



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

ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO 2019

Licda. M.^a Elena Brenes Granados
Jefe a.i.
Departamento Contabilidad

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

Lic. Francisco Calvo Solano
Gerente General a.i.

15 - Julio - 2019



JASEC

Proceso Contabilizar

Estados Financieros

Junio 2019

Los Estados Financieros al 30 de junio 2019, 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 1 Presentación de Estados Financieros.

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

	Página
a) Estado de Situación Financiera al final del periodo.	2
b) Estado del Resultado Integral del periodo.	4
c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al final del periodo.	6
d) Estado Flujo de Efectivo al final del periodo.	7
e) Notas a los estados, sobre las políticas contables más significativas y otra información explicativa.	8

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Balance de Situación Financiera



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado Situación
 30 de Junio 2019

Cifras en millones de colones costarricenses

Cuentas	Nota	Junio 2019	Junio 2018
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Planta generación hidráulica al costo	3	₡ 66,227.2	₡ 67,496.3
Sistema subtransmisión al costo	4	3,440.1	3,536.5
Sistema distribución al costo	5	18,056.8	17,604.4
Sistema alumbrado Público al costo	6	1,372.9	1,384.9
Red de Infocomunicaciones costo	7	7,973.0	8,240.3
Acueductos al costo	8	85.8	88.4
Planta general al costo	9	2,957.5	2,511.2
PPE al costo		100,113.3	100,862.0
Activos intangibles al costo	10	3,332.0	3,812.5
Propiedades de inversión al costo	11	6,331.3	5,775.7
Activos no corrientes mantenidos para la venta	12	7,064.6	7,064.6
Activos no corrientes mantenidos en custodia	13	5,944.5	5,947.6
Activos Intangibles, PI, Activ.mat en cust. Al costo		22,672.4	22,600.4
Total PPE -AI-PI-AMV al costo		122,785.7	123,462.4
Planta generación hidráulica revaluación	14	14,640.5	15,239.3
Sistema subtransmisión revaluación	15	974.7	975.7
Sistema distribución revaluación	16	3,643.2	3,832.1
Sistema alumbrado público revaluación	17	74.9	80.7
Red de Infocomunicaciones revaluación	18	2.5	2.5
Planta acueducto revaluación	19	4.6	4.6
Planta general revaluación	20	1,399.9	1,408.7
Activos revaluación		20,740.3	21,543.6
Obras en construcción	22	2,709.9	4,290.2
Documentos a cobrar a largo plazo	23	-2.8	94.6
Activos Impuestos Diferidos PT Toro III	25	250.9	446.2
Gastos Diferidos Formalización Créditos	26	184.5	204.3
Total Otros Activos No corrientes		3,142.5	5,035.3
Total Activos no Corrientes		146,668.5	150,041.3
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes	27	3,033.7	1,332.0
Activos financieros	28	3,251.1	3,913.1
Cuentas por cobrar	29	5,405.3	5,695.4
Gastos pagados por anticipado	30	243.0	224.7
Depósitos dados en garantía	31	7.1	7.1
Inventario de materiales	32	378.0	390.5
Total Activos Corrientes		12,318.2	11,562.8
TOTAL ACTIVOS		₡ 158,986.7	₡ 161,604.1

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Balance de Situación Financiera



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado Situación
 30 de Junio 2019
 Cifras en millones de colones costarricenses

Cuentas	Nota	Junio 2019	Junio 2018
PASIVOS NO CORRIENTES			
Documentos por pagar a largo plazo	33	62,660.4	70,150.4
Depósito consumidores	34	1,420.4	1,014.6
Total Pasivos no Corrientes		64,080.8	71,165.0
PASIVOS CORRIENTES			
Documentos por pagar a corto plazo	35	13,850.3	6,495.9
Cuentas por pagar	36	9,267.8	7,711.0
Depósitos por aplicar	37	25.5	0.1
Retención impuestos	38	286.4	349.7
Deducciones por pagar	39	151.5	144.7
Intereses y comisiones acumuladas por pagar	40	122.5	136.0
Gastos acumulados	41	542.9	1,132.0
Provisión para obligaciones laborales	42	945.0	883.7
Depósitos recibidos en garantía	43	176.1	158.5
Aportes para obras	44	1,508.9	1,490.2
Servicios cobrados por adelantado	45	80.3	80.8
Total Pasivos Corrientes		26,957.2	18,582.6
TOTAL PASIVOS		91,038.0	89,747.6
PATRIMONIO NETO			
Capital	46	6.3	6.3
Superávit por revaluación de activos	47	20,740.9	21,544.0
Superávit donado	48	2,657.9	2,612.5
Superávit ganado	50	44,920.6	45,819.8
Utilidad neta consolidada del periodo	51	-377.0	1,873.9
TOTAL PATRIMONIO NETO		67,948.7	71,856.5
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO NETO		€ 158,986.7	€ 161,604.1

Las notas que acompañan este estado forman parte integral del mismo. Para el caso de los estados del periodo 2018 se realiza una Re-expresión conforme a la aplicación de la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos.



Licda. María Elena Brenes Granados
 Cédula 03-0397-0868
 CPI. N.º 28356





Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estado de Resultados Integrales Consolidado, por el año terminado en
Junio 2019

Cifras en millones de colones costarricenses

Conceptos	Consolidado	
	Junio 2019	Junio 2018
INGRESOS POR OPERACIÓN		
VENTAS		
Ventas Electricidad	₡ 23,088.4	₡ 23,266.2
Ventas Alumbrado Público	648.3	641.0
Ventas Infocomunicaciones	1,372.8	1,086.4
TOTAL VENTAS	25,109.5	24,993.6
OTROS INGRESOS		
Alquileres	3,943.7	3,680.2
Préstación de otros bienes y servicios	357.4	233.6
Generación Distribuida	0.9	0.1
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones	353.7	914.7
Otros Ingresos	492.3	414.6
TOTAL OTROS INGRESOS	5,148.0	5,243.2
TOTAL INGRESOS	30,257.5	30,236.8
MENOS:		
COMPRAS		
Compras de energía al ICE	18,579.8	14,713.4
Compras de energía del servicio alumbrado público	446.4	413.7
Compras de internet	457.6	418.0
Arrendamiento Proyecto Hidroeléctrico Toro III	2,975.4	2,684.0
TOTAL COMPRAS	22,459.2	18,229.1
UTILIDAD BRUTA	7,798.3	12,007.7

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Estado de Resultados



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado de Resultados Integrales Consolidado, por el año terminado en
 Junio 2019

Cifras en millones de colones costarricenses

Conceptos	Consolidado	
	Junio 2019	Junio 2018
MENOS:		
GASTOS GENERALES		
Remuneraciones	3,294.5	3,170.9
Servicios	1,640.5	1,794.3
Materiales y suministros	206.7	122.8
Transferencias corrientes	2.9	5.2
Depreciación de activos	2,703.1	2,913.3
Gasto estimación para incobrables	74.0	11.5
TOTAL GASTOS GENERALES	7,921.7	8,018.0
UTILIDAD (O PÉRDIDA) DE OPERACIÓN	-123.4	3,989.7
MÁS		
INGRESOS FINANCIEROS		
Ingreso diferencial cambiario	3,555.8	711.5
Otros ingresos financieros	75.5	53.9
MENOS:		
GASTOS FINANCIEROS		
Gasto diferencial cambiario	780.9	365.4
Intereses y comisiones instrumentos financieros	3,104.0	3,024.6
UTILIDAD (O PÉRDIDA) CONSOLIDADA DEL PERIODO	-377.0	1,365.1
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
Valor Razonable Propiedades Inversión	-	508.8
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	-₡ 377.0	₡ 1,873.9

Las notas que acompañan este estado forman parte integral del mismo. Para el caso de los estados del periodo 2018 se realiza una Re-expresión conforme a la aplicación de la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos.



Licda. María Elena Brenes Granados
 Cédula 03-0397-0868
 CPI. N.º 28356

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 Terminado al cierre de Junio 2019 y Junio 2018
 Cifras en millones de colones costarricenses



	Notas	Capital inicial	Superávit por Revaluación	Superávit Donado	Utilidades acumuladas	Totales
Saldos al cierre de Junio 2017		¢ 6.3	¢ 10,869.4	¢ 2,501.3	¢ 53,719.6	¢ 67,096.7
revaluación anual	73		11,521.7			11,521.7
donaciones recibidas	74			65.1		65.1
depreciación del periodo	75		(766.7)	(6.3)	773.0	
disminuciones PPE	76		(80.4)			(80.4)
resultados del periodo	77				852.0	852.0
ajustes a periodos anteriores	78			52.4	(7,651.1)	(7,598.7)
Saldos al cierre de Junio 2018		¢ 6.3	¢ 21,544.0	¢ 2,612.5	¢ 47,693.6	¢ 71,856.5
revaluación anual	73					
donaciones recibidas	74			46.2		46.2
depreciación del periodo	75		(775.6)	(0.8)	776.4	0.0
disminuciones PPE	76		(27.5)			(27.5)
resultados del periodo	77				(2,802.1)	(2,802.1)
ajustes a periodos anteriores	78				(1,124.4)	(1,124.4)
Saldos al cierre de Junio 2019		¢ 6.3	¢ 20,740.9	¢ 2,657.9	¢ 44,543.5	¢ 67,948.7

Las notas que acompañan este estado forman parte integral del mismo. Para el caso de los estados del periodo 2018 se realiza una Re-expresión conforme a la aplicación de la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos.



Licda. María Elena Brenes Granados
 Cédula 03-0397-0868
 CPI. N.º 28356

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estados Financieros Junio 2019
 Estado de Flujos de Efectivo Neto

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado de Flujo de Efectivo
 Terminado al cierre de Junio 2019 y Junio 2018
 Millones de colones costarricenses
 Método indirecto



	Notas	Δ 30 - Junio-2019 30 - Junio-2018	Δ 30 - Junio-2018 30 - Junio-2017
Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de Operación			
Utilidad neta del periodo	79 80	-¢ 2,250.9	¢ 2,346.5
Ajustes por partidas que no requirieron partidas de efectivo y equivalentes			
Activos revaluados (neto)	81	803.3	(10,674.2)
Activos diferidos		196.8	10,395.6
Provisión para obligaciones laborales		61.3	222.4
Partidas patrimoniales que no afectan efectivo		(1,656.9)	7,476.0
Inventario de materiales	▲	12.5	▼ (16.5)
Cuentas por cobrar	▲	290.1	▼ (610.4)
Depósito Recibidos en Garantía	▲	17.6	▼ (0.6)
Depósito Dados en Garantía	▲	-	▲ -
Servicios cobrados por adelantado	▼	(0.5)	▼ (2.3)
Pasivos corrientes	▲	8,277.5	▲ 567.5
Flujo neto de actividades de operación		5,750.8	9,704.0
Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de Inversión			
Propiedades, planta y equipo al costo	82	▲ 748.7	▼ (36,486.1)
Propiedades de inversión y activos intangibles		▼ (72.0)	▼ (8,812.2)
Obras y proyectos en construcción		▲ 1,580.3	▲ 6,209.0
Instrumentos Financieros		▲ 662.0	▼ (3,638.6)
Flujo neto de actividades de inversión		2,919.0	(42,727.9)
Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de Financiación			
Documentos por cobrar a largo plazo	83	▲ 97.4	▲ 55.7
Pasivos no corrientes		▼ (7,084.2)	▲ 33,117.9
Aportes para extensión de líneas		▲ 18.7	▲ 4.2
Flujo neto de actividades de financiación		(6,968.1)	33,177.8
Movimiento neto de flujos de efectivo y equivalentes del periodo	84	1,701.7	153.9
Flujos de efectivo y equivalentes del periodo al inicio del periodo		1,332.0	1,178.1
Flujos de efectivo y equivalentes del periodo al final del periodo		¢ 3,033.7	¢ 1,332.0

Las notas que acompañan este estado forman parte integral del mismo. Para el caso de los estados del periodo 2018 se realiza una Re-expresión conforme a la aplicación de la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos.



Licda. María Elena Brenes Granados
 Cédula 03-0397-0868
 CPI. N.º 28356

Notas a los estados financieros

Nota 1: 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 mayo 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 mayo 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 57 Partes Relacionadas.

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

Balance de Situación

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

Nota 2: Resumen declaración de Políticas Contables y Bases de Medición

Principales Políticas Contables:

Manual de Políticas contables aprobadas el 26-abril-2018 por la Junta Directiva de JASEC

Cambios en políticas contables:

Se realiza cuando mejora los estados o cuando una norma internacional lo solicita. Efectos retrospectivos.

Cambios en estimaciones contables:

Aplica cuando nueva información permite corregir o modificar sustancialmente la estimación. Efectos prospectivos.

Corrección de errores periodos anteriores.

Procede cuando se detecta un error de periodos anteriores, tiene efectos retrospectivos.

Definiciones:

Costo amortizado: valor en libros, es el costo histórico según los registros contables.

Valor razonable: es el precio al que puede ser vendido un activo.

Valor realizable: es el valor razonable menos los costos para realizar la eventual venta.

Contabilización de operaciones en moneda extranjera

Rubro	Medición Inicial	Medición posterior
Partidas monetarias	Al tipo de cambio del BCCR del día de la transacción	Al tipo de cambio del BCCR del día de cierre del mes.
Partidas No Monetarias	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.

Resumen de políticas para cada cuenta

Cuenta	Medición Inicial	Medición posterior	Observaciones
Propiedades, planta y equipo.	Costo de adquisición, compra y/o instalación.	Valor revaluado menos el deterioro del valor si procede.	<ul style="list-style-type: none"> • Valor de rescate: 10% del valor de costo. • Depreciación en método de línea recta usando como referencia las bases establecidas por la Dirección General de Tributación de Costa Rica. • Compras (menores a \$200) y mejoras que no aumenten la vida útil restante de los activos afectan los resultados del periodo. • Revaluación por valor razonable en aplicación del NIIF 13. • Ganancias o pérdidas por venta o retiro anticipado afectan los resultados del periodo. • El deterioro se calcula anualmente bajo la detección de indicios sobre activos deteriorados.

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Notas a los Estados Financieros

Cuenta	Medición Inicial	Medición posterior	Observaciones
Activos Intangibles	Método de costo	Valor amortizado	<ul style="list-style-type: none"> • Valor de rescate 10% de su valor de costo. • Amortización utilizando método líneo recta. Vida útil se fija usando como referencia las bases establecidas por la Dirección General de Tributación de Costa Rica. • Erogaciones (menores a \$200) y mejoras que no aumenten la vida útil restante de los activos afectan los resultados del periodo.
Propiedades de inversión	Valor transado por las mismas más todas aquellas erogaciones que son necesarias para concretar la transacción en cuestión tales como honorarios legales e impuestos de traspaso entre otros.	Valor razonable.	
Obras en proceso (OTC)	Método de costo que incluye todas las erogaciones de materiales, mano de obra y costos indirectos.	Método de costo que incluye todas las erogaciones de materiales, mano de obra y costos indirectos.	
Inventarios	Costo de adquisición.	Promedio simple afectada con nuevas entradas de artículos. Valorización del deterioro del inventario.	<ul style="list-style-type: none"> • Las pérdidas por deterioro se asocian a la categoría de rotación que poseen. • Las estimaciones por deterioro se calculan anualmente.
Depósitos en garantía	Valor razonable.	Valor original de registro	
Efectivo	Valor nominal	Valor nominal	
Documentos por cobrar	Valor razonables más costos de adquisición.	Costo amortizado.	
Cuentas por cobrar	Valor razonables más costos de adquisición.	Costo amortizado	Estimación para cuentas incobrables de acuerdo con antigüedad de saldos.
Activos Financieros Negociables	Valor razonable.	Valor razonable.	

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Notas a los Estados Financieros

Cuenta	Medición Inicial	Medición posterior	Observaciones
Activos Financieros al Costo Amortizado	Valor razonables más costos de adquisición.	Costo amortizado.	
Gastos pagados por anticipado.	Valor razonable	Valor amortizado.	
Documentos por pagar.	Valor razonable	Costo amortizado	
Depósitos de consumidores	Valor razonable	Costo amortizado	
Cuentas por pagar comerciales.	Valor razonable	Costo amortizado	
Cuentas por pagar diversas.	Valor razonable	Costo amortizado	
Gastos y retenciones acumuladas a pagar	Valor razonable	Costo amortizado	
Intereses acumulados por pagar	Valor razonable	Costo amortizado	
Depósitos recibidos en garantía	Valor razonable	Costo amortizado	
Provisiones	Valor razonable	Valor razonable	
Ingresos	Valor razonable, costo de donación o valor histórico.	Valor original de registro.	Se reconoce en el momento en que presta el servicio.
Costos o gastos	Cuando se cumple con: a. Se incurre en desembolsos por el activo. b. Se incurre en gastos financieros. c. Cuando están en curso las actividades que son necesarias para preparar el activo para el uso o venta a que está destinado.		Se reconocen en el periodo en que son incurridos.

La Administración no espera que las siguientes nuevas normas o modificaciones tengan un impacto significativo en los estados financieros de JASEC, al cierre contable que se está presentando.

- **NIIF 9 Instrumentos Financieros:** La NIIF 9, publicada en julio de 2015, reemplaza las guías de la NIC 39 Instrumentos Financieros. Reconocimiento y Medición. La NIIF 9 incluye guías revisadas

para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros, y los nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. También mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y la baja de cuentas de los instrumentos financieros de la NIC 39. Su aplicación obligatoria a partir del ejercicio del 1° de enero 2018 (permite aplicación anticipada). Para su implementación se solicitó a la Contabilidad Nacional una brecha mediante oficio SUBG-SF-016-2018.

- **NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes**
Esta norma crea un modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios derivados de los contratos con clientes. Con ello se pretende incrementar la consistencia y la comparabilidad de las políticas contables entre las diferentes industrias. Su implementación se realizará en el año 2019.
- **NIIF 16 Arrendamientos** (publicada en enero 2016) sustituye la NIC 17 y las interpretaciones asociadas. La novedad central radica en que la nueva norma aplica un nuevo modelo único para los arrendamientos, que incluirán en el balance todos los arrendamientos (con algunas excepciones), con un impacto similar al de los actuales arrendamientos. Su aplicación obligatoria a partir del ejercicio del 1° de enero 2019 (permite aplicación anticipada). Para su implementación se solicitó a la Contabilidad Nacional una brecha mediante oficio SUBG-SF-016-2018 con presentación al 31 de diciembre del 2019.
- No se espera que las siguientes nuevas normas o modificaciones tengan un impacto significativo en los estados financieros de JASEC.
 - Contabilidad para las adquisiciones de intereses en operaciones conjuntas (Modificaciones a la NIC 11).
 - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización (Modificaciones a la NIC 16 y NIC 38).
 - Planes de Beneficios Definidos: Aportaciones de los Empleados (Modificaciones a la NIC 19).
 - Modificaciones a la NIC 16 y NIC 4 (plantas productoras).
 - Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2010-2012.
 - Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2011-2014.

DETALLE DE PARTIDAS ACTIVOS NO CORRIENTES

Nota 3: Planta generación hidráulica

Contiene los activos no corrientes (valorados al costo) necesarios para generar energía eléctrica.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Planta generación hidráulica al costo	79,060.2	74,256.5
Depreciación acumulada planta generación hidráulica al costo	-12,833.0	-6,760.2
Totales	₡ 66,227.2	₡ 67,496.3

Restricciones en Terrenos.

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. Dado lo anterior se adquirieron 12 terrenos de los cuales, a la fecha, 6 terrenos se encuentran a nombre de JASEC, 4 terrenos se encuentran en un proceso de expropiación y 2 terrenos en proceso de inscripción en el registro.

Sin embargo, aunque la posesión registral de dichos terrenos esté a nombre de JASEC, solo el cincuenta por ciento (50%) del dominio le pertenece y el otro cincuenta por ciento (50%) del dominio le corresponde al ICE, esto en cumplimiento del convenio el cual indica que las partes tendrán una participación paritaria en cuando a derechos y obligaciones.

Por otro lado, dentro del Convenio pactado con el ICE las partes acordaron traspasar al Fideicomiso el derecho de uso de los terrenos de la propiedad actual o que se adquieran en el futuro para el funcionamiento de la Planta Hidroeléctrica Toro III, reservándose el dominio de las partes.

Por lo tanto, se indica:

- 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.
- 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 4: Sistema subtransmisión

Contiene los activos no corrientes (valorados al costo) necesarios para sub transmitir la energía eléctrica.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Sistema sub transmisión al costo	4,572.7	4,561.5
Depreciación acumulada sistema sub transmisión al costo	-1,132.6	-1,025.0
Totales	₡ 3,440.1	₡ 3,536.5

Nota 5: Sistema distribución

Contiene los activos no corrientes (valorados al costo) necesarios para distribuir la energía eléctrica.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Sistema distribución al costo	25,400.3	24,257.5
Depreciación acumulada sistema distribución al costo	-7,343.5	-6,653.1
Totales	₡ 18,056.8	₡ 17,604.4

Nota 6: Sistema alumbrado público

Contiene los activos no corrientes (valorados al costo) necesarios para brindar el servicio de alumbrado público.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Sistema alumbrado público al costo	1,859.3	1,817.1
Depreciación acumulada sistema alumbrado público (costo)	-486.4	-432.2
Totales	₡ 1,372.9	₡ 1,384.9

Nota 7: Infocomunicaciones

Contiene los activos no corrientes (valorados al costo) necesarios para brindar los servicios de Infocomunicaciones.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Red de Infocomunicaciones costo	11,636.6	10,853.8
Depreciación acumulada Infocomunicaciones al costo	-3,663.6	-2,613.5
Totales	₡ 7,973.0	₡ 8,240.3

Nota 8: Acueductos

Contiene un terreno comprado para el desarrollo del proyecto Acueductos. Actualmente se utiliza para pruebas preoperativos y la construcción del proyecto se estima iniciará según los encargados dentro de los siguientes doce meses.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Acueductos	95.1	97.2
Depreciación acumulada Acueductos	-9.3	-8.8
Totales	₡ 85.8	₡ 88.4

Nota 9: Sistema planta general

Contiene los activos no corrientes (valorados al costo) necesarios para brindar el apoyo financiero, administrativo y de supervisión, entre otros.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Planta general al costo	4,216.8	3,639.5
Depreciación acumulada planta general al costo	-1,259.3	-1,128.3
Totales	₡ 2,957.5	₡ 2,511.2

Nota 10: Activos intangibles al costo

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Activos intangibles al costo	8,366.4	7,822.5
Amortización activos intangibles	-5,034.4	-4,010.0
Totales	₡ 3,332.0	₡ 3,812.5

Incluye el valor de propiedad intelectual sobre el P.H. Torito II comprado a Compañía Cartaginesa de Electricidad.

JASEC posee un derecho de paso en las propiedades de la Planta Torito bajo un acuerdo comercial entre JASEC, UFGT (Unión Fenosa Generadora Torito Sociedad Anonima) y el ICE, que permitió la construcción de la obra de interconexión y la operación en conjunto al momento que se opere la Planta Torito II, existen criterios para el reconocimiento del activo, pero no así los suficientes para establecer de manera fiable el costo de este, por ende, su medición no se puede dar.

Nota 11: 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	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Terrenos	5,699.0	5,143.3
Edificios	632.3	632.4
Totales	₡ 6,331.3	₡ 5,775.7

Nota 12: Activos no corrientes mantenidos para la venta

Esta partida representa aquellos activos no corrientes que están disponibles para ser vendidos por JASEC.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Activos no corrientes mantenidos para la venta	7,064.6	7,064.6
Depreciación acumulada activos no corrientes mantenidos para la venta	0.0	0.0
Totales	₡ 7,064.6	₡ 7,064.6

Nota 13: Activos no corrientes mantenidos en custodia

Esta partida representa aquellos activos no corrientes que están disponibles para ser utilizados por JASEC, temporalmente se encuentran resguardados en la bodega de activos, en su mayoría responde a compras temporarias para ser trasladadas como activos de propiedad, planta y equipo.

Las cifras correspondientes a la depreciación acumulada activos no corrientes mantenidos en custodia, de equipos en desuso que se destinarán para otras funciones y mantendrá un saldo acumulado durante su tiempo en custodia.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Activos no corrientes mantenidos en custodia	6,052.3	6,001.0
Depreciación acumulada activos no corrientes mantenidos en custodia	-107.8	-53.4
Totales	₡ 5,944.5	₡ 5,947.6

A la fecha de corte, la cuenta de repuestos y equipos mantenidos en custodia tiene un saldo de 1,622.41 millones de colones pertenecientes al Proyecto de Red de Comunicaciones.

Nota 14: Planta generación hidráulica

Contiene los activos no corrientes (método de revaluación) necesarios para generar energía eléctrica.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Planta generación hidráulica revaluada	15,944.1	15,944.1
Depreciación acumulada planta generación hidráulica revaluada	-1,303.6	-704.8
Totales	₡ 14,640.5	₡ 15,239.3

Nota 15: Sistema subtransmisión

Contiene los activos no corrientes (método de revaluación) necesarios para sub transmitir la energía eléctrica.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Sistema sub transmisión revaluado	1,037.5	1,037.6
Depreciación acumulada sistema sub transmisión revaluado	-62.8	-61.9
Totales	₡ 974.7	₡ 975.7

Nota 16: Sistema distribución

Contiene los activos no corrientes (método de revaluación) necesarios para distribuir la energía eléctrica.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Sistema distribución revaluado	5,293.1	5,328.0
Depreciación acumulada sistema distribución al costo	-1,649.9	-1,495.9
Totales	₡ 3,643.2	₡ 3,832.1

Nota 17: Sistema alumbrado público

Contiene los activos no corrientes (método de revaluación) necesarios para brindar el servicio de alumbrado público.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Sistema alumbrado público revaluado	107.6	109.1
Depreciación acumulada sistema alumbrado público revaluado	-32.7	-28.4
Totales	₡ 74.9	₡ 80.7

Nota 18: Infocomunicaciones

Contiene los activos no corrientes (método de revaluación) necesarios para brindar el apoyo financiero, administrativo y de supervisión, entre otros.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Infocomunicaciones revaluado	2.5	2.5
Depreciación acumulada Infocomunicaciones revaluado	0.0	0.0
Totales	₡ 2.5	₡ 2.5

Nota 19: Sistema planta acueducto

Contiene los activos no corrientes (método de revaluación) necesarios para brindar el apoyo financiero, administrativo y de supervisión, entre otros.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Planta acueducto revaluada	4.6	4.6
Depreciación acumulada planta acueducto revaluada	0.0	0.0
Totales	₡ 4.6	₡ 4.6

Nota 20: Sistema planta general

Contiene los activos no corrientes (método de revaluación) necesarios para brindar el apoyo financiero, administrativo y de supervisión, entre otros.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Planta general revaluada	1,598.5	1,598.5
Depreciación acumulada planta general revaluada	-198.6	-189.8
Totales	₡ 1,399.9	₡ 1,408.7

Nota 22: Obras en proceso

Como parte de los activos no corrientes la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago, tiene la cuenta denominada Obras en Construcción, son todas obras por extensión de líneas, mejoras de voltaje, lámparas instaladas entre otras, que al cierre del periodo están en proceso y posteriormente serán capitalizadas como otro tipo de activo no corriente.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
OTC Generación hidráulica	91.4	420.0
OTC Distribución	884.4	877.0
OTC Red Comunicaciones	1,394.6	1,360.1
OTC Acueductos	0.0	308.6
OTC Planta general	95.7	787.3
OTC Sistema alumbrado público	243.8	537.2
Totales	₡ 2,709.9	₡ 4,290.2

Nota 23: Documentos por cobrar a largo plazo

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 este periodo son los siguientes:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Pagarés por extensiones	2.6	12.4
Pagarés por servicios eléctricos	1.1	16.7
Pagarés por instalación de transformadores	1.6	6.0
Pagarés tipo de cargo PN	3.6	20.0
Pagarés de energía consumida y no facturada	1.4	52.9
Estimación para incobrables	-13.1	-13.4
Totales	-€ 2.8	€ 94.6

Nota 25: Activos Impuestos diferidos Planta Hidroeléctrica Toro III

En esta cuenta se registran los activos por impuestos diferidos aplicados a las operaciones que se reconocen de la Planta Hidroeléctrica Toro III, en este caso corresponden a retenciones a la fuente por las recaudaciones de las cuotas del contrato de arrendamiento y además de los pagos parciales por impuestos sobre la renta.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Activos Impuestos diferidos Planta Hidroeléctrica Toro III	250.9	446.2
Totales	€ 250.9	€ 446.2

Nota 26: 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	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Gastos Diferidos Formalización Créditos PH Toro III	184.5	204.3
Totales	€ 184.5	€ 204.3

DETALLE DE PARTIDAS ACTIVOS CORRIENTES

Nota 27: Efectivo y equivalentes

Efectivo en caja 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.

Dinero en bancos que se mantiene como parte del Control Interno y como una política de aseguramiento de que el efectivo propiedad de la empresa esté debidamente depositado en los diferentes bancos nacionales, es controlado estrictamente, se conoce en un momento determinado el disponible de efectivo con que se cuenta para hacer frente a todas las obligaciones a medida que van venciendo.

Depósitos en tránsito sobre el dinero recaudado en los últimos días del mes y que no han sido aplicados por el Banco hasta en el primer día hábil del siguiente mes y para efectos de registro se encuentran en esa transición.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Caja	7.6	7.2
Bancos	2,537.9	881.3
Depósitos en tránsito	488.2	443.5
Totales	₡ 3,033.7	₡ 1,332.0

Nota 28: Activos Financieros

De acuerdo con las cifras presentadas en los Estados Financieros al cierre de periodo, los instrumentos financieros de la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago están conformados por las siguientes cuentas contables:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Activos financieros al costo amortizado	3,250.8	3,913.1
Documentos e intereses por cobrar corto plazo	0.3	0.0
Totales	₡ 3,251.1	₡ 3,913.1

Del total de inversiones, a la fecha de los estados financieros, se encontraban en garantía las siguientes:

- En garantía a SETENA están ₡82,519,128.93 y USD 16,040.00
- En garantía a la Municipalidad de Cartago ₡3,616,412.35
- En garantía pignorada BCIE \$ 185,000.00
- En garantía arrendamiento local comercial \$1.875,20

Nota 29: Cuentas por Cobrar

Según la NIIF 9 Instrumentos Financieros, las cuentas por cobrar son activos financieros inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

JASEC, aplica la política de establecer una estimación para cuentas incobrables con base en su mejor estimado de pérdidas eventuales en la recuperación de sus cuentas por cobrar. Dicho estimado se basa en los análisis de antigüedad de saldos el cual refleja de forma adecuada los niveles de riesgo asociados con la eventual no recuperación de una parte de su cartera de cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar al ICE por un monto de ¢1,100.1 millones se detallan de la siguiente manera:

- ✓ Liquidación de costos, gastos y beneficios del Proyecto Toro III por un monto de ¢74.0 millones.
- ✓ Arrendamiento y Costos indirectos construcción de la Sub estación Reductora Tejar el monto por ¢ 523.5 millones.

Con respecto a la cuenta por cobrar con el ICE producto del reconocimiento de la liquidación de costos, gastos y beneficios del Proyecto Toro III.

El ICE ha depositado a JASEC un monto de ¢918.1 millones para este cierre contable.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Cuentas por cobrar Servicios Eléctricos	4,097.4	4,166.2
Cuentas por cobrar Instituto Costarricense Electricidad	597.5	849.5
Cuentas por cobrar Red Comunicaciones	516.3	358.8
Cuentas por cobrar Acueducto y Saneamiento Ambiental	53.9	29.6
Otras Cuentas por cobrar varias	670.9	921.2
Estimación para incobrables	-530.7	-629.9
Totales	¢ 5,405.3	¢ 5,695.4

Nota 30: Gastos Pagados por Anticipado

Los gastos pagados por anticipado son partidas de Activos Financieros cuya medición se realiza al valor razonable. En su mayoría, son conformados por pólizas de seguros.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Gastos pagados por anticipado	243.0	224.7
Totales	¢ 243.0	¢ 224.7

Respecto del Proyecto Hidroeléctrico Torito II contempla el valor de uso de un terreno que será utilizado para escombreras, no obstante, no será traspasado a nombre de JASEC, su uso será de tres años a partir del inicio de construcción de la planta de generación.

Nota 31: Depósitos dados en Garantía

En esta cuenta se localizan diferentes depósitos solicitados por instituciones del estado para que la Junta pueda tener ciertos derechos de utilizar algunos recursos como el agua, para poder ejercer tareas propias de JASEC con el propósito de construir proyectos para la generación, transmisión, distribución y comercialización de energía como de cualquier otra actividad económica según las leyes y reglamentos que regulan a la Junta.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Depósitos dados en garantía	7.1	7.1
Totales	₡ 7.1	₡ 7.1

Nota 32: Inventarios

Activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de energía eléctrica. (NIC 2).

De acuerdo con la naturaleza de la empresa, esta cuenta se clasifica en el Balance como parte activos corrientes. El inventario tiene como objetivo ayudar a las operaciones y funciones administrativas de la empresa.

Inventarios en tránsito son aquellos materiales o suministros cuya compra ha sido pactada y se encuentran proceso de entrega hacia JASEC (transporte o trámites en aduanas).

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Inventario de materiales	398.6	403.0
Deterioro Inventario	-20.6	-12.5
Totales	₡ 378.0	₡ 390.5

DETALLE DE PARTIDAS PASIVOS

Nota 33: Documentos por Pagar a Largo plazo

El pasivo a largo plazo consiste en obligaciones actuales provenientes de actos u operaciones anteriores, que no tienen su vencimiento dentro del ciclo contable de JASEC, o durante el transcurso de un año, y más bien durante el transcurso del tiempo según los convenios pactados por los diferentes entes financieros donde rigen tablas de plazos mayores a un año. Al corte de mes muestra los siguientes préstamos formalizados con sus respectivos saldos por pagar. La porción circulante de estas deudas se presenta en la nota 35.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Financiamiento Planta Hidroeléctrica Toro III	31,850.8	35,885.1
Financiamiento Compañía Cartaginesa de Electricidad (Torito II)	3,948.5	3,856.8
Banco de Costa Rica	7,835.3	8,536.2
Banco Popular y Desarrollo Comunal	728.0	809.0
Banco Centroamericano Integración Económica.	1,146.6	2,239.8
Banco Nacional de Costa Rica	1,014.7	1,637.2
Banco Internacional de Costa Rica	16,136.5	17,186.3
Totales	₡ 62,660.4	₡ 70,150.4

A la fecha de corte, el saldo de préstamos del Banco de Costa Rica comprende 4,131.9 millones de colones del préstamo 5884300 Red de Comunicaciones.

Además, el saldo de préstamos del Banco Nacional de Costa Rica (préstamo 90220) pertenece al Proyecto de Red de Comunicaciones.

El financiamiento de Torito II con Compañía Cartaginesa (CCESA) comprende la venta y facilidad de pago que CCESA le otorgó a JASEC, sobre la propiedad intelectual y terrenos requeridos para el desarrollo del Proyecto Hidroeléctrico Torito II.

Nota 34: 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	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Depósitos de consumidores	1,420.4	1,014.6
Totales	₡ 1,420.4	₡ 1,014.6

Nota 35: Documentos por Pagar a Corto Plazo

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, en este apartado está la sección a corto plazo según las tablas de pagos (es decir: saldos de préstamos de plazos menores o iguales a un año más la porción circulante de préstamo de largo plazo), saldos al corte de mes.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Préstamo Banco Popular Desarrollo Comunal	103.0	94.4
Préstamo Banco de Costa Rica	7,845.6	3,321.4
Préstamo Banco Centroamericano Integración Económica	1,146.6	1,119.9
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	725.4	619.7
Préstamo Banco Internacional de Costa Rica	1,459.3	1,340.5
Financiamiento por pagar PH Toro III	2,570.4	0.0
Totales	₡ 13,850.3	₡ 6,495.9

Con respecto al préstamo con el Banco de Costa Rica un monto de ₡5.700,00 millones de colones corresponde a la línea de capital de trabajo. El monto restante responde a la porción circulante de los financiamientos de la nota 33.

Nota 36: Cuentas por pagar

Muestra principalmente el saldo de las cuentas por pagar a proveedores.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Cuentas por pagar proveedores	888.4	2,219.4
Cuentas por pagar abonados	13.8	10.8
Cuentas por pagar compras de energía eléctrica	8,294.7	5,398.1
Cuentas por pagar municipalidades	7.5	7.4
Cuentas por pagar (cuentas temporales)	0.3	13.0
Cuentas por pagar cajas recaudadoras	3.5	3.1
Cuentas por pagar servicios eléctricos por adelantado	22.4	21.3
Cuentas por pagar materiales recibidos en préstamo	22.1	22.5
Cuentas por pagar interconexión por adelantado	9.4	9.4
Cuentas por pagar Fideicomiso Toro III	5.7	6.0
Totales	₡ 9,267.8	₡ 7,711.0

Nota 37: Depósitos por aplicar

Registra temporalmente el movimiento de depósitos que quedaron en tránsito en el último o en los últimos días de cada mes y que no se reflejan en los estados de cuenta bancarios.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Depósitos por aplicar	25.5	0.1
Totales	₡ 25.5	₡ 0.1

Nota 38: Retención de impuestos

Esta cuenta presenta el importe de las retenciones que JASEC realiza a sus proveedores de bienes y servicios, así como abonados y funcionarios, por concepto de impuesto de ventas y de renta.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Impuesto de renta	90.3	53.1
Impuesto de ventas	134.8	305.5
Impuesto de bomberos	-24.2	-8.9
Impuesto Sistema de Emergencias 9-1-1	-2.3	0.0
Impuesto Valor Agregado	87.8	0.0
Totales	₡ 286.4	₡ 349.7

Nota 39: Deducciones por pagar

Esta partida obedece a todas aquellas líneas de rebajo de planilla cuyos dineros deben ser trasladados posteriormente a entes externos, como por ejemplo deducciones de: bancos, cooperativas, juzgados, entre otros.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
CCSS cuota obrera	35.3	33.3
BPDC cuota obrera	4.7	4.3
Impuesto de renta	8.1	8.1
FAG	68.4	63.8
INS	1.0	0.4
Cuotas préstamos BPDC	13.5	15.5
Embargos	0.9	-0.1
Pensiones alimentarias	3.5	3.3
Otros	16.1	16.1
Totales	₡ 151.5	₡ 144.7

Nota 40: 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	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Intereses por pagar BCIE	10.4	15.7
Intereses Financiamientos Toro III	112.1	120.3
Totales	₡ 122.5	₡ 136.0

Nota 41: Gastos acumulados

Se registra en este rubro el aporte patronal hacia la CCSS, hacia el FAG, así como el 3% de la Ley de Protección al Trabajador.

Parte de las cifras contenidas en la cuenta de obligaciones acumuladas corresponde a:

- Por un monto de ₡141.8 millones por pagar al ICE producto del reconocimiento de la liquidación de costos, gastos y beneficios del Proyecto Toro III.
- Por un monto de ₡179.8 millones de obligaciones con proveedores.
- Por un monto de ₡ 58.8 millones del mantenimiento del Proyecto Toro III.
- Por un monto de ₡ 2.0 millones del mantenimiento de la Subestación Tejar.

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Notas a los Estados Financieros

Con respecto a la obligación con el ICE producto del reconocimiento de la liquidación de costos, gastos y beneficios del Proyecto Toro III.

JASEC ha realizado un abono al ICE para este cierre contable ha sido por un monto de ¢920.8 millones.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
CCSS Cuota patronal	116.9	108.6
FCL Cuota patronal	25.1	23.3
FAG Aporte patronal	18.4	8.6
Obligaciones acumuladas	382.5	991.5
Totales	¢ 542.9	¢ 1,132.0

Nota 42: Provisión para obligaciones laborales

Incluye provisiones laborales para cubrir posibles erogaciones por conceptos de disfrute de vacaciones, salario escolar y aguinaldo sobre la planilla mensual y sobre el salario escolar.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Provisión para aguinaldo	216.5	201.5
Provisión para salario escolar y su aguinaldo	233.7	188.2
Provisión para vacaciones	286.2	285.2
Provisión laboral auxilio cesantía	208.6	208.8
Totales	¢ 945.0	¢ 883.7

Nota 43: Depósitos recibidos en garantía

Esta partida agrupa los depósitos de garantía recibidos por procesos de contratación administrativa tanto por participación como de cumplimiento, así como por concepto de alquileres de materiales y transformadores.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Garantías sobre licitaciones	151.2	133.6
Garantías por alquiler de materiales	4.2	4.2
Garantías por alquiler de transformadores	20.5	20.5
Garantías por alquiler de posteria	0.2	0.2
Totales	₡ 176.1	₡ 158.5

Nota 44: Aportes para extensiones de líneas

Son los recursos que los abonados aportan con el fin de que JASEC realice alguna obra.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Aportes en efectivo	1,169.6	1,150.9
Aportes en pagarés	306.9	306.9
Aportes para instalación y aportes de equipo	7.4	7.4
Aportes convenio desarrollo de obras	25.0	25.0
Totales	₡ 1,508.9	₡ 1,490.2

Nota 45: Servicios Cobrados por Adelantado

Son los recursos que JASEC le ha cobrado a la Municipalidad de Cartago para el cumplimiento del contrato por la construcción del Alcantarillado Primera Etapa.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
Servicios Cobrados por adelantado Contratos Materiales	80.3	80.8
Totales	₡ 80.3	₡ 80.8

Nota 46: Capital

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	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Capital	6,3	6,3
Totales	₡ 6,3	₡ 6,3

Nota 47: Superávit por revaluación de activos

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	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Superávit por revaluación de activos de Generación hidráulica	14,640.5	15,239.3
Superávit por revaluación de activos de Sub transmisión	204.9	206.0
Superávit por revaluación de activos de Distribución	4,413.6	4,602.2
Superávit por revaluación de activos de Alumbrado público	74.9	80.7
Superávit por revaluación de activos de Red Comunicaciones	2.5	2.5
Superávit por revaluación de activos de Acueducto	4.6	4.6
Superávit por revaluación de activos de Planta general	1,399.9	1,408.7
Totales	₡ 20,740.9	₡ 21,544.0

Nota 48: 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	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Superávit donado del año 2009 y anteriores	28.9	29.7
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	466.7	466.7
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	153.1
Superávit donado del año 2018	75.4	60.0
Superávit donado del año 2019	18.0	0.0
Totales	₡ 2,657.9	₡ 2,612.5

Nota 50: Superávit ganado

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	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Superávit ganado del año 2008 y anteriores	38,158.2	37,463.7
Superávit ganado del año 2009	1,173.7	1,222.2
Superávit ganado del año 2010	12,407.9	12,421.1
Superávit ganado del año 2011	5,185.3	5,146.1
Superávit ganado del año 2012	1,248.1	1,351.2
Superávit ganado del año 2013	-567.1	-504.2
Superávit ganado del año 2014	-5,753.9	-5,546.4
Superávit ganado del año 2015	-2,347.3	-2,376.1
Superávit ganado del año 2016	-2,480.2	-2,471.6
Superávit ganado del año 2017	-1,066.1	-886.7
Superávit ganado del año 2018	-1,038.0	0.5
Totales	₡ 44,920.6	₡ 45,819.8

Nota 51: Utilidad o Pérdida neta consolidada del periodo

Muestra el resultado neto del periodo.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Utilidad / Pérdida del periodo	-377.0	1,873.9
Totales	-₡ 377.0	₡ 1,873.9

Nota 52: Transacciones en moneda extranjera

Al 30 de junio del 2019, el tipo de cambio del colón costarricense con respecto al dólar corresponde para la compra en ₡576.72 por dólar y para la venta ₡583.64 según el Banco Central de Costa Rica. Las cuentas con saldos en dólares al cierre de este periodo fueron actualizadas a estos tipos de cambio. Las diferencias resultantes se aplican a los resultados del periodo actual.

Nota 53: 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	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Efectivo y equivalentes	922,988.3	433,298.5
Inversiones	5,475,733.3	5,374,337.8
Totales	\$6,398,721.6	\$5,807,636.3

Pasivos en USD

Cifras en dólares estadounidenses		
Cuenta	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
Pasivos Bancarios	94,478,086.1	102,924,012.2
Pasivos Comerciales	6,765,296.7	6,765,296.7
Totales	\$101,243,382.8	\$109,689,309.0

Exposición monetaria neta - exposición al riesgo cambiario

Cifras en dólares estadounidenses		
Totales Netos	Junio 2019	Junio 2018
	Monto	Monto
	0.0	0.0
	94,844,661.2	103,881,672.7
	-\$94,844,661.2	-\$103,881,672.7

Nota 54: Activos Contingentes (NIC 37).

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 la última información suministrada por la Asesoría Jurídica, con corte a junio 2019 se poseen 13 expedientes vigentes de los cuáles, por la naturaleza técnica de los procesos legales no es posible cuantificar razonablemente el monto de 2 procesos. El total de procesos cuantificados se estima en ¢3.006.313.572.93 Los procesos son los siguientes:

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Notas a los Estados Financieros

Nº de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
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	2,817,087,879.45
13-00793-1028-CA	JASEC contra Duelas Agropecuarias S.A.	Adquisición de terreno para proyecto de acueducto de Río Sombrero.	Año 2013	186,035,646.00
18-4159-0496-TR	JASEC – Jorge Luis Artavia Solano	Colisión.	Año 2018	1,559,483.75
19-000179-0496-TR	Fabián Adolfo Chaves y JASEC	Colisión.	Año 2018	572,412.80
18-1321-0496-TR	JASEC – Isa Mariela, Ricardo Villalobos Loaiza.	Colisión.	Año 2018	479,869.20
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
17-767-0058-PE	No están aún individualizados los imputados.	Sustracción de tablets en puesto de JASEC en Mall Paseo Metrópoli.	Año 2017	100,000.00
18-005546-0496-TR	Edgar Alberto Ramírez Calderón y JASEC	Colisión.	Año 2018	91,518.73
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
18-1620-0641-LA	JASEC contra SITET	En virtud de huelga de funcionarios de JASEC se interpuso proceso de declaratoria de ilegalidad.	Año 2018	No Estimado
19-000477-0496-TR	JASEC, Daniel Jiménez ,Trading Blue Mountain	Colisión.	Año 2019	No estimado
13 Total			Total	€3,006,313,572.93

Nota 55: Pasivos Contingentes (NIC 37).

IN18 La Norma define un pasivo contingente como:

- (a) toda obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir, o en caso contrario si no llegan a ocurrir, uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o
- (b) toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, ya que:
 - (i) no es probable que, por la existencia de esta, y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o
 - (ii) el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

IN19 La entidad no debe proceder a reconocer contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en cuestión los estados financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

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 la última información suministrada por la Asesoría Jurídica, con corte a junio 2019, se poseen 40 expedientes vigentes de los cuáles, por la naturaleza técnica de los procesos legales no es

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Notas a los Estados Financieros

posible cuantificar razonablemente el monto de 19 proceso. El total de procesos cuantificados se estima en ¢ 1,850,859,131.69 Los procesos son los siguientes:

Nº de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
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 licitación 2010-000001-03	Año 2014	1,453,937,653.85
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	237,628,442.36
15-004078-1027CA	Kerd S.A. contra JASEC	JASEC impuso una multa a contratista por supuesto incumplimiento contractual. El contratista acudió a la vía contenciosa administrativa para buscar la nulidad de lo actuado por JASEC.	Año 2015	40,000,000.00
12-004217-1027-CA	Rosy González y otro contra ICE y JASEC	Cobro de afectada por daños en un plantel del ICE en el que supuestamente explotó un transformador que fue suministrado por JASEC.	Año 2014	35,000,000.00
18-001131	William Blanco Castillo contra JASEC	Impugnación de traslado de plaza de funcionario por reorganización administrativa.	Año 2018	15,000,000.00
18-124-1027-CA	JASEC contra Municipalidad de Cartago	Impugnación de multa impuesta por la Municipalidad de Cartago a JASEC en calidad de contratista.	Año 2018	12,297,662.00
18-7104-1027-CA	CSE Seguridad S.A. contra JASEC y otros	Cobro de contratista por pagos pendientes en virtud de encontrarse moroso con la CCSS.	Año 2018	10,000,000.00
19-001491-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	9,959,006.96
18-3402-0496-TR	JASEC, Randall Rodríguez Núñez	Colisión.	Año 2018	8,405,390.33
13-727-1028-CA	Hacienda J&K S.A	Adquisición de terreno para proyecto de acueducto de Río Sombrero.	Año 2013	7,099,290.60
18-005344-0496-TR	Mario Enrique Cordoba Guillen y JASEC	Colisión.	Año 2018	4,030,168.94
18-002996-0496-TR	Edison Elizondo Alvarez y José Rafael Montoya Rodríguez	Colisión.	Año 2018	3,494,431.08
18-003943-0496-TR	Henry Meza Baldares, Mario Ugalde Lara y Pedro Alberto Esquivel Pereira	Colisión.	Año 2018	3,190,039.45
18-2844-1027-CA	Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. contra JASEC	Supuestos daños causados por JASEC a red de distribución de CNFL en área limítrofe.	Año 2018	3,000,000.00
19-00342-0496-TR	JASEC, Casiano Calvo Granados	Colisión.	Año 2019	2,653,958.77
19-001995-0496-TR	JASEC y otros.	Colisión contra poste	Año 2019	1,614,446.53
17-005019-0496-TR	Rafael Otón Gullock Vargas, JASEC y otros	Colisión.	Año 2017	1,531,792.16
Boleta 2-2019-2324004-31	JASEC y otros	Colisión.	Año 2019	1,052,401.66
18-5482-0496	JASEC, Aquilino Díaz Franco	Colisión.	Año 2018	651,015.00
18-3551-0496-TR	Etelberto del Carmen Calderón, Mahonri Moriancumer	Colisión.	Año 2018	160,000.00
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, Jose 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	Naturaleza inestimable
19-00565-0345-PE	JASEC, otros.	Colisión.	Año 2019	Pendiente estimación

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Notas a los Estados Financieros

Nº de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
19-001355-0496-TR	Pendiente	Colisión.	Año 2019	Pendiente estimación
18-3683-0496-TR	JASEC – JASEC – Jose Andrés Meza Granados	Colisión.	Año 2018	Pendiente estimación
19-002181-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	Pendiente el presupuesto
17-188-1023-LA	Adán Hernández y otros funcionarios de JASEC contra JASEC	Funcionarios inconformes con pagos de extras	Año 2017	No Estimado
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	No Estimado
13-007630-1027-CA	JASEC contra Rolayma S.A	Adquisición de terreno para el P.H. Toro 3	Año 2008	No Estimado
08-001105-1028-CA	JASEC contra Marcos Luis Arce Salas	Adquisición de terreno para el P.H. Toro 3	Año 2008	No Estimado
08-001110-1028-CA	JASEC contra Cascadas del Toro S.A.	Adquisición de terreno para el P.H. Toro 3	Año 2008	No Estimado
13-726-1028-CA	JASEC contra Loma Verde Ecológica S.A.	Adquisición de Terreno para proyecto de acueducto de Río Sombrero.	Año 2013	No Estimado
18-2358-0496-TR	JASEC y otros	Colisión.	Año 2018	Pendiente
18-4422-0496-TR	Henry Cortés Ramírez, Oscar Quirós Castillo	Colisión.	Año 2018	Pendiente
19-000408-0496-TR	Karol Pérez Soto y Olman Alcides Calderón	Colisión.	Año 2019	Pendiente
19-001337-049-TR	Wayler Martínez Cerdas y otros	Colisión.	Año 2019	Pendiente
Boleta de Citación 2-2019-244500215	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	Pendiente
18-003076-0345-PE	Mario Gómez Arrieta, Noelia Otárola Ramírez Roy Sojo Quirós	Colisión.	Año 2018	Inestimada
07-001651-0163-CA	Cascadas del Toro S.A. contra JASEC	Cuestionamiento de la potestad expropiatoria y competencia para desarrollar el PH Toro 3.	Año 2007	Inestimable
19-1541-0496-TR	JASEC, Hugo Murillo Moya, y Ana Isable Segura	Colisión.	Año 2019	Arreglo extrajudicial.
40 Total				₡ 1,850,859,131.69

Nota 56: Hechos relevantes

Entre el 30 de junio del 2019 y la fecha de preparación de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos que afecten significativamente la situación financiera y/o los resultados de la institución.

Nota 57: 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.

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Notas a los Estados Financieros

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:

Lic. Alfonso Víquez Sánchez, Presidente.

Msc. Luis Gerardo Gutiérrez Pimentel, Vicepresidente.

Licda. Lisbeth Fuentes Calderón, Secretaria.

Licda. Elieth Solís Fernández, Directora.

Lic. Carlos Eduardo Astorga Cerdas, Director.

Lic. Raúl Navarro Calderón, Director.

Máster. Ester Navarro Ureña, Directora.

- 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. En la actualidad el equipo gerencial de JASEC está compuesto por los profesionales que a continuación se detallan:

Ing. Carlos Quirós Calderón Gerente General

Lic. Francisco Calvo Solano Subgerente

Msc. Raúl Quirós Quirós Auditor Interno

Lic. Juan Antonio Solano Ramírez Asesor Legal

- La **Autoridad Reguladora de los Servicios Eléctricos**, es la entidad encargada de ejercer la regulación de los servicios públicos según lo establecido en la ley 7593 de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos.

El modelo para el establecimiento de tarifas eléctricas se encuentra regulado mediante la resolución RJD-139-2015 Metodología Tarifaria Ordinaria para el Servicio de Distribución de Energía Eléctrica brindado por operadores públicos y cooperativas de electrificación rural.

La metodología aplicada se encuentra definida a través de un conjunto de fórmulas y criterios con los cuales se va obtener un porcentaje requerido para compensar el cambio total en los costos y de la expansión en infraestructura eléctrica. Lo anterior permite considerar la demanda vegetativa y la expansión del suministro eléctrico, bajo las condiciones de calidad establecida, para el periodo vigente de la tarifa.

JASEC mediante la ley 8660 del 08 de agosto de 2008, se encuentra facultada para la prestación de servicios de Infocomunicaciones para lo cual cuenta con una red de Internet fibra óptica al hogar (FTTH).

Respecto a la regulación del mercado de telecomunicaciones, la realiza la Superintendencia de Telecomunicaciones (SUTEL), mediante las facultades otorgadas en la ley 8642.

- 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 del mismo.
- El **Acuerdo para la Interconexión de la Planta de Torito y Planta Torito II** con el Instituto Costarricense de Electricidad y Unión Fenosa Generadora Torito S.A, durante el 2014 para la construcción, operación y mantenimiento de la obra de interconexión entre las dos plantas.

Estado de Resultados

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

Nota 58: Ventas

Corresponde al ingreso de la operación de la Institución por las ventas de energía, dividida por diferentes sectores: residencial, industrial, comercial, preferencial, también se registran las ventas del servicio de alumbrado público y las ventas de infocomunicaciones

Nota 59: Otros Ingresos

Se complementa con el siguiente detalle:

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Notas a los Estados Financieros

Cifras en millones de colones costarricenses				
Nombre Cuenta Contable	Naturaleza Cuenta	Clasificación Gasto	Junio 2019	Junio 2018
			Monto	Monto
Alquileres	Ingresos por alquiler de activos y de posteria	Recurrente	¢ 3,943.7	¢ 3,680.2
Prestación de otros bienes y servicios	Ingresos inspecciones, visados de plano, estudios de ingenierías.	Recurrente	¢ 357.4	¢ 233.6
Generación Distribuida	Ingresos ventas de servicios de generación distribuida	Recurrente	¢ 0.9	¢ 0.1
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones	Ingresos por multas de atraso de los proveedores, multas por atraso cancelaciones de los servicios y factor de potencia.	Recurrente	¢ 353.7	¢ 914.7
Otros Ingresos	Ingresos por la venta de energía al negocio de Alumbrado Público	Recurrente	¢ 446.4	¢ 413.7
Otros Ingresos	Ingresos por comisiones de recaudación, diferencias de costo promedio de los artículos de inventario, multas cheques devuelto, ingresos por sobrantes de caja, sobrantes de tomas físicas de inventario, recuperación comercial.	Recurrente	¢ 45.9	¢ 0.9
Totales			¢ 5,148.0	¢ 5,243.2

Nota 60: Compras

Presenta los saldos acumulados de compras de energía efectuadas al ICE durante el periodo anual. Adicionalmente se registran las compras por la energía Registra la compra de energía que realiza

Alumbrado Público ante Distribución. Dicha operación se revela en el estado de resultados del área de Alumbrado Público.

Se registran las compras de Internet para el negocio de Infocomunicaciones para el giro del negocio.

La alianza JASEC-ICE firmó un arrendamiento con el fideicomiso P.H. Toro III, dicho arrendamiento operativo le da a JASEC e ICE el derecho para utilizar la planta hidroeléctrica. La parte de la producción que le corresponde a JASEC es disminuida de la factura por compra de energía al ICE, siendo éste un ahorro de costos.

Nota 61: Remuneraciones

Esta categoría de gastos agrupa erogaciones por conceptos de salarios o cargas patronales.

Nota 62: Servicios

Este grupo de gastos incluye servicios por conceptos como alquileres, pago de servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, gastos de viajes y transporte, seguros, cánones, entre otros.

Nota 63: Materiales y suministros

Presenta los registros relativos a materiales y suministros, tales como: combustibles, herramientas, repuestos, accesorios, productos químicos, etc.

Nota 64: Transferencias corrientes

Muestra las erogaciones relativas a becas concedidas a funcionarios de la Institución o indemnizaciones a terceros.

Nota 65: Depreciación y Amortización de activos

Esta partida de gastos comprende la pérdida del valor por el uso de través del tiempo, tanto de los activos de propiedad, planta y equipo, así como los activos intangibles. Dicho registro abarca la depreciación de activos al costo histórico y la de revaluación.

Nota 66: Gasto de estimación para incobrables

Presenta los registros sobre cuentas por cobrar comerciales que se estima no serán recuperables en un 100%.

Nota 67: Deterioro de Inventario

Muestra el registro del efecto del deterioro sobre los artículos que posee el inventario.

Nota 68: Ingresos diferencial cambiario

Refleja las diferencias a favor por fluctuación del tipo de cambio del colón respecto de operaciones en monedas extranjeras.

Nota 69: Otros ingresos financieros

Registra intereses ganados sobre instrumentos financieros, cuentas bancarias y documentos.

Nota 70: Gastos diferencial cambiario

Corresponde a diferencias en contra por fluctuación del tipo de cambio del colón respecto de operaciones en monedas extranjeras.

Nota 71: Intereses y comisiones instrumentos financieros

Registra intereses y comisiones pagadas sobre obligaciones financieros.

Nota 72: Utilidad/Pérdida neta consolidada del periodo

Es el resultado final del periodo, compara los gastos registrados con los ingresos para los cuáles fueron incurridos los primeros.

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 73: Revaluación del periodo

El proceso de revaluación de activos se realiza de forma anual, utilizando índices de revaloración indicados por ARESEP. No obstante, también puede utilizarse, cuando sea necesario, avalúos específicos hechos para un grupo de activos o unidades generadoras de efectivo, por ejemplo: todos los terrenos de un proyecto específico. Dentro de las políticas de JASEC se realizó un cambio en cuanto al tratamiento contable que se adoptó con base en la Norma Internacional de Información Financiera 13 (NIIF 13). "Medición del Valor Razonable" Valor razonable de los activos de la institución.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Jun-2019 - Jun-2018	Jun-2018 - Jun-2017
	Monto	Monto
Superávit por revaluación	0.0	11,521.7
Totales	0.0	11,521.7

Nota 74: Donaciones recibidas

Corresponde al monto de activos de inventarios o Propiedades, planta y equipo cuya propiedad es trasladada por parte de urbanizadores u otros terceros a JASEC.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Jun-2019 - Jun-2018	Jun-2018 - Jun-2017
	Monto	Monto
Donaciones recibidas	46.2	65.1
Totales	46.2	65.1

Nota 75: Movimiento de depreciación del periodo

El monto de depreciación del periodo para activos revaluados y donados corresponde a:

1. La disminución del superávit por revaluación y el aumento en el superávit ganado.
2. La disminución del superávit donado y el aumento en el superávit ganado.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Jun-2019 - Jun-2018	Jun-2018 - Jun-2017
	Monto	Monto
Realización del superávit por revaluación	-775.6	-766.7
Realización del superávit donado	-0.8	-6.3
Efecto sobre el superávit ganado	776.4	773.0
Totales	0.0	0.0

Nota 76: Disminuciones de activos de Propiedades, planta y equipos (PPE)

Este rubro considera los movimientos de baja en activos de Propiedades, planta y equipos (PPE) por desmantelamientos y retiros. Estos montos afectaron el superávit por revaluación.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Jun-2019 - Jun-2018	Jun-2018 - Jun-2017
	Monto	Monto
Desmantelamientos de PPE	-27.5	-35.8
Retiros de PPE	0.0	-44.6
Totales	-27.5	-80.4

Nota 77: Resultado neto del periodo

Presenta el resultado neto de la comparación de ingresos y gastos, tanto provenientes de la operativa ordinaria de la Institución como de otras actividades no sustantivas.

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Junio 2019
Notas a los Estados Financieros

Considera únicamente hechos sucedidos o registrados durante los últimos doce meses a la fecha de corte del presente estado, y doce meses anteriores para efectos comparativos.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Jun-2019 - Jun-2018	Jun-2018 - Jun-2017
	Monto	Monto
Resultados del periodo	-2,802.1	852.0
Totales	-2,802.1	852.0

Nota 78: Ajustes a periodos anteriores

Puede aumentar o disminuir en relación a ajustes contables que involucren cuentas de gastos e ingresos, las cuáles se liquidan en diciembre de cada año y pasan a formar parte de las utilidades acumuladas.

Es normal que, en los primeros meses de cada año, se cancelen facturas de proveedores por bienes o servicios que fueron recibidos en diciembre del año anterior y cuyo proceso de pago se realiza quedó pendiente al finalizar el año.

Es utilizado además para la corrección de errores contables cuyos registros originales en cuenta nominales sucedieron en periodos anteriores.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Jun-2019 - Jun-2018	Jun-2018 - Jun-2017 (aplicación retroactiva)
	Monto	Monto
Ajustes a periodos anteriores	-1,124.4	-7,651.1
Totales	-1,124.4	-7,651.1

Estado de flujos de efectivo

Utiliza la base del efectivo, bajo el método indirecto, 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 79: 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.

Nota 80: Cambio en la Utilidad neta consolidada del periodo

Muestra el cambio de la utilidad neta consolidada del periodo actual respecto del periodo anterior. El periodo actual se compone de los últimos doce meses y el periodo anterior de los doce meses anteriores al periodo actual.

Nota 81: Ajustes

Desglosa las partidas que no originan flujos de efectivo. Se incluyen dentro de las actividades de operación.

Nota 82: 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.

Nota 83: 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 mayor capacidad para generar flujos futuros esperados de efectivo. Implica además movimientos relativos con inversiones en instrumentos financieros.

Nota 84: Movimiento neto de efectivo y equivalentes del periodo

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

Nota 85: Aprobación de Estados Financieros

Según la Ley N° 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.”