



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

**ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL
30 DE SETIEMBRE 2021**

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

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

**Lic Francisco Calvo Solano
Gerente General a.i.**

15 - Octubre - 2021



JASEC

Departamento Contabilizar

Estados Financieros

Setiembre 2021

Los Estados Financieros Intermedios al 30 de setiembre 2021, presentan en una forma estructurada la situación financiera y el rendimiento financiero de la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago (JASEC). El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de JASEC, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los Estados Financieros suministran información acerca de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos en los que se incluyen las ganancias y pérdidas, flujos de efectivo, provenientes de los servicios que presta la Institución, en cumplimiento con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 34 Información Financiera Intermedia.

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

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

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Setiembre 2021
Estado de Situación Financiera Condensado



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado Situación Financiera Condensado
 30 de Setiembre 2021 - 31 de Diciembre 2020
 Cifras en millones de colones costarricenses

Cuentas	Notas	Setiembre 2021	Diciembre 2020
ACTIVOS			
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, plantas y equipos	5	¢ 83.646,7	¢ 84.927,5
Derecho de uso	6	37.616,9	38.598,4
Activos intangibles	7	2.823,1	2.935,5
Propiedades inversión	8	6.246,6	6.246,4
Activos no corrientes mantenidos para la venta	9	235,9	235,9
Obras en construcción	10	1.312,0	1.614,2
Documentos por cobrar a largo plazo	11	35.686,4	38.935,8
Activos Impuestos Diferidos PT Toro III	12	782,1	761,2
Gastos Diferidos Formalización Créditos	13	278,4	263,8
Total, Activos No Corrientes		168.628,1	174.518,7
ACTIVOS CORRIENTES			
Inventarios materiales	14	389,5	523,4
Impuesto valor agregado soportado	15	1.373,9	1.652,9
Gastos pagados por anticipado	16	141,0	313,1
Cuentas por cobrar	17	5.696,6	5.343,7
Activos financieros	18	2.947,4	2.891,9
Documentos por cobrar a corto plazo	11	6.000,7	5.807,2
Efectivo y equivalentes	19	2.348,2	969,0
Total, Activos Corrientes		18.897,3	17.501,2
TOTAL, ACTIVOS		¢ 187.525,4	¢ 192.019,9

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Setiembre 2021
Estado de Situación Financiera Condensado



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado Situación Financiera Condensado
 30 de Setiembre 2021 - 31 de Diciembre 2020
 Cifras en millones de colones costarricenses

Cuentas	Notas	Setiembre 2021	Diciembre 2020
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital	20	6,3	6,3
Superávit por revaluación de propiedades, plantas y equipos	21	19.029,1	19.706,1
Beneficios definidos por cesantía	22	368,8	368,8
Superávit donado	23	2.974,0	2.841,4
Superávit acumulado	24	36.996,6	38.516,8
Utilidad / Pérdida neta del periodo	25	2.785,3	-1.901,4
TOTAL, PATRIMONIO		62.160,1	59.538,0
PASIVOS NO CORRIENTES			
Documentos por pagar a largo plazo	26	82.678,4	88.359,6
Depósitos consumidores	27	1.743,2	1.724,0
Ingresos devengar largo plazo	28	6.502,2	7.950,1
Provisión para obligaciones laborales largo plazo	29	393,9	417,1
Total, Pasivos no Corrientes		91.317,7	98.450,8
PASIVOS CORRIENTES			
Documentos por pagar a corto plazo	26	16.746,4	16.596,9
Cuentas por pagar y otros pasivos comerciales a corto plazo	30	14.988,1	14.954,8
Ingresos devengar corto plazo	28	2.176,9	2.325,3
Intereses y comisiones acumuladas por pagar	31	89,3	91,2
Provisión para obligaciones laborales corto plazo	29	46,9	62,9
Total, Pasivos Corrientes		34.047,6	34.031,1
TOTAL, PASIVOS		125.365,3	132.481,9
TOTAL, PASIVOS MÁS PATRIMONIO		¢ 187.525,4	¢ 192.019,9

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



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

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Setiembre 2021
Estado de Resultado Integral Condensado



Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado Condensado de Resultado Integral
 Por el año terminado al 30 de Setiembre 2021 y 2020
 Cifras en millones de colones costarricenses

Conceptos	Notas	Setiembre 2021	Setiembre 2020
Ingresos actividades ordinarias	37	¢ 39.071,7	¢ 38.572,1
Costo de ventas	38	21.386,0	25.567,5
UTILIDAD BRUTA		17.685,7	13.004,6
Otros ingresos	39	2.124,9	2.616,6
Gastos generales	40	13.422,3	12.481,0
UTILIDAD (O PÉRDIDA) OPERATIVA		6.388,3	3.140,2
Ingresos financieros	41	3.797,4	11.060,4
Gastos financieros	42	7.400,4	16.229,2
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		2.785,3	-2.028,6
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Ganancia o Pérdida Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo		374,5	479,4
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		¢ 3.159,8	-¢ 1.549,2

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



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

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Setiembre 2021
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 Setiembre 2021 y Setiembre 2020
 Cifras en millones de colones costarricenses



	Notas	Capital inicial	Superávit por Revaluación	Beneficios definidos por cesantía	Superávit Donado	Utilidades acumuladas	Totales
Saldos al cierre de Diciembre 2019		¢ 6,3	¢ 20.409,3	¢ 122,8	¢ 2.732,1	¢ 37.845,0	¢ 61.115,5
Ajustes a periodos anteriores	44				(2,5)	(208,0)	(210,5)
Saldo reexpresado		¢ 6,3	¢ 20.409,3	¢ 122,8	¢ 2.729,6	¢ 37.637,0	¢ 60.905,0
Cambios patrimonio							
Resultado integral Total	45		(66,0)			(1.549,2)	(1.615,1)
Donaciones recibidas	46				58,4		58,3
Trasferencia a ganancias o utilidades acumuladas	47		(479,4)		(0,2)	0,2	(479,4)
Saldos al cierre de Setiembre 2020		¢ 6,3	¢ 19.863,9	¢ 122,8	¢ 2.787,8	¢ 36.088,0	¢ 58.868,8
Saldos al cierre de Diciembre 2020		¢ 6,3	¢ 19.706,1	¢ 368,8	¢ 2.841,4	¢ 36.615,4	¢ 59.538,0
Ajustes a periodos anteriores	44		(292,0)		(1,7)	2,8	(290,9)
Saldo reexpresado		¢ 6,3	¢ 19.414,1	¢ 368,8	¢ 2.839,7	¢ 36.618,2	¢ 59.247,1
Cambios patrimonio							
Resultado integral Total	45		(10,5)			3.159,8	3.149,3
Donaciones recibidas	46				137,9		137,9
Trasferencia a ganancias o utilidades acumuladas	47		(374,5)		(3,6)	3,9	(374,2)
Saldos al cierre de Setiembre 2021		¢ 6,3	¢ 19.029,1	¢ 368,8	¢ 2.974,0	¢ 39.781,9	¢ 62.160,1

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



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

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Setiembre 2021
Estado de Flujos de Efectivo Condensado

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
 Estado de Flujos de Efectivo Condensado
 Terminado al cierre de Setiembre 2021 y Setiembre 2020
 Millones de colones costarricenses
 Método indirecto



	Notas	<u>Δ 30 - Setiembre-2021</u> <u>31 de Diciembre 2020</u>	<u>Δ 30 - Setiembre-2020</u> <u>31 de Diciembre 2019</u>
Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de Operación			
Utilidad neta del periodo	48	¢ 2.785,3	-¢ 2.028,6
Ajustes por partidas que no requirieron partidas de efectivo y equivalentes			
Activos revaluados (neto)		675,1	545,9
Activos diferidos		415,6	(1.511,9)
Ingresos diferidos		(1.596,3)	(3.322,9)
Provisión para obligaciones laborales		159,0	145,4
Partidas patrimoniales que no afectan efectivo		(163,2)	(218,1)
Inventario de materiales	▲	133,9	▼ (42,5)
Cuentas por cobrar	▼	(352,9)	▼ (987,9)
Depósito Recibidos en Garantía	▼	(14,4)	▼ (16,5)
Depósito Dados en Garantía	▲	-	▲ 1,0
Servicios cobrados por adelantado	▲	-	▼ (20,7)
Pasivos corrientes	▼	(2,9)	▲ 3.260,0
Flujo neto de actividades de operación	49	2.039,2	(4.196,8)
Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de Inversión			
Propiedades, planta y equipo al costo	▲	484,3	▼ (200,7)
Derecho uso	▲	981,5	▼ (45,4)
Propiedades de inversión y activos intangibles	▲	233,6	▲ 538,7
Obras y proyectos en construcción	▲	302,2	▼ (160,7)
Instrumentos Financieros	▼	(249,0)	▲ 356,7
Flujo neto de actividades de inversión	50	1.752,6	488,6
Flujo de efectivo y equivalentes originado por actividades de Financiación			
Documentos por cobrar a largo plazo	▲	3.249,4	▲ 3.539,5
Pasivos no corrientes	▼	(5.662,0)	▼ (516,3)
Aportes para extensión de líneas	▲	-	▲ -
Flujo neto de actividades de financiación	51	(2.412,6)	3.023,2
Movimiento neto de flujos de efectivo y equivalentes del periodo	52	1.379,2	(685,0)
Flujos de efectivo y equivalentes del periodo al inicio del periodo		969,0	2.748,2
Flujos de efectivo y equivalentes del periodo al final del periodo	53	¢ 2.348,2	¢ 2.063,2

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



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

Notas a los estados financieros

Nota 1: Declaración de cumplimiento.

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

Estos estados financieros no incluyen toda la información requerida para los estados financieros anuales completos y deberían leerse en conjunto con los estados financieros completos de la entidad al 31 de diciembre del 2020.

Nota 2: Naturaleza de la entidad

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

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

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

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

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

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

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

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

Estado participa en la elección de la Junta Directiva de JASEC, Ver nota 36 Partes Relacionadas.

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

Nota 3: Efectos Operativos ante el COVID 19

A raíz de las implicaciones provocadas por la pandemia (COVID-19) que se está viviendo a nivel mundial ha tenido un impacto importante en JASEC desde diferentes perspectivas. Por un lado, las operaciones normales de la institución debieron ajustarse a la situación existente, dadas las medidas que se han definido por parte del Gobierno y las autoridades de Salud.

A nivel de sus operaciones, considerando las medidas de reducción de personal a través de la modalidad de teletrabajo, adicional ha puesto a disposición de los clientes mayores canales virtuales con el fin de que puedan acceder a sus servicios, adicionalmente se cuenta con puntos de recaudación ubicados en el área servida, los cuales han mantenido una normalidad en el cumplimiento de las medidas dictadas.

Para lo cual se detallan las implicaciones reportadas las áreas y/o departamento de JASEC, además de las medidas para mitigar los riesgos operativos y financieros relacionados.

Incidencias Operativas y finanzas al cierre de los estados financieros.

Oficio	Área / Departamento	Incidencia
SUBG-SF-TESO-254-2021	Tesorería	Personal en teletrabajo. Operación normal sin ninguna incidencia relacionada a la pandemia.
JD-CS-032-2021	Contraloría de Servicios	Personal en teletrabajo Operación normal sin ninguna incidencia relacionada a la pandemia.
SUBG-TIC-GAC-133-2021	Gestión de la Arquitectura y Comunicaciones	Personal en teletrabajo Operación normal sin ninguna incidencia relacionada a la pandemia.
SUBG-SA-66-2021	Área Servicios Administrativos	Personal en teletrabajo Operación normal sin ninguna incidencia relacionada a la pandemia.
SUBG-SA-ALMACEN-330-2021	Almacén	Personal en teletrabajo Operación normal sin ninguna incidencia relacionada a la pandemia.
SUBG-TH-0605-2021	Talento Humano	Personal en teletrabajo Operación normal sin ninguna incidencia relacionada a la pandemia.
SUBG-TIC-158-2021	Área Tecnologías de Información	Personal en teletrabajo Operación normal sin ninguna incidencia relacionada a la pandemia.
SUBG-C-057-2021	Contabilidad	Personal en teletrabajo Operación normal sin ninguna incidencia relacionada a la pandemia.

Planes de Contingencia y Continuidad.

Es importante mencionar que JASEC es una empresa regulada, y desde el inicio de esta crisis la Gerencia General y la Junta Directiva procedió a analizar los diferentes efectos que se podrían materializar y a partir de este análisis de inmediato se toman las medidas necesarias para que no se vea afectada la empresa desde el punto de vista financiero, así como evitar los posibles contagios, tanto del personal de la institución, como de los clientes.

El resultado de todos los planes de contingencia es exitoso y esto hace que JASEC no se vea afectada significativamente, permitiéndole operar sin mayor afectación hasta la fecha.

Nota 4: 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 condadosos fueron las mismas que las utilizadas para la formulación de su conjunto de estados financieros completo con corte al 31 de diciembre 2020.

Cambios en estimaciones contables

Registro de las partidas monetarias en moneda extranjera para activos de JASEC.

Descripción del cambio

A partir de este periodo, se realizaron modificaciones a la forma como se actualiza las partidas monetarias del estado de situación financiera de JASEC, de tal manera que, para activos o pasivos, solo se utiliza un tipo de cambio, esto para reducir la variabilidad del efecto cambiario en el resultado final de cada periodo.

Efecto del cambio

Este cambio se aplicó de forma prospectiva y tiene efecto en el resultado de JASEC en las partidas de ingresos y gastos por diferencial cambiario.

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 30 de setiembre del 2021, el tipo de cambio se estableció en ¢ 623,24 y ¢ 629,71 por US \$1 para la compra y venta de divisas respectivamente (¢ 610,53 y ¢ 617,30 al 31 de diciembre 2020).

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 5: 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Propiedades, plantas y equipos costo (neto)	59.249,0	59.733,3
Propiedades, plantas y equipos revaluado (neto)	19.029,1	19.704,2
Activos no corrientes mantenidos en custodia (neto)	5.368,6	5.490,0
Totales	¢ 83.646,7	¢ 84.927,5

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

Para cierre contable JASEC:

- Realizó capitalizaciones de activos de propiedades, plantas y equipo por la suma total de ¢ 87,9 millones.
- Realizó compras de activos de propiedades, plantas y equipo por la suma total de ¢ 131,8 millones.

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 6: Derecho de uso

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Derecho de Uso	37.616,9	38.598,4
Totales	¢ 37.616,9	¢ 38.598,4

Nota 7: 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Activos intangibles al costo	8.649,3	8.612,4
Amortización activos intangibles	-5.826,2	-5.676,9
Totales	¢ 2.823,1	¢ 2.935,5

Nota 8: 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Terrenos	5.655,2	5.655,0
Edificios	591,4	591,4
Totales	¢ 6.246,6	¢ 6.246,4

Nota 9: Activos no corriente 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Activos no corrientes mantenidos para la venta	235,9	235,9
Totales	¢ 235,9	¢ 235,9

Nota 10: Obras en proceso

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
OTC Generación hidráulica	5,0	23,2
OTC Distribución	608,6	614,2
OTC Infocomunicaciones	556,0	799,0
OTC Planta general	75,9	77,4
OTC Alumbrado público	66,5	100,4
Totales	¢ 1.312,0	¢ 1.614,2

Nota 11: Documentos por cobrar

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

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Pagarés por servicios eléctricos	88,4	93,8
Pagarés tipo de cargo PN	3,6	3,6
Pagarés de energía consumida y no facturada	59,6	11,5
Pagarés de Infocomunicaciones	0,7	0,4
Arrendamiento Financiero Largo Plazo	35.555,5	38.842,3
Estimación para incobrables	-21,4	-15,8
Totales	¢ 35.686,4	¢ 38.935,8

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Documentos por cobrar corto plazo	6.000,7	5.807,2
Totales	¢ 6.000,7	¢ 5.807,2

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.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Activos Impuestos diferidos Planta Hidroeléctrica Toro III	782,1	761,2
Totales	¢ 782,1	¢ 761,2

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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Gastos Diferidos Formalización Créditos	278,4	263,8
Totales	¢ 278,4	¢ 263,8

DETALLE DE PARTIDAS ACTIVOS CORRIENTES

Nota 14: Inventarios

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Inventario de materiales	399,8	425,4
Inventario en tránsito	0,0	109,5
Deterioro Inventario	-10,3	-11,5
Totales	¢ 389,5	¢ 523,4

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago

Estados Financieros Setiembre 2021

Notas a los Estados Financieros Seleccionadas

Se realiza la determinación del valor neto realizable aplicable a los artículos que posee el inventario de JASEC, lo cual muestra como resultado en este periodo por la determinación del deterioro por un monto de ¢10.3 millones.

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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Impuesto valor agregado soportado	1.373,9	1.652,9
Totales	¢ 1.373,9	¢ 1.652,9

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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Gastos pagados por anticipado	141,0	313,1
Totales	¢ 141,0	¢ 313,1

Nota 17: Cuentas por Cobrar

Los saldos finales este periodo son los siguientes:

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Cuentas por cobrar Servicios Eléctricos	4.213,7	4.312,1
Cuentas por cobrar Instituto Costarricense Electricidad	49,2	1,9
Cuentas por cobrar Red Comunicaciones	667,3	633,8
Cuentas por cobrar Acueducto y Saneamiento Ambiental	22,4	31,2
Cuentas por cobrar Arrendamiento Toro 3	565,9	274,3
Otras Cuentas por cobrar varias	425,6	287,7
Estimación para incobrables	-247,5	-197,3
Totales	¢ 5.696,6	¢ 5.343,7

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

- ✓ Cuentas por cobrar Servicios por la venta de energía por un monto de ¢3.967,0 millones
- ✓ Cuentas por cobrar por Energía consumida y no facturada por un monto de ¢234.7 millones
- ✓ Cuentas por cobrar Arreglos de pago por un monto de ¢12.0 millones

Es importante mencionar que la facturación de este mes de cierre contable corresponde a ¢4.395,7 millones.

El monto registrado por el ICE corresponde a la alianza estratégica de la Planta Hidroeléctrica Toro III por los beneficios de la energía eléctrica que se genera en dicha planta.

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.

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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Activos financieros	2.944,2	2.888,9
Intereses por cobrar	3,2	3,0
Totales	¢ 2.947,4	¢ 2.891,9

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:

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Setiembre 2021
Notas a los Estados Financieros Seleccionadas

Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Caja	7,2	7,2
Bancos	2.233,6	850,0
Depósitos en tránsito	107,4	111,8
Totales	¢ 2.348,2	¢ 969,0

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 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Superávit por revaluación de activos de Generación hidráulica	13.350,9	13.889,5
Superávit por revaluación de activos de Subtransmisión	202,8	203,5
Superávit por revaluación de activos de Distribución	4.030,6	4.157,7
Superávit por revaluación de activos de Alumbrado público	62,1	66,1
Superávit por revaluación de activos de Infocomunicaciones (Terrenos)	2,5	2,5

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Setiembre 2021
Notas a los Estados Financieros Seleccionadas

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Superávit por revaluación de activos de Planta general	1.380,2	1.386,8
Totales	¢ 19.029,1	¢ 19.706,1

Nota 22: Beneficios definidos por cesantía

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Beneficios definidos por cesantía año 2009	25,0	25,0
Beneficios definidos por cesantía año 2010	-12,4	-12,4
Beneficios definidos por cesantía año 2011	-58,5	-58,5
Beneficios definidos por cesantía año 2012	35,8	35,8
Beneficios definidos por cesantía año 2013	32,1	32,1
Beneficios definidos por cesantía año 2015	-39,2	-39,2
Beneficios definidos por cesantía año 2016	40,7	40,7
Beneficios definidos por cesantía año 2017	11,1	11,1
Beneficios definidos por cesantía año 2018	88,2	88,2
Beneficios definidos por cesantía año 2019	213,4	213,4
Beneficios definidos por cesantía año 2020	32,6	32,6
Totales	¢ 368,8	¢ 368,8

Nota 23: 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Superávit donado del año 2009 y anteriores	20,2	25,3
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	466,4	466,7
Superávit donado del año 2015	482,9	482,9
Superávit donado del año 2016	276,4	276,4

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Setiembre 2021
Notas a los Estados Financieros Seleccionadas

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Superávit donado del año 2017	165,9	165,9
Superávit donado del año 2018	75,4	75,4
Superávit donado del año 2019	92,6	92,6
Superávit donado del año 2020	112,5	112,5
Superávit donado del año 2021	138,0	0,0
Totales	¢ 2.974,0	¢ 2.841,4

Nota 24: 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Superávit ganado del año 2008 y anteriores	39.178,7	38.800,3
Superávit ganado del año 2009	1.145,7	1.145,7
Superávit ganado del año 2010	12.367,5	12.366,5
Superávit ganado del año 2011	5.151,2	5.144,8
Superávit ganado del año 2012	1.074,4	1.076,2
Superávit ganado del año 2013	-4.543,3	-4.541,9
Superávit ganado del año 2014	-10.812,1	-10.809,9
Superávit ganado del año 2015	1.680,9	1.682,4
Superávit ganado del año 2016	-3.186,2	-3.185,1
Superávit ganado del año 2017	696,0	696,2
Superávit ganado del año 2018	-3.469,5	-3.478,8
Superávit ganado del año 2019	-708,1	-708,0
Superávit ganado del año 2020	-1.578,6	328,4
Totales	¢ 36.996,6	¢ 38.516,8

Nota 25: Utilidad o Pérdida neta consolidada del periodo

Muestra el resultado neto del periodo.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Utilidad / Pérdida del periodo	2.785,3	-1.901,4
Totales	¢ 2.785,3	-¢ 1.901,4

DETALLE DE PARTIDAS PASIVOS

Nota 26: 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Financiamiento Planta Hidroeléctrica Toro III	26.704,2	28.773,7
Financiamiento Compañía Cartaginesa de Electricidad (Torito II)	4.260,2	4.176,2
Banco de Costa Rica	7.485,1	7.694,9
Banco Popular y Desarrollo Comunal	485,0	577,6
Banco Internacional de Costa Rica	13.958,8	15.030,1
Arrendamiento Planta Toro III	29.053,3	31.322,9
Financiamiento Proveedor Empresa	731,8	784,2
Totales	¢ 82.678,4	¢ 88.359,6

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Préstamo Banco Popular Desarrollo Comunal	139,3	129,6
Préstamo Banco de Costa Rica	7.200,8	7.199,0
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0,0	525,0
Préstamo Banco Internacional de Costa Rica	1.911,1	1.775,8
Financiamiento por pagar PH Toro III	3.499,5	3.265,8
Arrendamiento Planta Toro III	3.832,5	3.565,7
Financiamiento Proveedor Empresa	163,2	136,0
Totales	¢ 16.746,4	¢ 16.596,9

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

Nota 27: 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Depósitos de consumidores	1.743,2	1.724,0
Totales	¢ 1.743,2	¢ 1.724,0

Nota 28: 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 hidroeléctrica Toro III.

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Ingresos devengar largo plazo	6.502,2	7.950,1
Totales	¢ 6.502,2	¢ 7.950,1

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Ingresos devengar corto plazo	2.176,9	2.325,3
Totales	¢ 2.176,9	¢ 2.325,3

Nota 29: Provisión para obligaciones laborales

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Provisión para obligaciones laborales largo plazo	393,9	417,1
Totales	¢ 393,9	¢ 417,1

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

Cifras en costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Provisión para obligaciones laborales corto plazo	46,9	62,9
Totales	¢ 46,9	¢ 62,9

Nota 30: Cuentas por pagar y Otros Pasivos Comerciales a Corto Plazo

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

Cifras en millones de colones costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Cuentas por pagar proveedores	787,8	8,7
Cuentas por pagar compras de energía eléctrica	10.517,5	10.597,4
Otras cuentas por pagar	68,5	106,8
Depósitos por aplicar	77,4	49,1
Retenciones por impuestos	359,8	370,0
Deducciones por pagar	142,4	149,0
Gastos Acumulados	464,6	1.287,2
Pasivos por Obligaciones Laborales	916,5	718,3
Depósitos Recibidos en Garantía	141,7	156,4
Aportes para Obras	1.492,0	1.492,0
Servicios Cobrados por Anticipado	19,9	19,9
Totales	¢ 14.988,1	¢ 14.954,8

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

- ✓ Por un monto de ¢ 206.2 millones de obligaciones con proveedores.
- ✓ Por un monto de ¢ 62.1 millones del mantenimiento de la Planta Hidroeléctrica Toro III.
- ✓ Por un monto de ¢ 4.0 millones del mantenimiento de la Subestación Tejar.

Nota 31: 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Intereses Financiamientos Toro III	77,6	87,8
IT Servicios de Infocomunicación S.A.	11,7	3,4
Totales	¢ 89,3	¢ 91,2

Nota 32: 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	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Efectivo y equivalentes	661.211,8	606.158,2
Inversiones	4.657.531,5	4.592.255,9
Documentos por Cobrar Arrendamientos	67.557.696,6	73.163.690,0
Totales	\$72.876.439,8	\$78.362.104,1

Pasivos en USD

Cifras en dólares estadounidenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
Pasivos Bancarios	75.086.630,3	80.273.117,8
Pasivos Comerciales	6.850.037,0	6.765.296,7
Pasivo Proveedores	1.439.179,8	1.490.529,3
Arrendamientos	52.877.931,7	56.518.056,8
Totales	\$136.253.778,8	\$145.047.000,6

Exposición monetaria neta - exposición al riesgo cambiario

Cifras en dólares estadounidenses		
Totales Netos	Setiembre 2021	Diciembre 2020
	Monto	Monto
	63.377.338,9	66.684.896,6
-\$63.377.338,9	-\$66.684.896,6	

Nota 33: Activos Contingentes.

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

De acuerdo con el último corte de la información suministrada por la Asesoría Jurídica Institucional, fue a abril 2021 se poseen 70 expedientes vigentes de los cuáles, por la naturaleza técnica de los procesos legales no es posible cuantificar razonablemente el monto de 14 procesos. El total de procesos cuantificados se estima en ¢3,337,992,492.01

Los procesos son los siguientes:

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago

Estados Financieros Setiembre 2021

Notas a los Estados Financieros Seleccionadas

Nº de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
13-007630-1027-CA	Consortio TFO AMD	Contrademanda presentada por JASEC por daños y perjuicios por incumplimiento contractual de contratista.	Año 2014	3,042,726,684.74
13-00793-1028-CA	Duelas Agropecuarias, S.A.	Adquisición de terreno para proyecto de acueducto de Río Sombrero.	Año 2013	186,035,646.00
18-00124-1027-CA	Municipalidad de Cartago	Impugnación de multa impuesta por la Municipalidad de Cartago a JASEC en calidad de contratista.	Año 2018	12,297,662.00
20-002597-1027-CA-6	Municipalidad de Cartago	Cobro de multas cobradas indebidamente	Año 2020	12,297,662.00
19-001491-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	9,959,006.96
19-001491-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	9,959,006.96
18-003402-0496-TR	Randall Rodríguez Núñez	Colisión.	Año 2018	8,405,390.33
21-0000070-1028-CA	Mario Córdoba	Ejecución de sentencia	Año 2021	4,222,668.95
18-005344-0496-TR	Mario Enrique Córdoba Guillen y JASEC	Colisión.	Año 2018	4,030,168.94
20-0000675-640-CI	Omar Fonseca Araya	Ejecución sentencia	Año 2020	2,974,210.00
20-000629-0640-CI-9	David Castillo Calvo	Ejecución sentencia	Año 2021	2,681,749.66
19-00342-0496-TR	Casiano Calvo Granados	Colisión.	Año 2019	2,653,958.77
20-0000674-640-CI	Martín Mora Ureña	Ejecución sentencia	Año 2020	2,368,448.00
19-002181-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	2,292,256.48
21-000074-1028	Lisander Rojas Méndez	Ejecución sentencia	Año 2021	2,271,158.75
18-010954-1164-CJ-1	Johanna Solano Segura	Cobro de beca	Año 2019	2,206,173.90
19-15428-1164-CJ	Ollie Navarro Vega	Cobro ECNF	Año 2019	2,000,000.00
19-15427-1164-CJ	Magaly Muñoz	Cobro ECNF	Año 2019	2,000,000.00
20-000673-640-CI	Luis Roberto Brenes	Ejecución de sentencia	Año 2020	1,888,036.00
19-005576-0496-TR	Alexis Madriz	Colisión contra poste	Año 2019	1,691,231.27
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
20-000654-0640-CI	Deiber Gómez Rodríguez	Ejecución de sentencia	Año 2020	1,565,168.61
18-4159-0496-TR	Jorge Luis Artavia Solano	Colisión.	Año 2018	1,559,483.75
20-0000680-0640-CI	Samuel Núñez Serrano	Ejecución de sentencia	Año 2020	1,403,546.00
21-0000071-1028-CA	JASEC	Ejecución de sentencia	Año 2021	1,385,969.17
19-00060-1448-TR	Víctor Carvajal	Colisión	Año 2019	1,357,227.63
20-002236-0496-TR	Charly Fonseca Navarro	Colisión contra poste	Año 2020	1,344,099.33
20-000655-0640-CI	Elías Gabriel Sandoval	Ejecución de sentencia	Año 2020	1,074,126.00
19-001994-0496-TR	JASEC y otros	Colisión.	Año 2019	1,052,401.66
21-000073-1028-CA	Michael Madriz Ballesteros	Ejecución sentencia	Año 2021	1,001,428.75
20-000657-0640-CI	Huber Mora Araya	Ejecución de sentencia	Año 2020	993,844.00
21-0000072-1028-CA	Steven Guzmán Quirós	Ejecución de sentencia	Año 2021	977,635.04
19-008026-1164-JC	Andrés Quirós Quirós	Cobro de energía y no consumada	Año 2019	936,856.76
19-15469-1164-CJ	German Víquez Angulo	Cobro ECNF	Año 2019	900,000.00
20-000676-0640-CI	Omar Loría Ramírez	Ejecución de sentencia	Año 2020	678,118.00
19-011694-1164-CJ	Raúl Marín Pacheco	Energía consumida y no facturada	Año 2019	611,979.27
20-000678-0640-CI	Rosa Calderón Morales	Ejecución de sentencia	Año 2020	561,971.00
20-000631-0640-CI-6	Christopher Bonilla Gómez	Ejecución sentencia	Año 2021	556,881.11
19-003331-0496-TR	JASEC-Jesús Montenegro	Colisión	Año 2019	532,958.85
18-1321-0496-TR	Isa Mariela, Ricardo Villalobos Loaiza.	Colisión.	Año 2018	479,869.20

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago

Estados Financieros Setiembre 2021

Notas a los Estados Financieros Seleccionadas

Nº de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
19-008028-1164-JC	Carlos Morales Quesada	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	Sentencia favorable a JASEC que condenó al actor al pago de costas.	Año 2018	383,763.00
20-002300-0496-TR	Rafael Valverde Mora	Colisión contra poste	Año 2020	217,079.34
19-1579-0345-PE		Hurto	Año 2019	200,000.00
19-008018-1164-JC	Empresa Comer. Sur Ltda.	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	147,390.05
17-0767-0058-PE	Funcionarios	Sustracción de tablets en puesto de JASEC en Mall Paseo Metrópoli.	Año 2017	100,000.00
19-011707-1164-JC	Marco Vega Meoño	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	46,499.14
19-008029-1164-JC	Edilberto Poveda Zamora	Cobro de energía y no consumada	Año 2019	39,610.27
19-008029-1164-CJ-1	Julio Poveda Zamora	Cobro energía consumida y no facturada	2019	39,094.95
19-08032-1164-JC	Gerardina Serrano Ramírez	Cobro energía consumida y no facturada	Año 2019	27,665.93
14-004-1002-AG	No hay demandado	P.H. Torito 2	Año 2014	1,000.00
12-00143-699-AG	No hay demandado	P.H. Torito 2	Año 2012	1,000.00
11-160098-465-AG	No hay demandado	P.H. Torito 2	Año 2011	1,000.00
14-000005-1002-AG	No hay demandado	Titularización e inscripción de terreno	Año 2014	1,000.00
20-001568-0496-TR	Keneth Araya, Bryan Solano	Colisión vehículo	Año 2020	Pendiente presupuesto
20-000297-0496-TR	Jeffry Manuel Delgado	Colisión contra poste	Año 2020	Pendiente presupuesto
19-004479-0496-TR	Cristian Brenes/Luis Vargas	Colisión vehículo	Año 2020	Pendiente entrega presupuesto.
2020-219900062 Boleta	Desconocido	Colisión	Año 2020	Pendiente entrega de presupuesto.
13-004139-0496-TR	JASEC	Colisión	Año 2019	Pendiente cuantificación daños
19-1667-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	Pendiente
20-00182-0496-TR	Pendiente	Colisión poste MOPT y afecta red JASEC	Año 2019	Pendiente
20-001595-0496-TR	Andrés Campos Leiva	Colisión contra poste	Año 2020	Pendiente
19-001081-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	No hay presupuesto
20-002331-0496-TR	Alexander García Campos	Colisión contra poste	Año 2020	No hay monto que cobrar por JASEC
19-1386-0496-TR	JASEC	Colisión Poste	Año 2019	No hay daños para JASEC Colones
20-000321-0496-TR	Giovanny Villachica	Colisión vehículo	Año 2020	No hay daños para JASEC
20-001344-0496-TR	Carlos Guzmán/Joselyn Navar	Colisión vehículo	Año 2020	No hay daños para JASEC
19-000477-0496-TR	Daniel Jiménez , Trading Blue Mountain	Colisión.	Año 2019	No estimado
70	Total		Total	3,337,992,492.01

Nota 34: Pasivos Contingentes.

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

De acuerdo con el último corte de la información suministrada por la Asesoría Jurídica Institucional, fue a abril 2021 se poseen 34 expedientes vigentes de los cuáles, por la naturaleza técnica de los procesos legales no es posible cuantificar razonablemente el monto de 16 proceso. El total de procesos cuantificados se estima en ¢2,220,162,229,45 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	1,575,327,713.63
CCA-28-AR17-06-2015	JASEC y Consorcio Areva-Saret	Proceso arbitraje en virtud de diferencias en cuanto al costo de un hito en la licitación pública por medio de la cual se construyó la Subestación Tejar. El hito se refiere a las obras para la desviación de quebrada.	Año 2015	253,645,684.02
18-000972-1028-CA-6	Consorcio Areva-Saret	Ejecución de Laudo Arbitral	Año 2019	240,018,406.99
17-000760-0345-PA	JASEC, José Joaquín Méndez Fernández, José Quesada Navarro.	En virtud de atropello y muerte de ciudadano, interviene el Organismo de Investigación Judicial y remite su informe al Ministerio Público para instruir la causa.	Año 2017	40,000,000.00
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
18-001131-0641-LA	William Blanco Castillo contra JASEC	Impugnación de traslado de plaza de funcionario por reorganización administrativa.	Año 2018	15,000,000.00
17-00188-1023-LA	Adán Hernández y otros funcionarios de JASEC contra JASEC	Funcionarios inconformes con pagos de extras	Año 2017	10,000,000.00
18-7104-1027-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
18-007674-1027-CA-1	J.A. Solano, Héctor Tabarez, Rodolfo Molina contra Contraloría General de la República y JASEC	Impugnación de resolución que impone sanción a funcionarios.	Año 2018	10,000,000.00
19-001683-0641-LA-7	Javier Valverde Astorga	Cobro de monto adicional por cesantía en virtud de acogerse a pensión por vejez.	Año 2019	7,000,000.00
19-001207-0641-LA-5	Hernán Astorga Salguero	Cobro cesantía e intereses y costas	Año 2019	5,787,149.58
19-002061-1027-CA	H. Tabarez/ Marco Mora	Anular sanción CGR y cobro daños	Año 2020	5,761,608.91
18-002996-0496-TR	Edison Elizondo Alvarez y José Rafael Montoya Rodríguez	Colisión.	Año 2018	3,494,431.08
20-000483-1027-CA	CSE Seguridad S.A. contra JASEC	Pago por concepto de facturas por servicios de seguridad en virtud de contrato administrativo.	Año 2020	3,000,000.00
19-00565-0345-PE	JASEC, otros.	Colisión.	Año 2019	2,827,564.55
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

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Setiembre 2021
Notas a los Estados Financieros Seleccionadas

Nº de Expediente judicial	Contraparte	Descripción	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto colones
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
08-001105-1028-CA	JASEC contra Marcos Luis Arce Salas	Adquisición de terreno para el P.H. Toro 3	Año 2008	No estimable por naturaleza del proceso.
13-726-1028-CA	JASEC contra Loma Verde Ecológica S.A.	Adquisición de Terreno para proyecto de acueducto de Río Sombrero.	Año 2013	No estimable por naturaleza del proceso.
08-001110-1028-CA	JASEC contra Cascadas del Toro S.A.	Adquisición de terreno para el P.H. Toro 3	Año 2008	No estimable por naturaleza del proceso
19-000965-0641-LA-5	Ministerio de Trabajo	Infracción laboral	Año 2019	Naturaleza inestimable
13-007630-1027-CA	JASEC contra Rolayma S.A	Adquisición de terreno para el P.H. Toro 3	Año 2008	Inestimable por naturaleza del proceso
18-1520-0641-LA	Héctor Tabarez	Cobro horas extras prestaciones laborales	Año 2019	Inestimable
21-0000448-641-LA-3	Norman Garita contra JASEC	Se le reestablezca en plaza que fue adjudicada a otra persona por concurso	Año 2021	Inestimable
07-1681-0163-CA	Rolayma S.A./JASEC	Anular procesos expropiatorios Toro 3	Año 2007	Inestimable
07-1651-0163-CA	Marcos Arce/JASEC	Anular procesos expropiatorios Toro 3	Año 2007	Inestimable
07-1652-0163-CA	Cascadas / JASEC	Anular procesos expropiatorios Toro 3	Año 2007	Inestimable
07-1606-0163-CA	Alex Arce/JASEC	Anular proceso expropiatorio Toro 3	Año 2007	Inestimable
07-1653-0163-CA	Eduardo Arce-JASEC	Anular proceso expropiatorio Toro 3	Año 2007	Inestimable
07-1654-0163-CA	Adrián Vargas/JASEC	Anular proceso expropiatorio Toro 3	Año 2007	Inestimable
19-002181-0496-TR	JASEC y otros	Colisión contra poste	Año 2019	El proceso se archivó en virtud de fallecimiento de presunto infractor
18-02358-0496-TR	JASEC y otros	Colisión.	Año 2018	Archivado. No implica pago de montos.
18-4422-0496-TR	Henry Cortés Ramírez, Oscar Quirós Castillo	Colisión.	Año 2018	Archivado. No implica pago de montos.
34 Total				¢ 2,220,162,229.45

Nota 35: Hechos posteriores

Entre el 30 de setiembre del 2021 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 36: Partes Relacionadas

La Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago, mediante la Ley 7799 en su artículo número 3, indica que la Junta Directiva constituida por siete miembros en donde cuatro serán nombrados directamente por el Concejo Municipal del Cantón Central de la provincia de Cartago y los otros tres representantes serán designados por el Poder Ejecutivo.

Los miembros de la Junta Directiva serán nombrados por períodos de cuatro años, a partir del 9 de mayo de cada año en que se renueve el Poder Ejecutivo. Los representantes de la Municipalidad rotarán de acuerdo con su vencimiento.

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
Estados Financieros Setiembre 2021
Notas a los Estados Financieros Seleccionadas

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:

- Ing. Rita Arce Lascares, Presidente
 Lic. Raúl Navarro Calderón, Vicepresidente
 Lic. Carlos Eduardo Astorga Cerdas, Secretario
 Msc. Luis Gerardo Gutiérrez Pimentel, Director.
 Bach. Lizandro Brenes Castillo, Director.
 Máster. Ester Navarro Ureña, Directora.
 Licda. Elieth Solís Fernández, Directora.

Cifras en costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Setiembre 2020
	Monto	Monto
Dietas	23,9	18,7
Totales	¢ 23,9	¢ 18,7

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

- | | |
|----------------------------------|----------------------|
| Lic. Francisco Calvo Solano | Gerente General |
| Lic. José Pablo Salas Ramírez | Auditor Interno |
| Lic. Juan Antonio Solano Ramírez | Asesor Legal |
| MAE. Cristian Acuña Brenes | Director Operaciones |
| Ing. Rodolfo Sanabria Hernández | Director Comercial |

Cifras en costarricenses		
Beneficios al Personal Clave	Setiembre 2021	Setiembre 2020
	Monto	Monto
Beneficios a corto plazo	157,0	193,1
Beneficios post empleo	19,4	37,6
Total de Beneficios al Personal Clave	¢ 176,4	¢ 230,7

Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago**Estados Financieros Setiembre 2021****Notas a los Estados Financieros Seleccionadas**

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

Cifras en costarricenses		
Beneficios y Costos Reconocidos por el Convenio de Alianza Empresarial	Setiembre 2021	Setiembre 2020
	Monto	Monto
Beneficios reconocidos en el resultado del periodo	208,8	329,8
Costos reconocidos en el resultado del periodo	573,0	313,2
Total, Beneficios y Costos Reconocidos por el Convenio de Alianza Empresarial	₡ 781,8	₡ 643,0

Estado de Resultados

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

Nota 37: 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	Setiembre 2021	Setiembre 2020
	Monto	Monto
Ventas de Electricidad	35.387,0	35.295,2
Ventas de Alumbrado Público	957,1	984,2
Ventas de Infocomunicaciones	2.727,6	2.292,7
Totales	₡ 39.071,7	₡ 38.572,1

Nota 38: 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	Setiembre 2021	Setiembre 2020
	Monto	Monto
Compras de energía	20.591,7	24.530,0
Compras de energía del servicio alumbrado público	553,7	657,7
Compras de Internet	240,6	379,8
Totales	₡ 21.386,0	₡ 25.567,5

Nota 39: Otros Ingresos.

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

Cifras en costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Setiembre 2020
	Monto	Monto
Prestación de otros bienes y servicios	438,9	850,4
Generación Distribuida	9,4	8,9
Alquileres	644,4	588,0
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones	465,8	482,3
Otros ingresos	566,4	687,0
Totales	¢ 2.124,9	¢ 2.616,6

Nota 40: Gastos Generales

Registra los gastos generales correspondientes a la operación de JASEC.

Cifras en costarricenses		
Cuenta	Setiembre 2021	Setiembre 2020
	Monto	Monto
Remuneraciones	4.679,3	4.966,8
Servicios	4.403,2	3.394,8
Materiales y Suministros	363,6	450,6
Transferencias Corrientes	2,6	5,8
Depreciación y Amortización de Activos	3.910,3	3.648,5
Estimación de Incobrables	63,3	14,5
Totales	¢ 13.422,3	¢ 12.481,0

Nota 41: 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	Setiembre 2021	Setiembre 2020
	Monto	Monto
Intereses ganados sobre activos financieros, cuentas bancarias y documentos por cobrar	56,0	77,0
Ingresos por diferencial cambiario	1.967,0	8.938,7
Arrendamiento Planta Toro III	1.774,4	2.044,7
Totales	¢ 3.797,4	¢ 11.060,4

Nota 42: 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	Setiembre 2021	Setiembre 2020
	Monto	Monto
Intereses ganados sobre activos financieros, cuentas bancarias y documentos por cobrar	3.219,6	3.552,4
Gastos por diferencial cambiario	2.409,1	10.663,1
Arrendamiento Planta Toro III	1.771,7	2.013,7
Totales	¢ 7.400,4	¢ 16.229,2

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

Estado de Cambios en el Patrimonio

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

Nota 43: 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 44: Ajustes de periodos anteriores

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

Nota 45: 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 46: Donaciones Recibidas

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

Nota 47: 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 48: 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 49: Actividades de operación

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

Nota 50: Actividades de inversión

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

Nota 51: Actividades de financiación

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

Nota 52: Movimiento neto de efectivo y equivalentes del periodo

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

Nota 53: Conciliación de efectivo y equivalentes de efectivo.

Ver nota 20 Efectivo y equivalentes de efectivo.

Nota 54: 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.”