



**JUNTA ADMINISTRATIVA DEL SERVICIO ELÉCTRICO  
MUNICIPAL DE CARTAGO**

**ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS**

**30 DE NOVIEMBRE 2022**

**Lic. Deiber Arrieta Fonseca**  
Jefe a.i.  
Departamento Contabilidad

**Lic. Gustavo Redondo Brenes**  
Jefe Área a.i.  
Servicios Financieros

**Lic. Francisco Calvo Solano**  
Gerente General

**15 - DICIEMBRE - 2022**



## JASEC

Área Servicios Financieros - Departamento Contabilidad

# Estados Financieros

*Noviembre, 2022*

Los Estados Financieros Intermedios al 30 de noviembre del 2022, presentan en una forma estructurada la situación financiera y el rendimiento financiero de la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago (JASEC). El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de JASEC, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los Estados Financieros suministran información acerca de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos en los que se incluyen las ganancias y pérdidas, flujos de efectivo, provenientes de los servicios que presta la Institución, en cumplimiento con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 34 Información Financiera Intermedia.

Conjunto condensado de Estados Financieros confeccionados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

	Página
a) Estado de Situación Financiera Condensado.	2
b) Estado Condensado del Resultado Integral del periodo.	4
c) Estado de Cambios en el Patrimonio Condensado.	5
d) Estado Flujos de Efectivo Condensado.	6
e) Notas a los estados financieros seleccionadas.	7

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Estado de Situación Financiera Condensado**



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago

Estado Situación Financiera Condensado

30 de Noviembre 2022 - 31 de Diciembre 2021

Cifras en millones de colones costarricenses

Cuentas	Notas	Noviembre 2022	Diciembre 2021
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, plantas y equipos	4	¢ 81,197.7	¢ 83,371.2
Derecho de uso	5	36,090.4	37,289.8
Activos intangibles	6	2,641.2	2,782.0
Propiedades inversión	7	6,483.8	6,482.6
Obras en construcción	8	1,048.8	1,086.7
Documentos por cobrar a largo plazo	9	161.6	108.3
Activos Impuestos Diferidos	10	693.7	1,082.4
Gastos Diferidos Formalización Créditos	11	187.5	267.4
<b>Total, Activos No Corrientes</b>		<b>128,504.7</b>	<b>132,470.4</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Inventarios materiales	12	349.1	394.1
Impuesto valor agregado soportado	13	1,066.9	758.6
Gastos pagados por anticipado	14	115.0	375.8
Cuentas por cobrar	15	8,370.2	5,601.8
Activos financieros	16	3,036.6	3,026.5
Documentos por cobrar a corto plazo	9	-53.9	-2.1
Efectivo y equivalentes	17	1,976.8	1,637.6
<b>Total, Activos Corrientes</b>		<b>14,860.7</b>	<b>11,792.3</b>
<b>TOTAL, ACTIVOS</b>		<b>¢ 143,365.4</b>	<b>¢ 144,262.7</b>

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

**PATRIMONIO**

Capital	18	6.3	6.3
Superávit por revaluación de propiedades, plantas y equipos	19	18,416.0	18,902.5
Beneficios definidos por cesantía	20	529.0	216.3
Superávit donado	21	3,072.5	3,006.1
Impuestos diferidos sobre renta	22	423.2	485.4
Superávit acumulado	23	39,724.6	37,231.4
Utilidad / Pérdida neta del periodo	24	7,517.7	2,222.8
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>		<b>69,689.3</b>	<b>62,070.8</b>

Continúa en la siguiente página.

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Estado de Situación Financiera Condensado**



**JASEC**

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago  
 Estado Situación Financiera Condensado

30 de Noviembre 2022 - 31 de Diciembre 2021

Cifras en millones de colones costarricenses

Cuentas	Notas	Noviembre 2022	Diciembre 2021
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Documentos por pagar a largo plazo	25	46,887.0	53,244.1
Depósitos consumidores	26	1,740.7	1,730.4
Pasivos por beneficios a empleados a largo plazo	27	283.3	546.2
<b>Total, Pasivos no Corrientes</b>		<b>48,911.0</b>	<b>55,520.7</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Documentos por pagar a corto plazo	25	11,545.7	13,164.0
Cuentas por pagar y otros pasivos comerciales a corto plazo	28	11,622.9	12,214.3
Intereses y comisiones acumuladas por pagar	29	162.8	94.0
Pasivos por beneficios a empleados a corto plazo	27	1,407.2	1,198.9
Provisiones para litigios y demandas a corto plazo	30	26.5	0.0
<b>Total, Pasivos Corrientes</b>		<b>24,765.1</b>	<b>26,671.2</b>
<b>TOTAL, PASIVOS</b>		<b>73,676.1</b>	<b>82,191.9</b>
<b>TOTAL, PASIVOS MÁS PATRIMONIO</b>		<b>¢ 143,365.4</b>	<b>¢ 144,262.7</b>

Las notas que acompañan este estado forman parte integral del mismo.

**Lic. Deiber Arrieta Fonseca**  
**Cédula 03-03431-0585**  
**CPI. N.º 33790**

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Estado de Resultado Integral Condensado**



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago  
 Estado Condensado de Resultado Integral  
 Por el año terminado al 30 de Noviembre 2022 y 2021  
 Cifras en millones de colones costarricenses

Conceptos	Notas	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Ingresos actividades ordinarias	36	¢ 50,453.3	¢ 47,835.2
Costo de ventas	37	29,331.5	26,022.2
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>21,121.8</b>	<b>21,813.0</b>
Otros ingresos	38	3,428.6	2,529.7
Gastos generales	39	15,725.6	16,520.5
<b>UTILIDAD (O PÉRDIDA) OPERATIVA</b>		<b>8,824.8</b>	<b>7,822.2</b>
Ingresos financieros	40	7,659.4	4,603.9
Gastos financieros	41	8,966.5	8,806.9
<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</b>		<b>7,517.7</b>	<b>3,619.1</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
Ganancia o Pérdida Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo		465.5	458.2
Nuevas mediciones beneficios definidos por cesantía		312.8	(152.5)
Diferimiento de las pérdidas por impuesto sobre la renta		156.2	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>¢ 8,452.2</b>	<b>¢ 3,924.8</b>

Las notas que acompañan este estado forman parte integral del mismo.

**Lic. Deiber Arrieta Fonseca**  
**Cédula 03-03431-0585**  
**CPI. N.º 33790**

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Condensado**



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago  
 Estado de Cambios en el Patrimonio  
 Terminado al cierre de Noviembre 2022 y Noviembre 2021  
 Cifras en millones de colones costarricenses

Cuenta	Notas	Capital inicial	Superávit por Revaluación	Beneficios definidos por cesantía	Superávit Donado	Impuestos Diferidos	Utilidades acumuladas	Totales
<b>Saldos al cierre de Diciembre 2020</b>		¢ 6.3	¢ 19,706.1	¢ 368.8	¢ 2,841.4	¢ 0.0	¢ 37,283.6	¢ 60,206.2
Cambios en políticas contables	42							
Ajustes a periodos anteriores	43						(495.4)	(495.4)
<b>Saldo Re expresado</b>		¢ 6.3	¢ 19,706.1	¢ 368.8	¢ 2,841.4	¢ 0.0	¢ 36,788.2	¢ 59,710.8
<b><u>Cambios en el patrimonio</u></b>								
Resultado integral Total	44			(152.5)			4,077.3	3,924.8
Ajustes por bajas de activos	45		(14.2)		(1.7)			(15.9)
Donaciones recibidas	46				163.0			163.0
Trasferencia a ganancias o utilidades acumuladas	47		(453.6)		(4.6)			(458.2)
Otros ajustes al patrimonio	48		(292.0)				(150.1)	(442.1)
<b>Saldos al cierre de Noviembre 2021</b>		¢ 6.3	¢ 18,946.3	¢ 216.3	¢ 2,998.1	¢ 0.0	¢ 40,715.3	¢ 62,882.4
<b>Saldos al cierre de Diciembre 2021</b>		¢ 6.3	¢ 18,902.5	¢ 216.3	¢ 3,006.1	¢ 485.4	¢ 39,454.2	¢ 62,070.8
Cambios en políticas contables	42							
Ajustes a periodos anteriores	43							
<b>Saldo Re expresado</b>		¢ 6.3	¢ 18,902.5	¢ 216.3	¢ 3,006.1	¢ 485.4	¢ 39,454.2	¢ 62,070.8
<b><u>Cambios en el patrimonio</u></b>								
Resultado integral Total	44			312.8			8,139.5	8,452.2
Ajustes por bajas de activos	45		(29.6)		(5.0)			(34.6)
Donaciones recibidas	46				80.1			80.1
Trasferencia a ganancias o utilidades acumuladas	47		(456.9)		(8.6)	(156.2)		(621.7)
Otros ajustes al patrimonio	48					94.0	(351.4)	(257.4)
<b>Saldos al cierre de Noviembre 2022</b>		¢ 6.3	¢ 18,416.0	¢ 529.0	¢ 3,072.5	¢ 423.2	¢ 47,242.3	¢ 69,689.3

Las notas que acompañan este estado forman parte integral del mismo.

**Lic. Deiber Arrieta Fonseca**  
**Cédula 03-0431-0585**  
**CPI. N.º 33790**

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Estado de Flujos de Efectivo Condensado**



**JASEC**

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago  
 Estado de Flujos de Efectivo  
 Terminado al cierre de Noviembre 2022 y Noviembre 2021  
 Millones de colones costarricenses  
 Método Directo

Cuenta	Notas	Δ 30 - Nov - 2022 31 - Diciembre - 2021	Δ 30 - Nov - 2021 31 - Diciembre - 2020
<b>Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de</b>			
<b><u>Operación</u></b>			
Cobros a clientes		55,413.5	52,074.2
Pagos a proveedores y al personal		(41,154.2)	(38,935.4)
Impuestos y contribuciones fiscales pagadas		(4,490.9)	(1,544.2)
<b>Flujo neto de actividades de operación</b>	48	<b>9,768.4</b>	<b>11,594.6</b>
<b>Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de</b>			
<b><u>Inversión</u></b>			
Adquisiciones de activos fijos		(1,028.0)	(1,150.7)
Compras de activos financieros (neto)		(644.2)	15.9
Cobros a clientes por alquileres		385.5	356.5
Intereses ganados		20.7	24.2
Cobros por ventas de equipos		-	-
<b>Flujo neto de actividades de inversión</b>	49	<b>(1,266.0)</b>	<b>(754.1)</b>
<b>Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de</b>			
<b><u>Financiación</u></b>			
Pago por pasivos por arrendamiento		(4,104.5)	(6,044.4)
Nuevos desembolsos sobre financiamientos		16,664.6	13,694.7
Cancelaciones de deuda		(18,246.8)	(16,173.8)
Garantías de clientes y proveedores (neto)		(18.4)	187.3
Intereses pagados sobre financiamientos		(1,919.6)	(1,939.4)
<b>Flujo neto de actividades de financiación</b>	50	<b>(7,624.7)</b>	<b>(10,275.6)</b>

Continúa en la siguiente página.

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Estado de Flujos de Efectivo Condensado**



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago  
 Estado de Flujos de Efectivo  
 Terminado al cierre de Noviembre 2022 y Noviembre 2021  
 Millones de colones costarricenses  
 Método Directo

Cuenta	Notas	Δ 30 - Nov - 2022 31 - Diciembre - 2021	Δ 30 - Nov - 2021 31 - Diciembre - 2020
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo		108.9	11.7
Efectos de la operación conjunta del acuerdo de alianza empresarial		(647.4)	203.7
<b>Movimiento neto de flujos de efectivo y equivalentes del periodo</b>	<b>51</b>	<b>339.2</b>	<b>780.3</b>
<b>Flujos de efectivo y equivalentes del periodo al inicio del periodo</b>		<b>1,637.6</b>	<b>969.0</b>
<b>Flujos de efectivo y equivalentes del periodo al final del periodo</b>	<b>52</b>	<b>¢ 1,976.8</b>	<b>¢ 1,749.3</b>

Las notas que acompañan este estado forman parte integral del mismo.

**Lic. Deiber Arrieta Fonseca**  
**Cédula 03-0431-0585**  
**CPI. N.º 33790**

## **Notas a los estados financieros**

### **Nota 1: Declaración de cumplimiento.**

Los estados financieros intermedios condensado de la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 34 Información Financiera Intermedia.

Estos estados financieros no incluyen toda la información requerida para los estados financieros anuales completos y deberían leerse en conjunto con los estados financieros completos de la entidad al 31 de diciembre del 2021.

### **Nota 2: Naturaleza de la entidad**

La Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago de ahora en adelante JASEC, en la cual el Estado participa en la creación de JASEC mediante la promulgación de una ley de la República por parte del Poder Legislativo se constituyó conforme a lo definido en la Ley N.º 3300 del 16 de julio 1964, la cual fue reformada por la Ley 7799 del 29 de junio de 1998 manteniendo la naturaleza jurídica pública.

De tal manera, JASEC no es una sociedad mercantil, una cooperativa o cualquier otra figura jurídica asociativa de derecho privado. La Procuraduría General de la República se ha pronunciado en forma clara en cuanto a la naturaleza pública de JASEC como institución del Estado. Sobre el particular, pueden consultarse el dictamen C-188-2005 del 16 de junio del 2005.

JASEC es una persona jurídica de Derecho Público, de carácter no estatal, con plena capacidad jurídica, patrimonio propio y autonomía financiera, administrativa y técnica en el cumplimiento de sus deberes; además, queda facultada para restar los servicios públicos que define el artículo 5 de la Ley de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos, así como los servicios de telecomunicaciones, Infocomunicaciones y otros servicios en convergencia; deberá contar con la concesión respectiva cuando sea necesario. También queda facultada para prestar los servicios de televisión por cable.

La Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago estará sujeta al pago de los cánones, los impuestos, las tasas, las contribuciones especiales y los demás tributos a los que estén sometidos los operadores y proveedores de telecomunicaciones, sin detrimento de las exenciones establecidas en otras leyes.

Como objetivo primordial de creación de JASEC, está la prestación del servicio de administración de la actividad eléctrica para el Cantón Central de Cartago, Cantón Paraíso, Cantón Oreamuno, Cantón El Guarco y Cantón Alvarado, otorgándose la potestad mediante modificaciones posteriores a la Ley de incursionar en otras actividades o áreas de servicios públicos y comerciales.

En materia de regulación del servicio eléctrico, JASEC se rige por la Ley 7593 de la Autoridad Reguladora del Servicio Público del 9 de agosto de 1996.

JASEC está sujeta en materia de contratación administrativa al Decreto MINAET 35148 referido a la Ley 8660 y subsidiariamente a la Ley de Contratación Administrativa. Asimismo, a la Ley de Administración Financiera sólo en los artículos 57 y 94.

Las Leyes de Equilibrio Financiero N.º 7894 y de la Autoridad Presupuestaria N.º 1279 no se aplican.

Estado participa en la elección de la Junta Directiva de JASEC, Ver nota 34 Partes Relacionadas.

Sus registros contables se llevan en colones (₡), moneda oficial de Costa Rica.

## **2.A Operación Conjunta Fideicomiso Planta Hidroeléctrica Toro III.**

JASEC posee una participación paritaria con el Instituto Costarricense de Electricidad en adelante ICE, sobre la planta hidroeléctrica Toro 3 inversión formalizada por medio del Convenio de Alianza Empresarial el 9 de marzo del 2006 con la finalidad del diseño, financiamiento, construcción y operación de manera conjunta del activo en cuestión, en dicho marco empresarial las partes aceptaron una participación del 50% en los derechos y obligaciones que puedan surgir de este.

En enero 2008 ambas entidades acordaron la constitución de un Fideicomiso que permitiera el desarrollo del proyecto con el Banco de Costa Rica, bajo los siguientes roles: a) Fideicomitentes y Fideicomisarios JASEC y el ICE, b) Fiduciario el Banco de Costa Rica donde se definen las siguientes funciones: a) Obtención del financiamiento de la obra, b) Administrar los recursos para el desarrollo del proyecto y puesta en operación de este, y c) Arrendar la planta a JASEC y el ICE con la finalidad de obtener los recursos para el funcionamiento de la planta.

Dentro de los acuerdos del convenio se asignó al ICE mediante contrato de ingeniería y construcción el desarrollo de la planta. El plazo del contrato de Fideicomiso es de 30 años. Dentro de los términos del convenio de alianza empresarial, se establecieron el conjunto de responsabilidades para la administración mutua de los recursos.

Durante enero 2012, JASEC y el ICE suscribieron la adenda al contrato de Fideicomiso, donde se acordó aportar el 20% de los recursos necesarios para el financiamiento total del proyecto, y el Fiduciario realizaría las gestiones para la obtención de los recursos necesarios para financiar el 100% del valor del proyecto.

Conforme a la adenda JASEC efectuó el aporte patrimonial al Fideicomiso representado en materiales al proceso constructivo equivalente a \$ 11.203 millones, el cual representa el 10% de los recursos necesarios para el financiamiento del proyecto, el restante fue aportado por el ICE.

JASEC bajo la descripción anterior determina que los contratos relacionados con la planta hidroeléctrica Toro III aplican un acuerdo conjunto <sup>1</sup>considerando las siguientes características:

- a. Las partes están obligadas por un acuerdo contractual, y
- b. El acuerdo contractual otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, según sea el caso:

- Una **operación conjunta** es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo. Esas partes se denominan operadores conjuntos.
- Un **negocio conjunto** es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del acuerdo. Esas partes se denominan participantes en un negocio conjunto.

Tomando como base la esencia económica del acuerdo conjunto suscrito por JASEC y el ICE para la construcción, operación y mantenimiento de la planta hidroeléctrica Toro III, JASEC ha definido qué en este caso particular, dicho acuerdo conjunto debe ser definido y contabilizado como una operación conjunta.

---

<sup>1</sup> Un acuerdo conjunto es un acuerdo mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto

### **Nota 3: Resumen declaración de Políticas Contables y Bases de Medición**

Con excepción de los cambios que se describen más adelante, las políticas contables y bases de medición utilizadas por JASEC para la elaboración del conjunto de estados intermedios condensados fueron las mismas que las utilizadas para la formulación de su conjunto de estados financieros completo con corte al 31 de diciembre 2021.

#### **Cambios en estimaciones contables: Reconocimiento de provisiones por litigios y demandas**

**Descripción del cambio:** A partir de este periodo, el reconocimiento de la provisión por litigios o demandas se realiza si la probabilidad de que exista una obligación relacionada es mayor o igual al 50% a que suceda lo contrario. Asimismo, se deberá considerar si por el suceso pasado, el no existirá otra alternativa más realista que atender el pago de la obligación, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible y el criterio profesional para ello, se debe realizar la mejor estimación del importe de la obligación de acuerdo con el criterio profesional y con el conocimiento de los hechos y circunstancias relativos al caso en el momento de su análisis.

**Efecto del cambio:** Este cambio se aplicó de forma prospectiva y registrando un efecto en el resultado del periodo por ¢ 26.1 con efecto en los gastos generales y gastos financieros.

**Unidad Monetaria:** la entidad declara que los registros contables se llevan en colones (¢), moneda oficial de Costa Rica. Las transacciones en monedas extranjeras se reconocen con las siguientes bases de medición:

<b>Rubro</b>	<b>Medición Inicial</b>	<b>Medición posterior</b>
<b>Partidas Monetarias</b>	Al tipo de cambio del BCCR del día de la transacción	Al tipo de cambio del BCCR del día de cierre del mes.
<b>Partidas no Monetarias</b>	Al tipo de cambio del BCCR del día de la transacción	Al tipo de cambio del BCCR de la fecha del registro original de la transacción.

Al cierre del periodo 30 de noviembre del 2022, el tipo de cambio se estableció en ¢ 602,86 por US\$ 1 para la venta de divisas respectivamente (¢ 645,25 al 31 de diciembre 2021).

**Estimaciones contables:** la formulación de los estados financieros intermedios condensados requiere que la dirección de JASEC realice juicios, premisas y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

### Estado Condensado de Situación Financiera

Presenta la situación financiera de la empresa, clasificando partidas en activos, pasivos y patrimonio.

#### **DETALLE DE PARTIDAS ACTIVOS NO CORRIENTES**

#### **Nota 4: Propiedades, Planta y Equipo**

El siguiente detalle muestra la conformación de los saldos de propiedades, plantas y equipo:

Cifras en millones de colones costarricenses		
<b>Cuenta</b>	<b>Noviembre 2022</b>	<b>Diciembre 2021</b>
	<b>Monto</b>	<b>Monto</b>
Propiedades, plantas y equipos costo (neto)	57,308.1	59,005.1
Propiedades, plantas y equipos revaluado (neto)	18,416.0	18,902.4
Activos no corrientes mantenidos en custodia (neto)	5,473.6	5,463.7
<b>Totales</b>	<b>¢ 81,197.7</b>	<b>¢ 83,371.2</b>

**Restricciones en Activos Planta Hidroeléctrica Toro III.**

Como parte del Convenio de Alianza Empresarial para el desarrollo conjunto de la Planta Hidroeléctrica Toro III, JASEC se comprometió a adquirir los terrenos sea el caso mediante compra directa o expropiación. Por lo tanto, se indica: a) El 50% del dominio de los 12 terrenos en dónde se encuentra construido la Planta Hidroeléctrica Toro III, es de pertenencia del ICE, dicho proceso se encuentra en perfeccionamiento, y b) el Fideicomiso 3214 Planta Hidroeléctrica Toro III le corresponde el derecho de uso sobre los 12 terrenos registrados en el estado financiero, en el marco del convenio de alianza ICE – JASEC.

**Nota 5: Derecho de uso**

Corresponde a los activos que representan los derechos a que un JASEC – arrendatario use un activo subyacente durante el plazo del arrendamiento. El cual corresponde a la planta Toro III.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Derecho de Uso	36,090.4	37,289.8
<b>Totales</b>	<b>¢ 36,090.4</b>	<b>¢ 37,289.8</b>

**Restricciones en Activos Planta Hidroeléctrica Toro III.**

En el marco del Convenio de Alianza Empresarial entre JASEC y el ICE, establece todas las responsabilidades de las partes para la operación y mantenimiento de la planta y en este caso los activos, pasivos, resultados y flujos de operación contenidos en el estado financiero se encuentran restringidos como parte de los acordado entre las partes.

**Nota 6: Activos intangibles**

Detalla el valor de los activos intangibles compuesto por licencias de software y desarrollo de aplicaciones.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Activos intangibles al costo	8,592.1	8,645.8
Amortización activos intangibles	-5,950.9	-5,863.8
<b>Totales</b>	<b>¢ 2,641.2</b>	<b>¢ 2,782.0</b>

Según la última actualización del departamento de Administración de Activos, Mantenimiento de Edificios y Vehículos, existen dentro del auxiliar 89 licencia comerciales adquiridas para uso de los servicios institucionales, y 49 sistemas para la gestión institucional, de los cuales 45 sistemas fueron adquiridos a un tercero o desarrollados por subcontratación y 4 fueron desarrollos de personal interno.

El activo correspondiente a la propiedad intelectual es el desarrollo del proyecto hidroeléctrico Torito 2.

### Nota 7: Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellas que JASEC posee para obtener eventuales ganancias por plusvalía y que no son utilizadas en el giro normal de la Institución.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Terrenos	5,892.4	5,891.2
Edificios	591.4	591.4
<b>Totales</b>	<b>€ 6,483.8</b>	<b>€ 6,482.6</b>

### Nota 8: Obras en proceso

Como parte de los activos no corrientes la JASEC, tiene la cuenta denominada Obras en Construcción, son todas obras desarrolladas para la ampliaciones, mejoras y nuevos en activos en proceso.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
OTC Generación hidráulica	333.3	1.0
OTC Distribución	404.7	425.8
OTC Infocomunicaciones	130.9	487.1
OTC Planta general	89.0	83.0
OTC Alumbrado público	90.9	89.8
<b>Totales</b>	<b>€ 1,048.8</b>	<b>€ 1,086.7</b>

### Nota 9: Documentos por cobrar

Ha sido política de la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago, el poder financiar trabajos realizados a las diferentes comunidades (extensiones de líneas, instalación de transformadores, entre otros), es por esta razón que a la fecha de cierre esta partida contable tiene pagarés por cobrar a largo plazo que forman parte del activo no corriente.

Los saldos finales a largo plazo de este periodo son los siguientes:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Documentos por cobrar largo plazo	189.4	131.2
Estimación para incobrables	-27.8	-22.9
<b>Totales</b>	<b>€ 161.6</b>	<b>€ 108.3</b>

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

Los saldos finales a corto plazo de este periodo son los siguientes:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Documentos por cobrar corto plazo	-53.9	-2.1
<b>Totales</b>	<b>-¢ 53.9</b>	<b>-¢ 2.1</b>

**Nota 10: Activos Impuestos Diferidos**

Producto de las operaciones del Fideicomiso que administra la PH Toro 3 y de las operaciones realizadas por Infocomunicaciones se generan activos que son diferidos durante la determinación del impuesto sobre la renta por dichas actividades.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Retenciones a la fuente de operaciones del fideicomiso PH Toro 3	139.9	41.1
Pagos parciales sobre impuesto a la renta de operaciones del fideicomiso PH Toro 3	130.5	556.0
Pérdidas diferidas por operaciones del fideicomiso PH Toro 3	307.0	344.5
Pérdidas diferidas por operaciones de Infocomunicaciones	116.3	140.8
<b>Totales</b>	<b>¢ 693.7</b>	<b>¢ 1,082.4</b>

Restricciones de recursos relacionados a la operación conjunta de la planta Toro III corresponde al cierre de noviembre 2022 por ¢ 567,4 millones y para el 2021 por ¢ 941,6 millones, lo anterior según lo descrito en la nota 2.a

**Nota 11: Gastos Diferidos Formalización Créditos**

Corresponde al modelo de costo amortizado, para la medición de los pasivos financieros que posee actualmente de JASEC. En este caso las comisiones pagadas por desembolsos se amortizan durante la vida del financiamiento.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Gastos Diferidos Formalización Créditos	187.5	267.4
<b>Totales</b>	<b>¢ 187.5</b>	<b>¢ 267.4</b>

Restricciones de recursos relacionados a la operación conjunta de la planta Toro III corresponde al cierre de noviembre 2022 por ¢ 117,1 millones y para el 2021 por ¢ 135,2 millones, lo anterior según lo descrito en la nota 2.a

**DETALLE DE PARTIDAS ACTIVOS CORRIENTES**

**Nota 12: Inventarios**

El inventario tiene como objetivo ayudar a las operaciones y funciones administrativas de la empresa.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Inventario de materiales	357.6	392.3
Inventario en tránsito	0.0	11.4
Deterioro Inventario	-8.5	-9.6
<b>Totales</b>	<b>¢ 349.1</b>	<b>¢ 394.1</b>

**Nota 13: Impuesto valor agregado soportado**

Es el impuesto al Valor Agregado que JASEC debe asumir y pagar en la adquisición de bienes y servicios afectos a dicho impuesto y que posteriormente podrá utilizar como Impuesto Valor Agregado Deducible (Crédito Fiscal), según la proporcionalidad (Prorrata) que haya sido determinada para la institución en el periodo corriente.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Impuesto valor agregado soportado	1,066.9	758.6
<b>Totales</b>	<b>¢ 1,066.9</b>	<b>¢ 758.6</b>

**Nota 14: Gastos Pagados por Anticipado**

Los gastos pagados por anticipado son partidas de activos financieros cuya medición inicial y posterior se realiza al costo. En su mayoría, son conformados por contratos de seguros.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Gastos pagados por anticipado	115.0	375.8
<b>Totales</b>	<b>¢ 115.0</b>	<b>¢ 375.8</b>

**Nota 15: Cuentas por Cobrar**

Los saldos finales este periodo son los siguientes:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Cuentas por cobrar Servicios Eléctricos	5,669.6	4,411.5
Cuentas por cobrar Arrendamientos Operativos	39.5	223.3
Cuentas por cobrar Servicios Infocomunicaciones	1,081.3	765.1

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Cuentas por cobrar Acueducto y Saneamiento Ambiental	22.4	22.4
Otras Cuentas por cobrar varias	1,876.8	451.4
Estimación para incobrables	-319.4	-271.9
<b>Totales</b>	<b>¢ 8,370.2</b>	<b>¢ 5,601.8</b>

Para lo que respecta a la partida de Cuentas por cobrar Servicios Eléctricos este monto se conforma por las siguientes partidas:

- ✓ Cuentas por cobrar Servicios por la venta de energía por un monto de ¢ 5,514.0 millones
- ✓ Cuentas por cobrar por Energía consumida y no facturada por un monto de ¢ 146.5 millones
- ✓ Cuentas por cobrar Arreglos de pago por un monto de ¢ 9,1 millones

Es importante mencionar que la facturación por servicios eléctricos y alumbrado público de este cierre contable corresponde a ¢ 3,978.8 millones. Como parte de las Otras Cuentas por cobrar varias, se muestra un saldo pendiente de cobro al Instituto Costarricense de Electricidad por un monto de ¢ 204,3 millones correspondiente al beneficio convenio de alianza empresarial, cobros por expropiaciones de terrenos y canon por aprovechamiento de aguas.

Restricciones de recursos relacionados a la operación conjunta de la planta Toro III corresponde al cierre de noviembre 2022 por ¢ 1.398,2 millones y para el 2021 por ¢ 289,9 millones, lo anterior según lo descrito en la nota 2.a

### Nota 16: Activos Financieros

Al cierre del periodo contable la administración de JASEC ha definido que su cartera de activos financieros se ha gestionada por medio del modelo donde el único objetivo es el devengo de flujos contractuales. Así mismo los flujos contractuales de todos los activos financieros existentes a esas fechas son fijos y determinables en el tiempo y representan únicamente pagos de intereses y principal.

Para el caso de los activos financieros, que conserva el Fideicomiso # 3214 PH TORO 3 ICE /JASEC –BCR, conserva varias garantías de los financiamientos obtenidos dentro de Fondos de Inversión, dentro de las políticas contables de JASEC los recursos mantenidos como Fondos de Inversión se reconocen como activos financieros al valor razonable.

#### Determinaciones del valor razonable.

Las determinaciones del valor razonable para activos financieros al valor razonable se realizan sobre las siguientes bases de estimación contable:

- a. Enfoque: para los activos financieros medidos de forma posterior al valor razonable, este se estima por medio del enfoque de mercado. En este caso las determinaciones del valor razonable se basan en la información provista por vectores de precios autorizados por la Bolsa Nacional de Valores u otras bolsas de valores reconocidas.
- b. Jerarquía de variables: En este caso el nivel de la jerarquía de las variables utilizadas para las determinaciones del valor razonable corresponde al nivel 1.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Activos financieros	3,033.5	3,023.2
Intereses por cobrar	3.1	3.3
<b>Totales</b>	<b>¢ 3,036.6</b>	<b>¢ 3,026.5</b>

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

Restricciones de recursos relacionados a la operación conjunta de la planta Toro III corresponde al cierre de noviembre 2022 por ¢ 2.940,9 millones y para el 2021 por ¢ 2.930,4 millones, lo anterior según lo descrito en la nota 2.a

**Nota 17: Efectivo y equivalentes**

Efectivo en cajas, cajas chicas, cuentas corrientes y depósitos en tránsito que está disponible para el pago de obligaciones menores y libres de toda restricción contractual que limite su uso de satisfacer los adeudos, se compone de monedas y billetes.

El detalle es el siguiente:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Caja	6.2	6.4
Bancos	1,968.7	1,221.6
Depósitos en tránsito	1.9	409.6
<b>Totales</b>	<b>¢ 1,976.8</b>	<b>¢ 1,637.6</b>

Restricciones de recursos relacionados a la operación conjunta de la planta Toro III corresponde al cierre de noviembre 2022 por ¢ 366,8 millones y para el 2021 por ¢ 596,6 millones, lo anterior según lo descrito en la nota 2.a.

**DETALLE DE PARTIDAS PATRIMONIALES**

**Nota 18: Capital Social**

Corresponde al valor de los activos traspasados a JASEC en el inicio de las operaciones de la Institución, conforme a la Ley de Creación de la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago, No. 3300, de 16 de julio de 1964.

Ley 3300, artículo 25:

“a) El Instituto Costarricense de Electricidad traspasará a la Municipalidad de Cartago a más tardar tres meses después de promulgada la presente ley, por el precio que adelante se indica, los siguientes bienes de su propiedad; las redes eléctricas de la Ciudad de Cartago, parte oriental y occidental de El Carmen, San Nicolás, San Francisco, Guadalupe, Tierra Blanca, El Sanatorio, Dulce Nombre, Distrito 1º de Paraíso, San Rafael de Oreamuno, Cot, Potrero Cerrado, Santa Rosa, El Tejar de El Guarco, San Isidro, Barro Morado y El Radio.

b) El Instituto y la Junta convendrán el traspaso del equipo de transportes, útiles y demás materiales y enseres que formen parte actualmente de la Agencia del Instituto en Cartago y destinado a los servicios eléctricos en los lugares anteriormente mencionados, ello se hará dentro del plazo indicado en el aparte anterior.”

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Capital	6.3	6.3
<b>Totales</b>	<b>¢ 6.3</b>	<b>¢ 6.3</b>

**Nota 19: Superávit por revaluación de propiedades, plantas y equipos**

Presenta movimientos por cambios al valor razonable que sufren las partidas contables cuyas mediciones posteriores no se realizan al costo histórico.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Superávit por revaluación de activos de Generación hidráulica	12,948.4	13,268.9
Superávit por revaluación de activos de Subtransmisión	201.0	202.5
Superávit por revaluación de activos de Distribución	3,837.9	3,989.6
Superávit por revaluación de activos de Alumbrado público	56.2	61.0
Superávit por revaluación de activos de Infocomunicaciones (Terrenos)	2.5	2.5
Superávit por revaluación de activos de Planta general	1,370.0	1,378.0
<b>Totales</b>	<b>¢ 18,416.0</b>	<b>¢ 18,902.5</b>

**Nota 20: Beneficios definidos por cesantía**

Estos son los registros por beneficios a los empleados por la contraprestación concedidas por la institución a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Beneficios definidos por cesantía año 2009	25.0	25.0
Beneficios definidos por cesantía año 2010	-12.4	-12.4
Beneficios definidos por cesantía año 2011	-58.6	-58.6
Beneficios definidos por cesantía año 2012	35.8	35.8
Beneficios definidos por cesantía año 2013	32.1	32.1
Beneficios definidos por cesantía año 2015	-39.2	-39.2
Beneficios definidos por cesantía año 2016	40.7	40.7
Beneficios definidos por cesantía año 2017	11.1	11.1
Beneficios definidos por cesantía año 2018	88.2	88.2
Beneficios definidos por cesantía año 2019	213.4	213.4
Beneficios definidos por cesantía año 2020	32.6	32.7
Beneficios definidos por cesantía año 2021	-152.5	-152.5
Beneficios definidos por cesantía año 2022	312.8	0.0
<b>Totales</b>	<b>¢ 529.0</b>	<b>¢ 216.3</b>

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

**Nota 21: Superávit donado**

Muestra el importe de activos que son donados principalmente por urbanizadores, quienes construyen y posteriormente le donan los activos a JASEC para que la Institución se encargue del mantenimiento respectivo.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Superávit donado del año 2009 y anteriores	5.8	18.6
Superávit donado del año 2010	2.2	2.2
Superávit donado del año 2011	23.9	23.9
Superávit donado del año 2012	228.3	228.3
Superávit donado del año 2013	889.3	889.3
Superávit donado del año 2014	465.5	466.4
Superávit donado del año 2015	482.9	482.9
Superávit donado del año 2016	276.4	276.4
Superávit donado del año 2017	165.9	165.9
Superávit donado del año 2018	75.4	75.4
Superávit donado del año 2019	92.6	92.6
Superávit donado del año 2020	112.5	112.5
Superávit donado del año 2021	171.7	171.7
Superávit donado del año 2022	80.1	0.0
<b>Totales</b>	<b>¢ 3,072.5</b>	<b>¢ 3,006.1</b>

**Nota 22: Impuesto diferido sobre la renta**

Corresponde a las pérdidas fiscales originadas por las actividades de JASEC que son afectas por el impuesto sobre la renta.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Pérdidas fiscales diferidas Operación Conjunta Toro 3	306.9	344.4
Pérdidas fiscales diferidas Infocomunicaciones	116.3	140.9
<b>Totales</b>	<b>¢ 423.2</b>	<b>¢ 485.3</b>

Restricciones de recursos relacionados a la operación conjunta de la planta Toro III por ¢ 306,9 millones, lo anterior según lo descrito en la nota 2.a

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

**Nota 23: Superávit acumulado**

Representa las ganancias de la Institución por diferentes conceptos como revaluación de activos, donación de dinero o activos por parte de proveedores o abonados, entre otros.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Superávit ganado del año 2008 y anteriores	39,766.2	39,301.0
Superávit ganado del año 2009	1,145.7	1,145.7
Superávit ganado del año 2010	12,367.5	12,367.5
Superávit ganado del año 2011	5,151.2	5,151.2
Superávit ganado del año 2012	1,193.9	1,193.9
Superávit ganado del año 2013	-4,534.5	-4,534.6
Superávit ganado del año 2014	-10,803.3	-10,803.3
Superávit ganado del año 2015	1,689.7	1,689.7
Superávit ganado del año 2016	-3,177.4	-3,177.4
Superávit ganado del año 2017	699.5	704.7
Superávit ganado del año 2018	-3,500.6	-3,469.5
Superávit ganado del año 2019	-730.4	-707.4
Superávit ganado del año 2020	-1,584.5	-1,562.8
Superávit ganado del año 2021	2,164.6	-67.3
Superávit ganado del año 2022	-123.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>¢ 39,724.6</b>	<b>¢ 37,231.4</b>

Restricciones de recursos relacionados a la operación conjunta de la planta Toro III corresponde al cierre de noviembre 2022 por -¢ 3.733,0 millones y para el 2021 por -¢ 4.618,1 millones, lo anterior según lo descrito en la nota 2.a

**Nota 24: Utilidad o Pérdida neta consolidada del periodo**

Muestra el resultado neto del periodo.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Utilidad / Pérdida del periodo	7,517.7	2,222.8
<b>Totales</b>	<b>¢ 7,517.7</b>	<b>¢ 2,222.8</b>

Restricciones de recursos relacionados a la operación conjunta de la planta Toro III corresponde al cierre de noviembre 2022 por -¢ 692,4 millones y para el 2021 por ¢ 752,8 millones, lo anterior según lo descrito en la nota 2.a

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

**DETALLE DE PARTIDAS PASIVOS**

**Nota 25: Documentos por Pagar**

Seguidamente se desglosan las obligaciones que tiene la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago sobre los diferentes préstamos formalizados con los entes financieros, con el fin de adquirir o construir nuevos proyectos. Los saldos finales a largo plazo de este periodo son los siguientes:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Financiamiento Planta Hidroeléctrica Toro III	21,868.8	26,430.8
Financiamiento Compañía Cartaginesa de Electricidad (Torito II)	4,078.5	4,365.3
Banco de Costa Rica	6,967.1	7,349.9
Banco Popular y Desarrollo Comunal	304.1	460.0
Banco Internacional de Costa Rica	13,668.5	13,829.1
Financiamiento Proveedor Empresa	0.0	809.0
<b>Totales</b>	<b>€ 46,887.0</b>	<b>€ 53,244.1</b>

Los saldos finales a corto plazo de este periodo son los siguientes:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Financiamiento Planta Hidroeléctrica Toro III	3,269.8	3,642.3
Banco de Costa Rica	7,151.1	7,211.7
Banco Popular y Desarrollo Comunal	141.4	145.2
Banco Internacional de Costa Rica	983.4	1,990.0
Financiamiento Proveedor Empresa	0.0	174.8
<b>Totales</b>	<b>€ 11,545.7</b>	<b>€ 13,164.0</b>

El saldo correspondiente a Capital de trabajo es por un monto de €6.700 millones.

**Nota 26: Depósitos de Consumidores**

Depósitos de Garantía de los Consumidores de los abonados activos a la fecha de cierre, de los sectores, residenciales, comerciales e industriales, es un derecho con que cuenta el abonado para poder consumir energía eléctrica.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Depósitos de consumidores	1,740.7	1,730.4
<b>Totales</b>	<b>€ 1,740.7</b>	<b>€ 1,730.4</b>

**Nota 27: Pasivos por beneficios a empleados**

Incluye provisiones laborales para cubrir posibles erogaciones por conceptos de disfrute del auxilio por cesantía.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Pasivos por beneficios a empleados a largo plazo	283.3	546.2
<b>Totales</b>	<b>¢ 283.3</b>	<b>¢ 546.2</b>

Los saldos finales a corto plazo de este periodo son los siguientes:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Pasivo por Aguinaldo	323.4	28.2
Pasivo por Salario Escolar	322.1	369.7
Provisión por Vacaciones	403.0	339.3
Provisión por Cesantía	43.3	108.0
Deducciones de planilla	126.9	137.6
Obligaciones patronales sobre el salario	188.5	216.1
<b>Totales</b>	<b>¢ 1,407.2</b>	<b>¢ 1,198.9</b>

**Nota 28: Cuentas por pagar y Otros Pasivos Comerciales a Corto Plazo**

Muestra el saldo de las cuentas por pagar y otros pasivos comerciales a corto plazo.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Cuentas por pagar proveedores	278.3	-4.0
Obligaciones acumuladas de proveedores	484.1	1,154.5
Cuentas por pagar compras de energía eléctrica	4,475.3	8,842.5
Otras cuentas por pagar	85.7	65.3
Depósitos por aplicar	1,737.5	66.4
Retenciones por impuestos	1,049.6	735.0
Depósitos Recibidos en Garantía	133.7	142.7
Otros pasivos a corto plazo	3,378.7	1,211.9
<b>Totales</b>	<b>¢ 11,622.9</b>	<b>¢ 12,214.3</b>

Parte de las cifras contenidas en la cuenta de gastos acumulados se encuentran registradas las obligaciones corresponde a:

- ✓ Por un monto de ¢ 484,1 millones de obligaciones con proveedores.
- ✓ Por un monto de ¢ 169,7 millones del mantenimiento de la Planta Hidroeléctrica Toro III.
- ✓ Por un monto de ¢ 4,0 millones del mantenimiento de la Subestación Tejar.

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

Restricciones de recursos relacionados a la operación conjunta de la planta Toro III corresponde al cierre de noviembre 2022 por ¢ 279,9 millones y para el 2021 por ¢ 217,1 millones, lo anterior según lo descrito en la nota 2.a.

Dentro de las cuentas “otros pasivos a corto plazo”, se registran las facturas pendientes de pago de las cuotas de arrendamiento de la planta Toro III por un monto de ¢ 2.167,0 lo anterior se origina en el desfase de recursos no reconocidos en el modelo tarifario, además se encuentra en proceso de negociación el modelo financiero a través de los mecanismos establecidos entre JASEC, ICE y el BCR.

Conforme a las medidas tomadas para el registro contable relacionadas con las limitaciones en la información producto al hackeo en sistemas informáticos el pasado mes de abril, corresponde al registro de los depósitos pendientes de identificar y no registrados al cierre del estado financiero y los cuales representan ¢ 1,706.1 millones de las cuentas bancarias donde mayor se realiza la recaudación oír los servicios que ofrece JASEC a sus clientes.

Lo anterior, en los lineamientos tomados a lo interno por el Área de Servicios Financieros para el registro de estos movimientos donde de manera mensual se identifican por medio de las conciliaciones bancarias y conforme al proceso de recopilación de información se proceden con los ajustes contables relacionados.

Así las cosas, se espera que en los próximos meses se produzcan los ajustes relacionados a estos movimientos y con las reclasificaciones de movimientos hacia las cuentas contables que correspondan. Sí es importante indicar que está situación es un efecto en los sistemas de información producto del hackeo y que poco a poco se está retomando una normalidad conforme a las acciones llevada a cabo por la Gerencia General como se amplía en la nota 55 del presente estado financiero.

**Nota 29: Intereses y comisiones acumulados por pagar**

Corresponde a los intereses y comisiones que JASEC debe cancelar a futuro por concepto de pasivos como préstamos o financiamientos adquiridos.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Intereses Financiamientos Toro III	110.9	82.4
Banco de Costa Rica	48.7	0.0
Banco Popular y Desarrollo Comunal	3.2	0.0
IT Servicios de Infocomunicación S.A.	0.0	11.6
<b>Totales</b>	<b>¢ 162.8</b>	<b>¢ 94.0</b>

Restricciones de recursos relacionados a la operación conjunta de la planta Toro III corresponde al cierre de noviembre 2022 por ¢ 110.9 millones y para el 2021 por ¢ 82,4 millones, lo anterior según lo descrito en la nota 2.a

**Nota 30: Provisiones para litigios y demandas a corto plazo**

Corresponde a la estimación de la probabilidad de salida de recursos, de acuerdo con el criterio profesional y con el conocimiento de los hechos y circunstancias relativas al caso en el momento de su análisis. Se registra como provisión para litigios cuando la probabilidad de que exista una obligación es mayor o igual al 50% a que suceda lo contrario

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Provisiones para litigios y demandas a corto plazo	26.5	0.0
<b>Totales</b>	<b>¢ 26.5</b>	<b>¢ 0.0</b>

**Nota 31: Exposición Monetaria**

La Institución posee activos y pasivos en dólares estadounidenses los cuáles poseen un riesgo de diferencial cambiario.

Activos en USD

Cifras en dólares estadounidenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Efectivo y equivalentes	662,995.8	1,470,161.1
Inversiones	4,897,892.2	4,563,153.2
<b>Totales</b>	<b>\$5,560,888.0</b>	<b>\$6,033,314.3</b>

Pasivos en USD

Cifras en dólares estadounidenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
Pasivos Bancarios	66,741,865.0	72,061,292.2
Pasivos Comerciales	6,765,296.7	6,765,296.7
Pasivo Proveedores	0.0	1,524,493.6
<b>Totales</b>	<b>\$73,507,161.7</b>	<b>\$80,351,082.6</b>

Exposición monetaria neta - exposición al riesgo cambiario

Cifras en dólares estadounidenses		
Totales Netos	Noviembre 2022	Diciembre 2021
	Monto	Monto
	67,946,273.7	74,317,768.3
<b>-\$67,946,273.7</b>	<b>-\$74,317,768.3</b>	

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

**Nota 32: Activos Contingentes.**

Esta sección revela información de los procesos judiciales en los que JASEC figura como demandante, por lo cual la institución gestiona posibles entradas de efectivo. Los mismos se encuentran en trámite ante el Juzgado de Tránsito, en la Vía Civil, Fiscalía Adjunta de Cartago, así como denuncias penales.

De acuerdo con el último corte de la información suministrada por la Asesoría Jurídica Institucional, a febrero 2022 se poseen 65 expedientes vigentes de los cuáles, por la naturaleza técnica de los procesos legales no es posible cuantificar razonablemente el monto de 10 procesos. El total de procesos cuantificados se estima en ¢3.307.979.500,25.

Los procesos son los siguientes:

N.º de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
13-00793-1028-CA	JASEC contra Duelas Agropecuarias S.A.	Adquisición de terreno para proyecto de acueducto de Río Sombrero.	Año 2013	50.000.000,00
13-007630-1027-CA	TFO (Tecnología en Fibra Óptica S.A. contra JASEC	Contrademanda presentada por JASEC por daños y perjuicios por incumplimiento contractual de contratista.	Año 2014	3.151.351.332,24
20-002597--1027-CA	JASEC contra Municipalidad de Cartago	Cobro de multa en contratación cobrada indebidamente	Año 2020	12.297.662,00
21-003413-1027-CA-7	JASEC contra Johanna Solano Segura	Montos dejados de cancelar por contrato de beca	Año 2021	2.429.246,90
21-002970-1027-CA	JASEC contra GIP LTDA	Medida cautelar para lograr la suspensión del contrato suscrito entre GIP LTDA y el BCR en virtud de resolución del a CGR.	Año 2021	Inestimable
17-0767-0058-PE	No están aún individualizados los imputados.	Sustracción de tabletas en puesto de JASEC en Mall Paseo Metrópoli.	Año 2017	100.000,00
18-003402-0496-TR	JASEC, Randall Rodríguez Núñez	Colisión.	Año 2018	8.405.390,33
19-00342-0496-TR	JASEC, Casiano Calvo Granados	Colisión.	Año 2019	2.653.958,77
15-000279-1023-LA-0	Hugo Martínez Fernández contra JASEC	Sentencia favorable a JASEC que condenó al actor al pago de costas.	Año 2018	383.763,00
18-1321-0496-TR	JASEC – Isa Mariela, Ricardo Villalobos Loaiza.	Colisión.	Año 2018	479.869,20
18-4159-0496-TR	JASEC – Jorge Luis Artavia Solano	Colisión.	Año 2018	1.559.483,75
14-004-1002-AG	JASEC	P.H. Torito 2	Año 2014	1.000,00
12-00143-699-AG	JASEC	P.H. Torito 2	Año 2012	1.000,00
11-160098-465-AG	JASEC	P.H. Torito 2	Año 2011	1.000,00
19-001994-0496-TR	JASEC y otros	Colisión.	Año 2019	1.052.401,66
19-1667-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	Pendiente entrega presupuesto.
19-001491-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	9.959.006,96
19-08032-1164-JC	JASEC y Gerardina Serrano	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	27.665,93
19-008029-1164-JC	JASEC y Edilberto Poveda	Cobro de energía y no consumada	Año 2019	39.610,27
19-008026-1164-JC	JASEC y Andrés Quirós	Cobro de energía y no consumada	Año 2019	936.856,76
19-008028-1164-JC	JASEC y Carlos Morales	Cobro de Energía Consumida y no facturada	Año 2019	431.252,92
19-008018-1164-JC	JASEC y Emp. Comerc.Co	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	147.390,05
19-011707-1164-JC	Marco Vega Meoño	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	46.499,14
19-011694-1164-CJ	Raúl Marín Pacheco	Energía consumida y no facturada	Año 2019	611.979,27
19-011708-1164-CJ	Franklin Araya Martínez	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	430.187,97
19-001491-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	9.959.006,96
19-001995-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	1.614.446,53
19-002181-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	2.292.256,48
19-001081-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	No hay presupuesto

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

N.º de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
19-003458-0496-TRT	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	1.581.920,75
19-003331-0496-TR	JASEC-Jesús Montenegro	Colisión	Año 2019	532.958,85
13-004139-0496-TR	Sergio Duarta-JASEC	Colisión	Año 2019	Pendiente cuantificación daños
19-1579-0345-PE	Nelson Flores, Luis Seas	Hurto	Año 2019	200.000,00
19-15469-1164-CJ	German Víquez Angulo	Cobro ECFN	Año 2019	900.000,00
19-15428-1164-CJ	Odilio Navarro Vega	Cobro ECFN	Año 2019	2.000.000,00
19-15427-1164-CJ	Magaly Muñoz	Cobro ECFN	Año 2019	2.000.000,00
20-00182-0496-TR	Eric Naranjo Solano	Colisión poste MOPT y afecta red JASEC	Año 2019	Pendiente
19-005576-0496-TR	Alexis Madriz	Colisión contra poste	Año 2019	1.691.231,27
19-00060-1448-TR	Víctor Carvajal	Colisión	Año 2019	1.357.227,63
19-008029-1164-CJ-1	Julio Poveda Zamora	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	39.094,95
14-000005-1002-AG	JASEC	Titularización e inscripción de terreno	Año 2014	1.000,00
20-002597-1027-CA-6	Municipalidad de Cartago/JASEC	Cobro de multas cobradas indebidamente	Año 2020	12.297.662,00
2020-219900062 Boleta	JASEC	Colisión	Año 2020	Pendiente entrega presupuesto.
19-004479-0496-TR	JASEC/Cristian Brenes	Colisión vehículo	Año 2020	Pendiente entrega presupuesto.
20-000297-0496-TR	Jeffry Manuel Delgado Zúñiga	Colisión contra poste	Año 2020	Pendiente presupuesto
20-001568-0496-TR	JASEC y otros	Colisión vehículo	Año 2020	Pendiente presupuesto
20-002236-0496-TR	JASEC y Charly Fonseca Navarro	Colisión contra poste	Año 2020	1.344.099,33
20-002300-0496-TR	JASEC y Rafael Valverde Mora	Colisión contra poste	Año 2020	217.079,34
21-0000070-1028-CA	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2021	4.222.668,95
21-0000071-1028-CA	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2021	1.385.969,17
21-0000072-1028-CA	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2021	977.635,04
21-000073-1028-CA	JASEC	Ejecución sentencia	Año 2021	1.001.428,75
21-000074-1028	JASEC	Ejecución sentencia	Año 2021	2.271.158,75
20-000631-0640-CI-6	JASEC	Ejecución sentencia	Año 2021	556.881,11
20-000629-0640-CI-9	JASEC	Ejecución sentencia	Año 2021	2.681.749,66
20-000654-0640-CI	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2020	1.565.168,61
20-000655-0640-CI	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2020	1.074.126,00
20-000673-640-CI	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2020	1.888.036,00
20-000657-0640-CI	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2020	993.844,00
20-0000674-640-CI	JASEC	Ejecución sentencia	Año 2020	2.368.448,00
20-0000675-640-CI	JASEC	Ejecución sentencia	Año 2020	2.974.210,00
20-000676-0640-CI	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2020	678.118,00
20-000678-0640-CI	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2020	561.971,00
20-0000680-0640-CI	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2020	1.403.546,00
20-001595-0496-TR	JASEC, Andrés Campos Leiva	Colisión contra poste	Año 2020	Pendiente entrega presupuesto.
<b>Totales</b>			<b>65</b>	<b>€ 3.307.979.500,25</b>

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

**Nota 33: Pasivos Contingentes.**

Esta sección revela información de los procesos judiciales en los que JASEC figura como demandado o que eventualmente la sentencia en firme pueda provocar una erogación de efectivo para la Institución.

De acuerdo con el último corte de la información suministrada por la Asesoría Jurídica Institucional, a octubre 2022 se poseen 20 expedientes vigentes de los cuáles, por la naturaleza técnica de los procesos legales no es posible cuantificar razonablemente el monto de 9 procesos. El total de procesos cuantificados se estima en ¢ 1,954,238,012.17

Los procesos son los siguientes:

N.º de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
13-726-1028-CA	JASEC contra Loma Verde Ecológica S.A.	Adquisición de Terreno para proyecto de acueducto de Río Sombrero.	Año 2013	No estimable por naturaleza del proceso.
13-007630-1027-CA	TFO Tecnología en Fibra Óptica S.A. contra JASEC	Cobro a JASEC por daños y perjuicios por resolución contractual de la Licitación 2010-00001-03	Año 2014	1.605.358.345,50
CCA-28-AR17-06-2015	JASEC y Consorcio Areva-Saret	Proceso arbitraje en virtud de diferencias en cuanto al costo de un hito en la licitación pública por medio de la cual se construyó la Subestación Tejar. El hito se refiere a las obras para la desviación de quebrada.	Año 2015	253.645.684,02
17-003048-1027-CA	Rapidescuentos S.A. contra JASEC	Abonado acudió a vía contenciosa administrativa por el cobro de energía consumida y no facturada que le realizó JASEC.	Año 2017	153.432,00
17-000760-0345-PA	JASEC, José Joaquín Méndez Fernández, José Quesada Navarro.	En virtud de atropello y muerte de ciudadano, interviene el Organismo de Investigación Judicial y remite su informe al Ministerio Público para instruir la causa.	Año 2017	40.000.000,00
17-00188-1023-LA	Adán Hernández y otros funcionarios de JASEC contra JASEC	Funcionarios inconformes con pagos de extras	Año 2017	10.000.000,00
18-007674-1027-CA-1	J.A. Solano, Héctor Tabarez, Rodolfo Molina contra Contraloría General de la República y JASEC	Impugnación de resolución que impone sanción a funcionarios.	Año 2018	10.000.000,00
18-001131-0641-LA	William Blanco Castillo contra JASEC	Impugnación de traslado de plaza de funcionario por reorganización administrativa.	Año 2018	15.000.000,00
17-005019-0496-TR	Rafael Otón Gullock Vargas, JASEC y otros	Colisión.	Año 2017	1.531.792,16
19-001207-0641-LA-5	Hernán Astorga Salguero	Cobro cesantía e intereses y costas	Año 2019	5.787.149,58
18-1520-0641-LA	Héctor Tabarez	Cobro horas extras prestaciones laborales	Año 2019	Inestimable
19-001683-0641-LA-7	Javier Valverde Astorga	Cobro de monto adicional por cesantía en virtud de acogerse a pensión por vejez.	Año 2019	7.000.000,00
21-0000448-641-LA-3	Norman Garita contra JASEC	Se le reestablezca en plaza que fue adjudicada a otra persona por concurso	Año 2021	Inestimable
19-002061-1027-CA	H. Tabarez/ Marco Mora	Anular sanción CGR y cobro daños	Año 2020	5.761.608,91
07-1681-0163-CA	Rolayma S. A./JASEC	Anular procesos expropiatorios Toro 3	Año 2007	Inestimable
07-1651-0163-CA	Marcos Arce/JASEC	Anular procesos expropiatorios Toro 3	Año 2007	Inestimable
07-1652-0163-CA	Cascadas / JASEC	Anular procesos expropiatorios Toro 3	Año 2007	Inestimable
07-1653-0163-CA	Eduardo Arce-JASEC	Anular proceso expropiatorio Toro 3	Año 2007	Inestimable
07-1606-0163-CA	Alex Arce/JASEC	Anular proceso expropiatorio Toro 3	Año 2007	Inestimable
07-1654-0163-CA	Adrián Vargas/JASEC	Anular proceso expropiatorio Toro 3	Año 2007	Inestimable
<b>Totales</b>			<b>20</b>	<b>¢ 1,954,238,012.17</b>

**Nota 34: Hechos posteriores**

Entre el 30 de noviembre del 2022 y la fecha de publicación de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos que afecten significativamente la situación financiera y/o los resultados de la institución.

**Nota 35: Partes Relacionadas**

La Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago, mediante la Ley 7799 en su artículo número 3, indica que la Junta Directiva constituida por siete miembros en donde cuatro serán nombrados directamente por el Concejo Municipal del Cantón Central de la provincia de Cartago y los otros tres representantes serán designados por el Poder Ejecutivo. Los miembros de la Junta Directiva serán nombrados por períodos de cuatro años, a partir del 9 de mayo de cada año en que se renueve el Poder Ejecutivo. Los representantes de la Municipalidad rotarán de acuerdo con su vencimiento.

Estos miembros de la Junta Directiva son los responsables de dictar las políticas y lineamientos carácter financiero y operativo que sirven de base para el desarrollo tanto a corto como a largo plazo de la Institución.

Se detallan a continuación los nombres de los miembros de Junta Directiva:

Bach. Lizandro Brenes Castillo, Presidente

Ing. Alexander Mejías Zamora, Vicepresidente

Msc. Anelena Sabater Castro, Secretaria

M.Eng. Rosario Espinoza Carazo, Directora.

Bach. Salvador Padilla Villanueva, Director.

Ing. Rita Arce Láscarez, Directora.

Msc. Ana Lía Solano Pacheco, Directora.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Noviembre 2021
	Monto	Monto
Dietas	17.9	32.7
<b>Totales</b>	<b>¢ 17.9</b>	<b>¢ 32.7</b>

El cuerpo gerencial de la Institución es el responsable de implementar y por ende velar por el cumplimiento los objetivos, metas y políticas de carácter financiero y operativo establecidas por la Junta Directiva de la Institución. A la fecha de corte de estos Estados Financieros el equipo gerencial de JASEC está compuesto por los profesionales que a continuación se detallan:

Lic. Francisco Calvo Solano	Gerente General
Licda. María Celina Madrigal Lizano	Auditora Interna
Lic. Juan Antonio Solano Ramírez	Asesor Legal
MAIE. Cristian Acuña Brenes	Director Operaciones a.i.
Ing. Rodolfo Sanabria Hernández	Director Comercial a.i.

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

Cifras en millones de colones costarricenses		
Beneficios al Personal Clave	Noviembre 2022	Noviembre 2021
	Monto	Monto
Beneficios a corto plazo	206.0	200.1
Beneficios post empleo	13.6	23.6
<b>Totales</b>	<b>¢ 219.6</b>	<b>¢ 223.7</b>

El **Convenio de Alianza Empresarial** con el Instituto Costarricense de Electricidad, durante el 2006 las dos entidades suscribieron el mismo para la puesta en marcha del Proyecto Hidroeléctrico Toro III, del cual JASEC posee un 50% de participación de este.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Beneficios y Costos Reconocidos por el Convenio de Alianza Empresarial	Noviembre 2022	Noviembre 2021
	Monto	Monto
Beneficios reconocidos en el resultado del periodo	569.5	238.7
Costos reconocidos en el resultado del periodo	683.0	759.3
<b>Totales</b>	<b>¢ 1,252.5</b>	<b>¢ 998.0</b>

Estado de Resultados

Presenta los resultados de la operación de la Institución, mostrando los gastos incurridos y los ingresos relacionados.

**Nota 36: Ingresos de Actividades Ordinarias**

Corresponde al ingreso de la operación normal de la Institución por venta de energía, dividida por diferentes sectores: residencial, industrial, comercial, preferencial, además de los ingresos por Alumbrado Público e Infocomunicaciones.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Noviembre 2021
	Monto	Monto
Ventas de Electricidad	45,398.5	43,287.0
Ventas de Alumbrado Público	1,262.4	1,166.5
Ventas de Infocomunicaciones	3,792.4	3,381.7
<b>Totales</b>	<b>¢ 50,453.3</b>	<b>¢ 47,835.2</b>

**Nota 37: Costo de Ventas.**

Corresponde a los diferentes costos de ventas relacionados a la prestación de servicios por compra de energía electricidad y para la prestación de los servicios de Internet.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Noviembre 2021
	Monto	Monto
Compras de energía	28,303.7	25,058.5
Compras de energía del servicio alumbrado público	717.8	668.3
Compras de Internet	310.0	295.4
<b>Totales</b>	<b>¢ 29,331.5</b>	<b>¢ 26,022.2</b>

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

**Nota 38: Otros Ingresos.**

Corresponde a otros ingresos relacionados con la operación de contratos con clientes:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Noviembre 2021
	Monto	Monto
Prestación de otros bienes y servicios	1,014.3	528.6
Generación Distribuida	19.0	11.5
Alquileres	866.1	794.1
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones	753.3	514.5
Otros ingresos	775.9	681.0
<b>Totales</b>	<b>¢ 3,428.6</b>	<b>¢ 2,529.7</b>

**Nota 39: Gastos Generales**

Registra los gastos generales correspondientes a la operación de JASEC.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Noviembre 2021
	Monto	Monto
Remuneraciones	5,622.5	5,894.6
Servicios	4,316.3	5,246.0
Materiales y Suministros	806.6	518.6
Transferencias Corrientes	191.0	29.9
Depreciación y Amortización de Activos	4,690.9	4,748.6
Estimación de Incobrables	98.3	82.8
<b>Totales</b>	<b>¢ 15,725.6</b>	<b>¢ 16,520.5</b>

**Nota 40: Ingresos Financieros**

Registra intereses ganados sobre activos financieros, cuentas bancarias y documentos por cobrar, además de las diferencias a favor por fluctuación del tipo de cambio del colón respecto de operaciones en monedas extranjeras.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Noviembre 2021
	Monto	Monto
Intereses ganados sobre instrumentos financieros	56.3	67.0
Ganancias por diferencial cambiario	7,603.1	4,536.9
<b>Totales</b>	<b>¢ 7,659.4</b>	<b>¢ 4,603.9</b>

**Nota 41: Gastos Financieros**

Registra intereses y comisiones pagadas sobre obligaciones financieras, además de las diferencias en contra por fluctuación del tipo de cambio del colón respecto de operaciones en monedas extranjeras.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Noviembre 2022	Noviembre 2021
	Monto	Monto
Intereses pagados sobre intereses financieros	4,307.8	3,897.2
Pérdidas por diferencial cambiario	4,648.2	4,909.7
Cargo financiero por provisiones de litigios y demandas	10.5	0.0
<b>Totales</b>	<b>¢ 8,966.5</b>	<b>¢ 8,806.9</b>

Para este cierre contable, JASEC no realizó capitalización alguna de costos financieros a sus activos aptos.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Muestra los saldos de las principales partidas del patrimonio, así como los cambios que trasladan el saldo de las cuentas de un año al siguiente, demostrando así los movimientos más significativos.

**Nota 42: Cambios en Políticas Contables**

Corresponde al efecto financiero derivado de la aplicación retroactiva de cambios en políticas generadas por la adopción de las nuevas disposiciones técnicas establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Nota 43: Ajustes de periodos anteriores**

Este rubro corresponde al registro de partidas sobre las cuales la información no estaba disponible para el periodo que se formularon los estados financieros y que su materialidad no es relevante para ser considerado como un error contable que genere la reexpresión retroactiva y los efectos siguientes en los estados financieros de JASEC.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Δ 30 - Noviembre - 2022 31 - Diciembre - 2021	Δ 30 - Noviembre - 2021 31 - Diciembre - 2020
	Monto	Monto
Ajustes a periodos anteriores	0.0	-495.4
<b>Totales</b>	<b>¢ 0.0</b>	<b>¢ -495.4</b>

**Nota 44: Resultado Integral Total**

Corresponde a la capitalización de las utilidades o pérdidas netas del periodo, los ingresos o gastos reconocidos en la sección de otro resultado integral y a los ajustes por reclasificación de partidas desde el otro resultado integral hacia los resultados del periodo.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	$\Delta$ 30 - Noviembre - 2022 31 - Diciembre - 2021	$\Delta$ 30 - Noviembre - 2021 31 - Diciembre - 2020
	Monto	Monto
Resultado integral Total	8,452.2	3,924.8
<b>Totales</b>	<b>¢ 8,452.2</b>	<b>¢ 3,924.8</b>

**Nota 45: Ajustes por bajas de activos**

El efecto sobre la baja de activos en las partidas de superávit por revaluación o del superávit donado de JASEC.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	$\Delta$ 30 - Noviembre - 2022 31 - Diciembre - 2021	$\Delta$ 30 - Noviembre - 2021 31 - Diciembre - 2020
	Monto	Monto
Ajustes por bajas de activos	-34.6	-15.9
<b>Totales</b>	<b>¢ -34.6</b>	<b>¢ -15.9</b>

**Nota 46: Donaciones Recibidas**

Corresponde al registro de las entradas por materiales que hacen donaciones terceras a JASEC.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	$\Delta$ 30 - Noviembre - 2022 31 - Diciembre - 2021	$\Delta$ 30 - Noviembre - 2021 31 - Diciembre - 2020
	Monto	Monto
Donaciones recibidas	80.1	163.0
<b>Totales</b>	<b>¢ 80.1</b>	<b>¢ 163.0</b>

**Nota 47: Transferencia a ganancias o utilidades acumuladas**

Corresponde a los ajustes por reclasificación de partidas desde el otro resultado integral hacia superávit acumulado.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	$\Delta$ 30 - Noviembre - 2022 31 - Diciembre - 2021	$\Delta$ 30 - Noviembre - 2021 31 - Diciembre - 2020
	Monto	Monto
Trasferencia a ganancias o utilidades acumuladas	-621.7	-458.2
<b>Totales</b>	<b>¢ -621.7</b>	<b>¢ -458.2</b>

**Nota 48: Otros ajustes al patrimonio.**

Ajustes a cuentas patrimoniales que no implican un efecto retroactivo en las utilidades acumuladas.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	$\Delta$ 30 - Noviembre - 2022 31 - Diciembre - 2021	$\Delta$ 30 - Noviembre - 2021 31 - Diciembre - 2020
	Monto	Monto
Otros ajustes al patrimonio	-257.4	-442.1
<b>Totales</b>	<b>-¢ 257.4</b>	<b>-¢ 442.1</b>

Estado de flujos de efectivo

Utiliza la base del efectivo, bajo el método directo, clasificando movimientos netos y mostrando en que es utilizado el efectivo de JASEC. Los movimientos netos de efectivo son clasificados en actividades de operación, de financiación y de inversión.

**Nota 49: Actividades de operación**

Incluyen flujos de efectivo relativos a la operación de la empresa, tales como abastecimiento de inventarios, pago y cobro de cuentas comerciales, cancelación de gastos acumulados, etc. Además, incluye movimiento que no son claramente definidos en alguna de las dos categorías siguientes.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	$\Delta$ 30 - Nov - 2022 31 - Diciembre - 2021	$\Delta$ 30 - Nov - 2021 31 - Diciembre - 2020
	Monto	Monto
Flujo neto de actividades de operación	9,768.4	11,594.6
<b>Totales</b>	<b>¢ 9,768.4</b>	<b>¢ 11,594.6</b>

**Nota 50: Actividades de inversión**

Comprende flujos de efectivo relacionados con aumentos de los activos de propiedad, planta y equipo, activos intangibles, en general que se fundamenten en lograr una mejor capacidad para generar flujos futuros esperados de efectivo. Implica además movimientos relativos con inversiones en instrumentos financieros.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	$\Delta$ 30 - Nov - 2022 31 - Diciembre - 2021	$\Delta$ 30 - Nov - 2021 31 - Diciembre - 2020
	Monto	Monto
Flujo neto de actividades de inversión	-1,266.0	-754.1
<b>Totales</b>	<b>-¢ 1,266.0</b>	<b>-¢ 754.1</b>

### Nota 51: Actividades de financiación

Se refieren a las operaciones de adquisición de financiamiento, así como el pago de compromisos ya adquiridos, por ejemplo: el pago de cuotas de préstamos.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	$\Delta$ 30 - Nov - 2022 31 - Diciembre - 2021	$\Delta$ 30 - Nov - 2021 31 - Diciembre - 2020
	Monto	Monto
Flujo neto de actividades de financiación	-7,624.7	-10,275.6
<b>Totales</b>	<b>-¢ 7,624.7</b>	<b>-¢ 10,275.6</b>

### Nota 52: Movimiento neto de efectivo y equivalentes del periodo

Suma de flujos de las actividades de operación, financiación e inversión.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	$\Delta$ 30 - Nov - 2022 31 - Diciembre - 2021	$\Delta$ 30 - Nov - 2021 31 - Diciembre - 2020
	Monto	Monto
Movimiento neto de flujos de efectivo y equivalentes del periodo	339.2	780.3
<b>Totales</b>	<b>¢ 339.2</b>	<b>¢ 780.3</b>

### Nota 53: Conciliación de efectivo y equivalentes de efectivo.

Ver nota 17 Efectivo y equivalentes de efectivo.

### Nota 54: Aprobación de Estados Financieros

Según la Ley N.º 7799, artículo 4, inciso f, que indica:

*“Son funciones de la Junta Directiva aprobar tanto los informes económicos y financieros como los de ejecución y liquidación presupuestaria ya sean trimestrales o anuales.”*

### Nota 55: Ataque Cibernético de JASEC

El pasado 23 de abril, la institución sufrió un ataque cibernético a manos del grupo criminal CONTI lo cual, ocasionó la interrupción de los servicios comerciales, financieros y administrativos, para ello se activaron los protocolos de atención y contención de este y se logró determinar que se basó en la encriptación o cifrado de los servidores institucionales.

A partir de ese momento, la Gerencia General instauró un equipo de trabajo para la restauración de los servicios declarando un estado de emergencia institucional y como consecuencia se iniciaron los diagnósticos y los planes para la implementación de las medidas de seguridad para un proceso de trabajo efectivo.

En los siguientes apartados se detallan las incidencias en la operativa de JASEC:

- Se originó una imposibilidad para las labores internas para la conexión de sistemas informativos afectando principalmente la operación comercial, sistemas administrativos y financieros, de ahí se iniciaron los procesos de revisión y planificación del trabajo para restaurar e iniciar los procesos internos de labores normales.

**Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**  
**Estados Financieros Noviembre 2022**  
**Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

---

- Al detenerse las labores de recaudación se tomaron medidas contingentes para priorizar en el flujo de caja de JASEC las necesidades para la cancelación de las obligaciones bajo la dirección de la Gerencia General para salvaguardar la sostenibilidad financiera de la empresa. Dentro del estado de flujos de efectivo se refleja la disminución en los flujos de JASEC originados en la situación comparativa 2021 y 2022.
- Parte de los efectos en la recaudación se evidencia a nivel contable en los aumentos de las cuentas por cobrar comerciales por los servicios brindados por JASEC como se visualiza en la nota 15 del presente estado financiero, lo anterior producto de la situación por el ataque cibernético.
- Al momento de la emisión del estado financiero los procesos de recaudación se encuentran activos, inicialmente durante el mes de mayo los relacionados con servicios eléctricos y a la segunda quincena del mes de junio 2022 se procede con la recaudación de servicios de Infocomunicaciones.
- Las medidas tomadas de cara con clientes, fue una comisión activa sobre las acciones internas para controlar el ataque, las situaciones con recaudación y adicional sobre la forma que se realizaron los procesos de facturación para los meses de abril y mayo 2022 de ambos servicios.
- Por otro lado, JASEC realizó trabajos conjuntos con los equipos del Ministerio de Ciencia, Innovación, Tecnología y Telecomunicaciones y otros proveedores de servicios de tecnologías de información para salvaguardar la información y los sistemas institucionales.

A la fecha la Gerencia General de JASEC, definió una ruta crítica para la restauración de los procesos informáticos para toda la institución de manera gradual y controlada para minimizar los riesgos posibles de un nuevo ataque y la efectividad en las medidas de aseguramiento tecnológico.