



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

**ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL
31 DE OCTUBRE 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 - Noviembre - 2019



JASEC

Departamento Contabilizar

Estados Financieros

Octubre 2019

Los Estados Financieros Intermedios al 31 de octubre 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 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.	6
d) Estado Flujos de Efectivo Condesado.	7
e) Notas a los estados financieros seleccionadas.	8

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Octubre 2019
Estado de Situación Financiera Condensado



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado Situación Financiera Condensado
 31 de Octubre 2019 - 31 de Diciembre 2018
 Cifras en millones de colones costarricenses

Cuentas	Notas	Octubre 2019	Diciembre 2018
ACTIVOS			
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, plantas y equipos	4	₡ 84,887.1	₡ 127,573.5
Derecho de uso	5	39,014.8	0.0
Activos intangibles	6	3,036.7	3,502.7
Propiedades inversión	7	6,343.2	6,323.4
Activos no corriente mantenidos para la venta	8	7,064.3	7,064.6
Obras en construcción	9	2,252.2	3,647.1
Documentos a cobrar a largo plazo	10	44,930.0	9.9
Depósitos dados en garantía	11	7.1	7.1
Activos Impuestos Diferidos PT Toro III	12	288.7	506.2
Gastos Diferidos Formalización Créditos	13	178.0	194.4
Total Activos No Corrientes		188,002.1	148,828.9
ACTIVOS CORRIENTES			
Inventario materiales	14	364.3	377.2
Impuesto valor agregado soportado	15	25.7	0.0
Gastos pagados por anticipado	16	127.8	315.2
Cuentas por cobrar	17	6,202.5	5,218.1
Activos financieros	18	3,907.8	4,472.7
Documentos por cobrar a corto plazo	10	5,724.8	-6.4
Efectivo y equivalentes	19	2,701.1	1,965.0
Total Activos Corrientes		19,054.0	12,341.8
TOTAL ACTIVOS		₡ 207,056.1	₡ 161,170.7

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Octubre 2019
Estado de Situación Financiera Condensado



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado Situación Financiera Condensado
 31 de Octubre 2019 - 31 de Diciembre 2018
 Cifras en millones de colones costarricenses

Cuentas	Notas	Octubre 2019	Diciembre 2018
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital	20	6.3	6.3
Superávit por revaluación de propiedades, plantas y equipos	21	20,518.7	21,070.2
Superávit donado	22	2,706.3	2,627.4
Superávit acumulado	23	41,595.2	45,733.0
Utilidad / Pérdida neta del periodo	24	-1,210.0	-1,151.6
TOTAL PATRIMONIO		63,616.5	68,285.3
PASIVOS NO CORRIENTES			
Documentos por pagar a largo plazo	25	93,794.4	71,423.5
Depósito consumidores	26	1,536.3	1,335.0
Ingresos devengar largo plazo	27	12,429.0	0.0
Total Pasivos no Corrientes		107,759.7	72,758.5
PASIVOS CORRIENTES			
Documentos por pagar a corto plazo	25	16,959.9	11,299.1
Cuentas por pagar y otros pasivos comerciales a corto plazo	28	15,498.1	8,412.3
Ingresos devengar corto plazo	27	2,845.0	0.0
Intereses y comisiones acumuladas por pagar	29	173.0	150.4
Provisión para obligaciones laborales	30	203.9	265.1
Total Pasivos Corrientes		35,679.9	20,126.9
TOTAL PASIVOS		143,439.6	92,885.4
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO		¢ 207,056.1	¢ 161,170.7

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



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

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Octubre 2019
Estado de Resultado Integral Condensado



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado de Resultado Integral Condensado
 Por el año terminado al 31 de Octubre 2019 y 2018
 Cifras en millones de colones costarricenses

Conceptos	Notas	Octubre 2019	Octubre 2018
Ingresos actividades ordinarias	36	₡ 42,455.6	₡ 42,346.3
Costo de ventas	37	32,047.4	30,321.2
UTILIDAD BRUTA		10,408.2	12,025.1
Otros ingresos	38	3,589.0	5,673.6
Gastos generales	39	13,200.1	13,170.9
UTILIDAD (O PÉRDIDA) OPERATIVA		797.1	4,527.8
Ingresos financieros	40	10,299.1	642.0
Gastos financieros	41	12,306.2	6,931.9
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		-1,210.0	-1,762.1
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Ganacia o Pérdida Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo		-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		-₡ 1,210.0	-₡ 1,762.1

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



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



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

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



	Notas	Capital inicial	Superávit por Revaluación	Superávit Donado	Utilidades acumuladas	Totales
Saldos al cierre de Diciembre 2017		₡ 6.3	₡ 22,089.0	₡ 2,548.0	₡ 44,875.9	₡ 69,519.2
Cambios políticas contables	42			3.9	1,297.5	1,301.4
Saldo reexpresado		₡ 6.3	₡ 22,089.0	₡ 2,551.9	₡ 46,173.4	₡ 70,820.6
<u>Cambios patrimonio</u>						
Resultado integral Total	43		(33.6)	70.9	(1,762.3)	(1,725.0)
Trasferencia a ganancias o utilidade	44		(830.4)	(0.6)	831.0	
Saldos al cierre de Octubre 2018		₡ 6.3	₡ 21,225.0	₡ 2,622.2	₡ 45,242.1	₡ 69,095.6
Saldos al cierre de Diciembre 2018		₡ 6.3	₡ 21,070.2	₡ 2,627.4	₡ 44,581.3	₡ 68,285.3
Cambios políticas contables	42				(3,526.6)	(3,526.6)
Saldo reexpresado		₡ 6.3	₡ 21,070.2	₡ 2,627.4	₡ 41,054.7	₡ 64,758.7
<u>Cambios patrimonio</u>						
Resultado integral Total	43		(11.7)	79.5	(1,210.1)	(1,142.2)
Trasferencia a ganancias o utilidade	44		(539.8)	(0.7)	540.5	0.1
Saldos al cierre de Octubre 2019		₡ 6.3	₡ 20,518.7	₡ 2,706.3	₡ 40,385.2	₡ 63,616.5

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



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



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Octubre 2019
Estado de Flujos de Efectivo Condensado

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



	Notas	Δ 31 - Octubre-2019 31 de Diciembre 2018	Δ 31 - Octubre-2018 31 de Diciembre 2018
Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de Operación			
Utilidad neta del periodo	44	-¢ 58.5	-¢ 868.0
Ajustes por partidas que no requirieron partidas de efectivo y equivalentes			
Activos revaluados (neto)	45	551.9	864.2
Activos diferidos		395.6	(2,951.5)
Ingresos diferidos		15,274.0	
Provisión para obligaciones laborales		229.8	312.8
Partidas patrimoniales que no afectan efectivo		(4,610.4)	(5,359.0)
Inventario de materiales	▲	12.9	52.3
Cuentas por cobrar	▼	(984.4)	(249.2)
Depósito Recibidos en Garantía	▲	19.9	(2.0)
Depósito Dados en Garantía	▲	-	-
Servicios cobrados por adelantado	▲	-	(0.8)
Pasivos corrientes	▲	12,467.6	(1,321.3)
Flujo neto de actividades de operación		23,298.4	(9,522.5)
Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de Inversión			
Propiedades, planta y equipo al costo	46	▲ 41,879.1	▲ 47,224.7
Derecho uso		▼ (39,014.8)	
Propiedades de inversión y activos intangibles		▲ 701.9	▼ (3,030.9)
Obras y proyectos en construcción		▲ 1,394.9	▲ 404.5
Instrumentos Financieros		▼ (5,166.3)	▲ 2,711.0
Flujo neto de actividades de inversión		(205.2)	47,309.3
Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de Financiación			
Documentos por cobrar a largo plazo	47	▼ (44,920.1)	▲ 14.4
Pasivos no corrientes		▲ 22,572.3	▼ (38,097.9)
Aportes para extensión de líneas		▼ (9.3)	▼ (2.9)
Flujo neto de actividades de financiación		(22,357.1)	(38,086.4)
Movimiento neto de flujos de efectivo y equivalentes del periodo	48	736.1	(299.6)
Flujos de efectivo y equivalentes del periodo al inicio del periodo		1,965.0	2,971.9
Flujos de efectivo y equivalentes del periodo al final del periodo		¢ 2,701.1	¢ 2,672.3

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



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

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 2018.

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 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.

Nota 2: 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 2018.

Cambios en políticas contables:

Corrección del Contrato de Arrendamiento de la Planta Toro III, del modelo de arrendamiento operativo al modelo de arrendamiento financiero conforme al Norma Internacional de Información Financiera No 16 “Arrendamientos”.

Descripción del cambio:

Durante el periodo de 10 meses terminado al 31 de octubre 2019, JASEC cambio su política contable y realizó un análisis para la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera, cuyo impacto primordialmente se refleja en el contrato de arrendamiento de la planta Toro III, cuya afectación corresponde a un ajuste retroactivo en los registros contables de la operación conjunta y de manera prospectiva un ajuste como arrendatario de la planta.

La implicación de corregir los registros de la operación conjunta, nace a partir del reconocimiento y medición del acuerdo de alianza empresarial entre el ICE y JASEC (partes del acuerdo conjunto), bajo el marco de la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, cuyo requerimiento final es el reconocimiento de las operaciones, resultados y flujos de efectivo del Fideicomiso # 3482 quién administra la planta.

Por otro lado, JASEC cuenta con un contrato de arrendamiento de la planta Toro III, donde el Fideicomiso # 3482 es arrendador y como arrendatarios las partes del acuerdo conjunto y en cuyo les corresponde un derecho uso de la planta por el 50% del contrato.

Efecto del cambio:

Este cambio en políticas se aplicó de forma retroactiva disminuyendo el superávit acumulado ₡ 3,665,680,381.10, además en el resultado del periodo tuvo un efecto positivo de ₡ 178,874,975.01.

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:

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.

Al cierre del periodo 31 de octubre del 2019, el tipo de cambio se estableció en ₡ 579,86 y ₡ 585,39 por US \$1 para la compra y venta de divisas respectivamente (₡ 604,39 y ₡ 611,75 al 31 de diciembre 2018)

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		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Propiedades, plantas y equipos costo (neto)	58,322.4	100,201.5
Propiedades, plantas y equipos revaluado (neto)	20,517.9	21,069.8
Activos no corrientes mantenidos en custodia (neto)	6,046.8	6,302.2
Totales	₡ 84,887.1	₡ 127,573.5

Adquisiciones y disposiciones de elementos de propiedades, plantas y equipo.

Durante el periodo de seis meses terminado al 31 de octubre 2019, JASEC:

- Realizó adquisiciones de activos de propiedades, plantas y equipo por la suma total de ₡ 1,536.9
- Realizó capitalizaciones de activos de propiedades, plantas y equipo por la suma total de ₡ 2,624.4

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 5: Derecho de uso

Corresponde a los activos que representan los derecho 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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Derecho de Uso	39,014.8	0.0
Totales	₡ 39,014.8	₡ 0.0

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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Activos intangibles al costo	8,384.3	7,972.6
Amortización activos intangibles	-5,347.6	-4,469.9
Totales	₡ 3,036.7	₡ 3,502.7

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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Terrenos	5,710.9	5,690.9
Edificios	632.3	632.5
Totales	₡ 6,343.2	₡ 6,323.4

Nota 8: Activos no corrientes mantenidos para la venta

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

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Activos no corrientes mantenidos para la venta	7,064.3	7,064.6
Depreciación acumulada activos no corrientes mantenidos para la venta	0.0	0.0
Totales	₡ 7,064.3	₡ 7,064.6

Nota 9: 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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
OTC Generación hidráulica	53.4	31.9
OTC Distribución	1,008.0	976.1
OTC Red Comunicaciones	934.1	1,848.5
OTC Acueductos	0.0	233.4
OTC Planta general	115.0	556.8
OTC Sistema alumbrado público	141.7	0.4
Totales	₡ 2,252.2	₡ 3,647.1

Nota 10: 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:

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Pagarés por extensiones	2.5	7.2
Pagarés por servicios eléctricos	23.6	4.7
Pagarés por instalación de transformadores	1.6	3.9
Pagarés tipo de cargo PN	3.6	3.6
Pagarés de energía consumida y no facturada	4.1	3.6
Arrendamiento Financiero Largo Plazo	44,907.7	0.0
Estimación para incobrables	-13.1	-13.1
Totales	₡ 44,930.0	₡ 9.9

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Documentos e intereses por cobrar corto plazo	5,724.8	-6.4
Totales	₡ 5,724.8	-₡ 6.4

Nota 11: 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	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Depósitos dados en garantía	7.1	7.1
Totales	₡ 7.1	₡ 7.1

Nota 12: 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.

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Activos Impuestos diferidos Planta Hidroeléctrica Toro III	288.7	506.2
Totales	₡ 288.7	₡ 506.2

Nota 13: 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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Gastos Diferidos Formalización Créditos PH Toro III	178.0	194.4
Totales	₡ 178.0	₡ 194.4

DETALLE DE PARTIDAS ACTIVOS CORRIENTES

Nota 14: Inventarios

Activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de energía eléctrica. El inventario tiene como objetivo ayudar a las operaciones y funciones administrativas de la empresa. Los 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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Inventario de materiales	380.0	398.3
Deterioro Inventario	-15.7	-21.1
Totales	₡ 364.3	₡ 377.2

Nota 15: 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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Impuesto valor agregado soportado	25.7	0.0
Totales	₡ 25.7	₡ 0.0

Nota 16: 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 contratos de seguros.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Gastos pagados por anticipado	127.8	315.2
Totales	₡ 127.8	₡ 315.2

Nota 17: Cuentas por Cobrar

Los saldos finales este periodo son los siguientes:

Cifras en costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Cuentas por cobrar Comerciales	5,085.8	4,743.2
Cuentas por cobrar Arrendamientos	907.9	527.7
Cuentas por cobrar Contratos de Construcción	49.7	22.4
Otras Cuentas por cobrar varias	698.2	427.4
Estimación para incobrables	-539.1	-502.6
Totales	₡ 6,202.5	₡ 5,218.1

Como parte de las Cuentas por Cobrar por Arrendamientos y las Otras Cuentas por cobrar varias, se muestra un saldo pendiente de cobro al Instituto Costarricense de Electricidad por un monto de ₡ 597.5 compuesto de la siguiente manera:

- ✓ Liquidación de costos, gastos y beneficios del Proyecto Toro III por un monto de ₡ 0.88 millones.
- ✓ Arrendamiento y Costos indirectos construcción de la Sub estación Reductora Tejar el monto por ₡ 907 millones.

Nota 18: Activos Financieros

Al cierre del periodo contable la administración de JASEC ha definido que su cartera de activos financieros se a 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.

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

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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Activos financieros	3,904.7	4,467.2
Intereses por cobrar	3.1	5.5
Totales	₡ 3,907.8	₡ 4,472.7

Nota 19: 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:

Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Caja	7.7	7.6
Bancos	2,494.7	1,617.5
Depósitos en tránsito	198.7	339.9
Totales	₡ 2,701.1	₡ 1,965.0

DETALLE DE PARTIDAS PATRIMONIALES

Nota 20: 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

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

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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Capital	6.3	6.3
Totales	₡ 6.3	₡ 6.3

Nota 21: 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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Superávit por revaluación de activos de Generación hidráulica	14,483.0	14,876.6
Superávit por revaluación de activos de Sub transmisión	204.6	205.4
Superávit por revaluación de activos de Distribución	4,354.3	4,499.2
Superávit por revaluación de activos de Alumbrado público	72.7	77.6
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	1,397.0	1,404.3
Totales	₡ 20,518.7	₡ 21,070.2

Nota 22: 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.

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Superávit donado del año 2009 y anteriores	28.6	29.3
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	75.3
Superávit donado del año 2019	66.7	0.0
Totales	₡ 2,706.3	₡ 2,627.4

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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Superávit ganado del año 2008 y anteriores	38,375.9	37,826.6
Superávit ganado del año 2009	1,173.7	1,221.5
Superávit ganado del año 2010	12,407.9	12,402.7
Superávit ganado del año 2011	5,182.8	5,177.0
Superávit ganado del año 2012	1,248.9	1,338.6
Superávit ganado del año 2013	-4,098.5	-573.1
Superávit ganado del año 2014	-10,437.5	-5,744.1
Superávit ganado del año 2015	2,181.1	-2,372.0
Superávit ganado del año 2016	-2,565.6	-2,464.5
Superávit ganado del año 2017	1,146.1	-1,080.1
Superávit ganado del año 2018	-3,019.6	0.4
Totales	₡ 41,595.2	₡ 45,733.0

Nota 24: Utilidad o Pérdida neta consolidada del periodo

Muestra el resultado neto del periodo.

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Utilidad / Pérdida del periodo	-1,210.0	-1,151.6
Totales	-₡ 1,210.0	-₡ 1,151.6

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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Financiamiento Planta Hidroeléctrica Toro III	30,976.9	37,332.5
Financiamiento Compañía Cartaginesa de Electricidad (Torito II)	3,960.3	4,138.7
Banco de Costa Rica	7,587.7	8,241.6
Banco Popular y Desarrollo Comunal	692.3	816.9
Banco Centroamericano Integración Económica.	1,150.0	1,802.7
Banco Nacional de Costa Rica	746.1	1,400.7
Banco Internacional de Costa Rica	15,676.5	17,690.4
Arrendamiento Planta Toro III	33,004.6	
Totales	₡ 93,794.4	₡ 71,423.5

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Préstamo Banco Popular Desarrollo Comunal	107.9	104.0
Préstamo Banco de Costa Rica	7,917.8	7,806.3
Préstamo Banco Centroamericano Integración Económica	1,150.0	1,201.8
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	743.2	702.1
Préstamo Banco Internacional de Costa Rica	1,495.1	1,484.9
Financiamiento por pagar PH Toro III	2,700.9	0.0
Ingresos devengar corto plazo	2,845.0	0.0
Totales	₡ 16,959.9	₡ 11,299.1

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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Depósitos de consumidores	1,536.3	1,335.0
Totales	₡ 1,536.3	₡ 1,335.0

Nota 27: Ingresos devengar largo plazo

Los ingresos acumulados a largo plazo corresponden a la diferencia entre la inversión bruta en el arrendamiento y la inversión neta en el arrendamiento, de la planta Toro III.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Ingresos devengar largo plazo	12,429.0	0.0
Totales	₡ 12,429.0	₡ 0.0

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Ingresos devengar corto plazo	2,845.0	0.0
Totales	₡ 2,845.0	₡ 0.0

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.

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

Cifras en costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Cuentas por pagar proveedores	899.0	241.3
Cuentas por pagar compras de energía eléctrica	10,824.6	3,291.5
Otras cuentas por pagar	87.1	127.0
Depósitos por aplicar	34.2	59.1
Retenciones por impuestos	243.8	330.6
Deducciones por pagar	59.9	150.9
Gastos Acumulados	574.2	1,738.2
Pasivos por Obligaciones Laborales	1,004.7	713.7
Depósitos Recibidos en Garantía	190.9	171.0
Aportes para Obras	1,499.4	1,508.7
Servicios Cobrados por Anticipado	80.3	80.3
Totales	¢ 15,498.1	¢ 8,412.3

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

- ✓ Por un monto de ¢ 298.0 millones de obligaciones con proveedores.
- ✓ Por un monto de ¢ 58.8 millones del mantenimiento del Proyecto Toro III.
- ✓ Por un monto de ¢ 4.0 millones del mantenimiento de la Subestación Tejar.

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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Intereses por pagar BCIE	60.4	10.8
Intereses Financiamientos Toro III	112.6	139.6
Totales	¢ 173.0	¢ 150.4

Nota 30: Provisión para obligaciones laborales

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

Cifras en costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Provisión laboral auxilio cesantía	203.9	265.1
Totales	¢ 203.9	¢ 265.1

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	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Efectivo y equivalentes	393,392.8	477,845.9
Inversiones	6,251,264.3	5,606,695.3
Totales	\$6,644,657.0	\$6,084,541.2

Pasivos en USD

Cifras en dólares estadounidenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Pasivos Bancarios	92,160,170.3	98,787,278.1
Pasivos Comerciales	6,765,296.7	6,765,296.7
Totales	\$98,925,467.0	\$105,552,574.8

Exposición monetaria neta - exposición al riesgo cambiario

Cifras en dólares estadounidenses		
Totales Netos	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
	0.0	0.0
	92,280,810.0	99,468,033.6
	-\$92,280,810.0	-\$99,468,033.6

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Octubre 2019
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 la última información suministrada por la Asesoría Jurídica, con corte a octubre 2019 se poseen 31 expedientes vigentes de los cuáles, por la naturaleza técnica de los procesos legales no es posible cuantificar razonablemente el monto de 8 procesos. El total de procesos cuantificados se estima en ¢3.037.989.082.20 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	Contrademanda presentada por JASEC por daños y perjuicios por incumplimiento contractual de contratista.	Año 2014	2,832,403,613.32
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
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
19-003458-0496-TRT	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	1,581,920.75
18-4159-0496-TR	JASEC – Jorge Luis Artavia Solano	Colisión.	Año 2018	1,559,483.75
19-008026-1164-JC	JASEC y Andrés Quirós	Cobro de energía y no consumada	Año 2019	936,856.76
19-011694-1164-CJ	Raúl Marín Pacheco	Energía consumida y no facturada	Año 2019	611,979.27
19-000179-0496-TR	Fabián Adolfo Chaves y JASEC	Colisión.	Año 2018	572,412.80
19-003331-0496-TR	JASEC-Jesús Montenegro	Colisión	Año 2019	532,958.85
18-1321-0496-TR	JASEC – Isa Mariela, Ricardo Villalobos Loaiza.	Colisión.	Año 2018	479,869.20
19-008028-1164-JC	JASEC y Carlos Morales	Cobro de Energía Consumida y no facturada	Año 2019	431,252.92
19-011708-1164-CJ	Franklin Araya Martínez	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	430,187.97
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
19-008018-1164-JC	JASEC y Emp. Comerc.Co	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	147,390.05
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
19-011707-1164-JC	Marco Vega Meño	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	46,499.14
19-008029-1164-JC	JASEC y Edilberto Poveda	Cobro de energía y no consumada	Año 2019	39,610.27
19-08032-1164-JC	Jasec y Geraldina Serrano	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	27,665.93
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
19-002181-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	No hay presupuesto
19-002399-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2109	No hay presupuesto

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

19-001081-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	No hay presupuesto
19-003295-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	Arreglo de pago
19-1386-0496-TR	JASEC y otros	Colisión Poste	Año 2019	No hay daños para JASEC Colones
13-004139-0496-TR	Sergio Duarte-JASEC	Colisión	Año 2019	Pendiente cuantificación daños
31 Total			Total	3,037,989,082.20

Nota 33: Pasivos Contingentes.

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 octubre 2019, se poseen 43 expedientes vigentes de los cuáles, por la naturaleza técnica de los procesos legales no es posible cuantificar razonablemente el monto de 20 proceso. El total de procesos cuantificados se estima en ¢ 1,578,291,997.60 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 2010-000001-03	Año 2014	934,852,452.44
18-000972-1028-CA-6	Consortio Areva-Saret	Ejecución de Laudo Arbitral	Año 2019	240,018,406.99
CCA-28-AR17-06-2015	JASEC y Consortio 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	238,340,953.11
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

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

Nº de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
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
19-001207-0641-LA-5	Hernán Astorga Salguero	Cobro cesantía e intereses y costas	Año 2019	5,787,149.58
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
19-2435-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	Pendiente presupuesto
19-00565-0345-PE	JASEC, otros.	Colisión.	Año 2019	Pendiente estimación
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
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

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

Nº de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
Boleta de Citación 2-2019-244500215	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	Pendiente
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
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
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
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.
43 Total				₡ 1,578,291,997.60

Nota 34: Hechos posteriores

Entre el 31 de octubre del 2019 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, es dirigida por una Junta Directiva constituida por miembros, los cuales 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. Actualmente dicho órgano colegiado está compuesto por las personas que a continuación se detallan:

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.

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

Lic. Raúl Navarro Calderón, Director.

Master. Ester Navarro Ureña, Directora.

Cifras en costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Dietas	26.0	28.0
Totales	₡ 26.0	₡ 28.0

- 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:

Lic. Francisco Calvo Solano	Gerente General
Msc. Raúl Quirós Quirós	Auditor Interno
Lic. Juan Antonio Solano Ramírez	Asesor Jurídico Institucional
MAE. Cristian Acuña Brenes	Director de Operaciones
MBA. Enrique Loría	Directo Comercial

Las remuneraciones totales del personal clave de la institución:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Beneficios al Personal Clave	Octubre 2019	Diciembre 2018
	Monto	Monto
Beneficios a corto plazo	243.3	30.1
Beneficios post empleo	18.5	0.6
Total de Beneficios al Personal Clave	₡ 261.8	₡ 46.1

- Operación Conjunta Planta Hidroeléctrica Toro III; en el marco del **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.

Actualmente la Planta Hidroeléctrica Toro III, se encuentra en operación en el cantón de San Carlos de la provincia de Alajuela.

Dada la naturaleza del Convenio de Alianza Empresarial entre el ICE y JASEC, se define la existencia del control conjunto sobre las políticas operativas y financieras que rigen la Administración de la Planta Hidroeléctrica Toro III. En este caso particular, desde el punto de vista contractual el ICE y JASEC, como participantes de la operación conjunta requieren el consentimiento unánime para la toma de decisiones.

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 costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Octubre 2018
	Monto	Monto
Ventas de Electricidad	39,054.2	39,352.1
Ventas de Alumbrado Público	1,084.9	1,076.3
Ventas de Infocomunicaciones	2,316.5	1,917.9
Totales	₡ 42,455.6	₡ 42,346.3

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 costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Octubre 2018
	Monto	Monto
Compras de energía	30,540.4	24,396.8
Compras de energía del servicio alumbrado público	761.9	709.8
Compras de Internet	745.1	706.5
Arrendamiento Proyecto Hidroeléctrico Toro III	0.0	4,508.1
Totales	₡ 32,047.4	₡ 30,321.2

Nota 38: Otros Ingresos.

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

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

Cifras en costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Octubre 2018
	Monto	Monto
Prestación de otros bienes y servicios	607.4	570.5
Generación Distribuida	3.1	0.4
Alquileres	1,603.6	1,610.4
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones	566.9	1,429.6
Valor Razonable Propiedades Inversión	0.0	986.5
Otros ingresos	808.0	1,076.2
Totales	₡ 3,589.0	₡ 5,673.6

Nota 39: Gastos Generales

Registra los gastos generales correspondientes a la operación de JASEC.

Cifras en costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Octubre 2018
	Monto	Monto
Remuneraciones	5,486.1	5,305.4
Servicios	2,695.0	3,009.1
Materiales y Suministros	362.1	761.5
Transferencias Corrientes	5.0	8.4
Depreciación y Amortización de Activos	4,569.6	4,066.6
Estimación de Incobrables	82.3	19.9
Totales	₡ 13,200.1	₡ 13,170.9

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 costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Octubre 2018
	Monto	Monto
Intereses ganados sobre activos financieros, cuentas bancarias y documentos por cobrar	116.9	43.1
Ingresos por diferencial cambiario	7,532.4	598.9
Arrendamiento Planta Toro III	2,649.8	0.0
Totales	₡ 10,299.1	₡ 642.0

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 costarricenses		
Cuenta	Octubre 2019	Octubre 2018
	Monto	Monto
Intereses ganados sobre activos financieros, cuentas bancarias y documentos por cobrar	4,988.7	2,467.1
Gastos por diferencial cambiario	4,656.0	2,206.5
Pérdida Valor Razonable Inversión Negocio Conjunto	0.0	2,258.3
Arrendamiento Planta Toro III	2,661.5	0.0
Totales	₡ 12,306.2	₡ 6,931.9

Durante el periodo comprendido entre los periodos de Enero a Octubre 2019, 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: 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.

Nota 42: Transferencia a ganancias o utilidades acumuladas

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

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 43: 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 44: 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 45: Ajustes

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

Nota 46: 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 47: 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 48: Movimiento neto de efectivo y equivalentes del periodo

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

Nota 49: 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.”