388,120 - 2,030,186,400,540        |            |
| (traslado de recursos a la provisión para pensiones en cur |      |                                                |            |
| <b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>                               |      | <b>- 10,790,764,615 - 17,618,676,850</b>       |            |
| Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos finan | 17   | - 10,790,764,615 - 17,618,676,850              |            |
| <b>CUENTAS DE ORDEN</b>                                    |      | <b>405,386,491,286 403,091,704,022</b>         |            |
| <b>CUENTAS DE ORDEN</b>                                    |      | <b>405,386,491,286 403,091,704,022</b>         |            |
| Cuentas de orden deudoras                                  | 22   | 405,386,491,286 403,091,704,022                |            |

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)  
Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)  
Fecha: 2024.07.26 14:18:20 -06'00'

Gerente Legal o Representante Le

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.07.18 16:11:53 -06'00'

Contador General o Persona que lo Sustituya

XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)  
PERSONA FISICA, CPF-06-0234-0247.  
Fecha declarada: 26/07/2024 12:52:54 PM  
Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

WONG SOLANO XINIA MARIA  
Auditor Interno o Análogo



# JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

Público

## Régimen de Capitalización Colectiva

### Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 30 de Junio de 2024 y 2023

(En colones sin céntimos)

|                                                                                                 | Reservas en<br>Formación | Rendimientos<br>Acumulados | Ajustes al<br>Patrimonio - otros<br>resultados<br>integrales | Otras Reservas | Resultados del<br>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<br>financieros al valor razonable con cambios<br>en el ORI | .00                      | .00                        | - 581,722,497                                                | .00            | .00                       | - 581,722,497     |
| Utilidad (Pérdida) del periodo                                                                  | .00                      | .00                        | .00                                                          | .00            | 33,602,547,790            | 33,602,547,790    |
| Saldo al 30 de Junio 2023                                                                       | 2,222,110,911,709        | 1,996,583,852,750          | 17,618,676,850                                               | .00            | 33,602,547,790            | 4,269,915,989,100 |



# 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 2024 y 2023

(En colones sin céntimos)

|                                                                                                 | Reservas en<br>Formación | Rendimientos<br>Acumulados | Ajustes al<br>Patrimonio - otros<br>resultados<br>integrales | Otras Reservas | Resultados del<br>Periodo | Total             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| Saldo al 1 de Junio de 2024                                                                     | 2,439,185,060,084        | 2,213,073,918,337          | 12,115,565,337                                               | .00            | .00                       | 4,664,374,543,758 |
| Aportaciones recibidas                                                                          | 29,824,352,806           | .00                        | .00                                                          | .00            | .00                       | 29,824,352,806    |
| (Traslado o liquidación de<br>recursos)                                                         | - 9,327,478,507          | .00                        | 00                                                           | .00            | .00                       | - 9,327,478,507   |
| Ajuste por valuación de instrumentos<br>financieros al valor razonable con cambios<br>en el ORI | .00                      | .00                        | - 1,324,800,722                                              | .00            | .00                       | - 1,324,800,722   |
| Utilidad (Pérdida) del periodo                                                                  | .00                      | .00                        | .00                                                          | .00            | 38,020,469,782            | 38,020,469,782    |
| Saldo al 30 de Junio de 2024                                                                    | 2,459,681,934,384        | 2,213,073,918,337          | 10,790,764,615                                               | .00            | 38,020,469,782            | 4,721,567,087,119 |

CARLOS GERARDO  
ARIAS ALVARADO  
(FIRMA)  
ARIAS ALVARADO CARLOS GERARDO

Gerente Legal o Representante Legal

JOHAN  
SEQUEIRA  
SANCHEZ  
(FIRMA)  
SEQUEIRA SANCHEZ JOHAN

Contador General o Persona que lo Sustituya

XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)  
PERSONA FISICA, CPF-06-0234-0247.  
Fecha declarada: 26/07/2024 12:54:32 PM  
Esta es una representación gráfica únicamente,  
verifique la validez de la firma.  
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 2024 y 2023**  
**(En colones sin céntimos)**

|                                                                                         | Nota | Junio 2024               | Junio 2023               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>                                |      |                          |                          |
| Resultados del período                                                                  | 20   | 211 901 875 777          | 93 312 943 460           |
| <b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>                   |      |                          |                          |
| <b>Aumento/(Disminución) por</b>                                                        |      |                          |                          |
| Estimaciones por Inversiones                                                            |      | 33 882 574               | - 138 149 567            |
| Estimaciones por cartera de crédito                                                     |      | 79 802 161               | - 678 677 731            |
| Estimaciones por otros activos                                                          |      | 219 177 141              | 351 663 931              |
| Otras provisiones                                                                       |      | 59 636 519 206           | 30 620 892 236           |
| Ajustes que no requieren salidas de efectivo                                            |      | - 15 203 966 355         | 18 258 055 448           |
| Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo             |      | - 223 624 160 281        | - 174 267 615 873        |
| <b>Total partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>             |      | <b>33 043 130 223</b>    | <b>- 32 540 888 097</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 |      | 49 714 776 102           | 53 044 290 031           |
| Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados                 |      | -                        | -                        |
| Instrumentos financieros - Al costo amortizado                                          |      | 112 208 426 543          | 93 238 600 745           |
| Ingresos por interés en la cartera de créditos                                          |      | 68 015 780 564           | 94 446 131 894           |
| Productos y dividendos por cobrar                                                       |      | - 7 763 530              | 13 055 895               |
| Otros aportes por cobrar                                                                |      | - 167 490 388            | 170 927 475              |
| Aportes por cobrar                                                                      |      | 7 978 972 499            | 6 227 657 813            |
| Retenciones por pagar                                                                   |      | 106 738 824              | 153 721 913              |
| Otros pasivos                                                                           |      | 33 314 970 922           | 30 362 710 935           |
| Impuesto sobre la renta                                                                 |      | - 205 124 924            | 6 836 916                |
| <b>Total Flujos de efectivo por actividades de operación</b>                            |      | <b>304 002 416 834</b>   | <b>245 123 045 520</b>   |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>                                  |      |                          |                          |
| <b>Aumento/(Disminución) por</b>                                                        |      |                          |                          |
| Productos y dividendos cobrados                                                         |      | - 329 043 413 155        | - 276 610 571 826        |
| <b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>                            |      | <b>- 329 043 413 155</b> | <b>- 276 610 571 826</b> |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>                               |      |                          |                          |
| <b>Aumento/(Disminución) por:</b>                                                       |      |                          |                          |
| Aportaciones recibidas - Reservas en formación                                          |      | 29 718 436 198           | 17 495 556 489           |
| <b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>                         |      | <b>29 718 436 198</b>    | <b>17 495 556 489</b>    |
| <b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>             |      | <b>4 677 439 878</b>     | <b>- 13 991 969 817</b>  |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período</b>                     |      | <b>4 879 790 107</b>     | <b>25 722 452 966</b>    |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>                         | 3    | <b>9 557 229 985</b>     | <b>11 730 483 149</b>    |

Las notas forman parte integral de los estados financieros.

CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)  
Firmado digitalmente por CARLOS GERARDO ARIAS ALVARADO (FIRMA)  
Fecha: 2024.07.26 14:16:48 -06'00'  
Arias Alvarado Carlos Gerardo  
Gerente General o Representante legal

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.07.26 09:24:33 -06'00'  
Sequeira Sánchez Johan  
Contador General o persona que lo sustituya

XINIA MARIA WONG SOLANO (FIRMA)  
PERSONA FISICA, CPF-06-0234-0247.  
Fecha declarada: 26/07/2024 12:55:29 PM  
Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.  
Wong Solano Xinia María  
Auditor Interno o análogo