

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L. Y
SUBSIDIARIA**

Estados Financieros Consolidados y Opinión de los Auditores

Al 31 de diciembre del 2022

Informe Final

Contenido

	<hr/> Páginas <hr/>
Opinión de los Auditores Externos	3-5
Balance de Situación Financiera Consolidada	6-8
Estados de Resultados Consolidado	8-11
Estados de Flujos Efectivo Consolidado	12
Estados de Cambios en el Patrimonio Consolidado	13
Notas a los Estados Financieros Consolidado	14-81

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo de Administración y Asamblea de Asociados de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. (COOPEGUANACASTE, R.L.) y Subsidiaria (CGT de Guanacaste S.A.)

Opinión modificada

Hemos auditado los estados financieros consolidados de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L., (COOPEGUANACASTE, R.L.) (La Cooperativa) y subsidiaria, que comprenden el estado de situación financiera consolidada al 31 de diciembre del 2022, el estado de resultados consolidado, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado y el estado de flujos de efectivo consolidado por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros consolidados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante los estados financieros consolidados).

En nuestra opinión, excepto por el asunto mencionado en el primer párrafo de Fundamentos para la opinión modificada, los estados financieros consolidados antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. y subsidiaria, al 31 de diciembre del 2022, así como los resultados de sus operaciones consolidados, los cambios en el patrimonio neto consolidado y sus flujos de efectivo consolidado por los periodos terminados a dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos para la opinión modificada

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la metodología utilizada por la Cooperativa para la determinación del ajuste por revaluación se realiza mediante la aplicación de índices, calculados de acuerdo con el índice de precios al consumidor de Costa Rica emitido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América emitido por Bureau of Labor of U.S.A. y el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central de Costa Rica conforme a la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos ARESEP. Dicha metodología no está contemplada como una medida de valor razonable de conformidad con lo permitido por la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, para los activos propiedad, planta y equipo (activos no financieros medidos por el método de revaluación según la NIC 16), basada en el máximo y mejor uso, ya sea en forma individual o en combinación con otros activos o como parte de unidades generadoras de efectivo. Por lo anterior desconocemos los efectos que la aplicación de la una metodología basada en NIIF 13, tendría sobre las cifras a los estados financieros consolidados.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Cooperativa y su subsidiaria de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos Claves de Auditoría

Los asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que a nuestro juicio profesional fueron los más significativos en nuestra auditoría a los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron atendidos en el contexto de nuestra auditoría a los estados financieros como un todo y en la formación de nuestra opinión y no proveemos una opinión separada por estos asuntos. Hemos determinado los asuntos descritos abajo como los asuntos claves de auditoría a ser comunicados en nuestro informe.

Asuntos claves de la auditoría

Riesgos relativos a la operación

1. Reconocimiento y medición posterior de los activos propiedad, planta y equipo (PPE), incluyendo revaluación y deterioro.

Los activos propiedad planta y equipo corresponden al principal activo generador de ingresos de la Cooperativa y lo que permite la prestación de los principales servicios.

Cómo fueron atendidos los asuntos claves de la auditoría

Los procedimientos de auditoría planeados en respuesta a los asuntos claves y riesgos evaluados son los siguientes:

- Verificamos los controles, áreas de riesgo y políticas contables aplicadas por la Cooperativa a la cuenta de PPE.
- Verificamos la existencia de registros auxiliares para determinar la integridad de la cuenta, la identificación detallada de los activos.
- Verificamos los derechos y deberes sobre los activos, existencia de activos restringidos, con hipotecas y el riesgo asociado.
- Evaluamos las políticas de reconocimiento de elementos del costo de los elementos de propiedad planta y equipo y depreciación.
- Verificamos la aplicación del modelo de medición posterior (revaluación) el determinamos no se ajusta a los requisitos de la NIC 16 y NIIF 13
- Valoramos la aplicación de metodologías para determinar deterioro sobre los activos e indagamos y aplicamos procedimientos para determinar si existen indicios de deterioro.

2. Reconocimiento de ingresos: Los ingresos de la Cooperativa provienen de la prestación de bienes y servicios al público por venta de energía eléctrica, alumbrado público, generación eléctrica, infocomunicaciones y venta de artefactos eléctricos y otros. A excepción de venta de artefactos, los ingresos son de una alta recuperación (contado, 30 días) por lo que no presentan problemas de cobro; existe una baja competencia en la ubicación geográfica y por ser una cooperativa posee una fuerte base asociativa que constituye a su vez, los clientes de la Cooperativa.

3. Modelo de financiación de la Cooperativa (Pasivos a largo plazo)

La Cooperativa accede a financiamiento por medio de operaciones hipotecarias y colocación de bonos para la financiación de nuevos proyectos de generación.

- Evaluamos el momento del reconocimiento del ingreso para valorar si se cumple con las obligaciones de desempeño para el devengo.
- Valoramos los sistemas y registros utilizados para la facturación de los servicios y medición de los montos a facturar por servicios de electricidad.
- Verificamos la recuperación y cobro de los ingresos facturados.
- Valoramos la exactitud y existencia de los ingresos registrados.
- Verificamos la conciliación con los montos registrados contablemente en las cuentas de ingresos.
- Verificamos la integridad y oportunidad de los registros dentro del periodo correspondiente.
- Verificamos los contratos de financiamiento, las condiciones, plazos, tasas para valorar los calces de vencimientos y requerimientos de liquidez y recursos futuros para cumplir con las obligaciones.
- Analizamos el prospecto de la emisión, estructuración y las calificaciones de riesgo de la Cooperativa como emisor.
- Verificamos la exactitud, integridad, reconocimiento y medición de los pasivos, los gastos por intereses y otros relacionados con las obligaciones.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros consolidados

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros consolidados adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Cooperativa y su subsidiaria de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Cooperativa y su subsidiaria.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros consolidados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros consolidados, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros consolidados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros consolidados, incluida la información revelada, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Iván Brenes Pereira
Contador Público Autorizado No. 5173
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 0007
Vence el 30 de setiembre del 2023.



San José, Costa Rica, 24 de febrero del 2023.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros consolidados auditados al 31 de diciembre del 2022 se extiende hasta el 24 de febrero del 2023. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición del artículo 8.”

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.
Y SUBSIDIARIA
(Guanacaste, Costa Rica)**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

Al 31 de diciembre del 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(Expresado en miles de colones costarricenses)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos			
Activos no corrientes			
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	182.833.175	171.914.654
Inversiones permanentes	4	8.770.451	8.708.101
Otros activos			
Activos intangibles	5	283.252	387.430
Otros activos terrenos	5	216.911	216.911
Otros activos infocomunicaciones	5	324.557	86.174
Activos alquilados	5	88.201	81.403
Depósitos judiciales por cobrar	5	976.219	976.219
Otros activos depósitos de garantía	5	355.393	548.331
Total activos no corrientes		193.848.159	182.919.223
Activos corrientes			
Caja y bancos	6	1.562.068	510.173
Inversión a corto plazo	7	18.210.681	13.544.757
Cuentas y efectos por cobra, neto	8	12.823.970	12.394.780
Inventarios, neto	9	9.961.807	7.944.208
Gastos prepagados	10	412.868	450.235
Total activos corrientes		42.971.394	34.844.153
Total activos		236.819.553	217.763.376
Patrimonio y pasivos			
Patrimonio			
Capital social cooperativo	11	37.182.311	36.224.141
Reservas	11	10.301.624	13.359.604
Superávit revaluación activo	11	46.742.399	40.327.033
Capital para operación y mantenimiento	11	33.631.252	24.820.316
Excedentes por distribuir	11	1.807.079	1.297.962
Total patrimonio		129.664.665	116.029.056

Continúa

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.
Y SUBSIDIARIA
(Guanacaste, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
Al 31 de diciembre del 2022
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	Nota	2022	2021
Pasivos			
Pasivo no corrientes			
Hipotecas a pagar largo plazo	12	73.534.904	72.892.952
Bonos por pagar largo plazo	12	4.221.338	---
Fondo Mutualidad	15	937.515	937.515
Provisión para prest. Legales	20	596.643	617.677
Depósitos para financiar obras	15	3.204.346	2.441.192
Aportes de Capital Social Cooperativo LP	16	1.113.277	1.078.854
Pasivo contingente Juanilama	15	2.678.083	2.766.305
Total pasivos no corrientes		86.286.106	80.734.495
Pasivo corrientes			
Hipotecas por pagar	13	3.588.244	4.900.473
Cuentas por pagar	14	9.681.266	10.128.646
Retenciones e impuestos por pagar	17	746.496	280.427
Aportes de Capital Social Cooperativo a CP	16	32.923	27.663
Cuotas patronales por pagar	18	126.306	113.851
Sueldos por pagar	19	41.296	40.067
Pagos anticipados	19	13.464	13.914
Fondo de mutualidad	19	1.182.296	935.317
Ingresos por distribuir	19	32.153	11.138
Otros pasivos			
Gastos acumulados	18	279.931	260.303
Depósitos en garantía por pagar	19	3.094.251	2.875.301
Depósito para pago de servicios	19	---	217.481
Cuenta transitoria	19	1.855.235	1.000.744
Provisiones casos judiciales	20	136.591	136.591
Provisión para aguinaldos	20	58.330	57.909
Total pasivos corrientes y otros		20.868.782	20.999.825
Total pasivos		107.154.888	101.734.320
Total patrimonio y pasivos:		236.819.553	217.763.376

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.
Y SUBSIDIARIA
(Guanacaste, Costa Rica)**

ESTADO DE EXCEDENTES Y PÉRDIDAS CONSOLIDADO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(Expresado en miles de colones costarricenses)

	Nota	2022	2021
Ingresos			
Venta de energía eléctrica	21	44.417.961	39.667.412
Venta de energía alumbrado público	22	1.445.446	1.284.140
Ingresos generación	23	13.468.506	14.803.436
Total ingresos para venta de energía		59.331.913	55.754.988
Otros ingresos			
Venta de materiales y desechos	24	9.784	9.309
Venta de artefactos eléctricos	24	10.556.714	7.892.966
Descuentos sobre ventas	24	(270.215)	(190.966)
Venta de materiales y suministros elect.	24	4.060.363	2.826.982
Venta de tarjetas telefónicas	24	744.673	2.245.987
Ingresos actividad post venta	24	20	28
Ingresos actividad de infocomunicaciones	24	7.491.140	4.906.382
Otros ingresos eléctricos	24	1.096.219	1.154.277
Ingresos ajenos a la operación	24	2.167.961	1.936.092
Total otros ingresos		25.856.659	20.781.057
Total de ingresos:		85.188.572	76.536.045
Egresos			
Compra energía eléctrica	25	32.328.375	30.394.460
Costo energía alumbrado público	25	483.816	455.694
Total egresos por compra energía		32.812.191	30.850.154
Otros egresos			
Costos materiales eléctricos	25	20.847	13.706
Costo artefactos eléctricos	25	8.915.545	6.695.959
Costo de venta de materiales y suministros	25	3.311.911	2.194.463
Costo de venta tarjetas telefónicas	25	543.277	1.843.043
Costo de venta de repuestos	25	---	21
Costos de servicios de infocomunicaciones	25	518.470	414.056
Costo servicio S.P.C. FONATEL	25	1.920.090	1.465.767
Costo por IVA no deducible	25	121.626	481.436
Costos generación distribuida	25	7.086	---
Total otros egresos		15.358.852	13.108.451
Total de egresos		48.171.043	43.958.605
Utilidad bruta:		37.017.529	32.577.440

Continúa

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.
Y SUBSIDIARIA
(Guanacaste, Costa Rica)**

ESTADO DE EXCEDENTES Y PÉRDIDAS CONSOLIDADO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(Expresado en miles de colones costarricenses)

	Nota	2022	2021
Gastos de operación			
Gastos sistema de alumbrado publico	26	262.191	291.142
Gastos cobro consumidores	26	2.609.576	2.495.630
Gastos venta artefactos eléctricos	26	1.084.065	830.399
Gastos materiales y suministros eléctricos	26	295.904	211.000
Gastos actividad infocomunicaciones	26	2.861.201	1.848.944
Gastos de mantenimiento	26	5.634.110	5.356.641
Gastos de administración	26	4.466.665	3.819.845
Gastos de tarjetas telefónicas	26	115.012	270.567
Gastos de actividad de post venta	26	15.722	3.490
Gastos financieros	26	5.481.748	5.032.087
Gastos operación generación	26	5.980.807	5.266.755
Gastos por depreciación al costo Subestación	26	358.989	208.901
Costos de Operación Subestación	26	73.366	14.732
Gastos de mantenimiento preventivo	26	558	257
Gastos de mantenimiento correctivo	26	10.442	1.068
Gastos depreciación electrolineras costo	26	3.277	---
Total de gastos de operación		29.253.633	25.651.458
Otros gastos			
Gastos ajenos a la operación	26	208.813	47.963
Total otros gastos:		208.813	47.963
Total de gastos		29.462.446	25.699.421
Excedente antes de participaciones y reservas		7.555.083	6.878.019
Asignación a redito para el desarrollo		(4.159.919)	(4.311.484)
Ajuste por participación sobre Coneléctricas		(415.946)	(429.525)
Excedente del periodo antes de reservas		2.979.218	2.137.010
Reservas			
Reservas de ley		(844.514)	(608.608)
Aportación Fondo de Mutualidad (15%)		(319.762)	(230.440)
Excedente del periodo por distribuir		1.814.942	1.297.962

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.
Y SUBSIDIARIA
(Guanacaste, Costa Rica)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(Expresado en miles de colones costarricenses)

	2022	2021
Actividades de Operación		
Excedentes Netos	1.814.942	1.297.962
Partidas que no requieren (proveen) efectivo		
Depreciación y Amortización	8.656.252	8.522.731
Efectivos provistos (Usados para) cambios en:		
Inventarios	(2.064.531)	55.554
Cuentas por Cobrar	(382.317)	(1.848.142)
Gastos Diferidos	37.369	(131.909)
Cuentas por pagar	(1.007.054)	4.160.017
Otros Pasivos	876.009	162.045
Efectivo neto provistos para actividades de Operación:	7.930.670	12.218.258
 Actividades de inversión		
Adquisidor de Propiedad, Planta y equipo	(19.522.837)	(20.071.954)
Superávit de revaluación	6.415.366	7.025.912
Inversiones Permanentes	(62.350)	66.816
Efectivo Neto Provisos para las actividades de Inversión:	(13.169.821)	(12.979.227)
 Actividades de financiamiento		
Documento por Pagar	5.551.614	(436.077)
Aportes de capital	958.228	791.088
Aumentos en reserva	5.752.955	4.127.691
Distribución de Excedentes	(1.305.826)	(874.853)
Efectivo Neto Provisos para actividades de Financiación:	10.956.971	3.607.849
Aumento (disminución) de efectivo neto	5.717.820	2.846.880
Saldo de Efectivo y equivalentes del al final periodo anterior	14.054.929	11.208.050
Saldo de Efectivo y equivalentes al final del periodo actual	19.772.749	14.054.930

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L. Y SUBSIDIARIA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	Capital social cooperativo	Superávit rev. de activos	Reservas de ley y capital	Excedentes Acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2020	34.363.045	33.301.120	34.052.229	874.852	102.591.246
Excedente neto del año	---	---	---	6.885.882	6.885.882
Utilidad (pérdida) del periodo				(7.863)	(7.863)
Actualización de la revaluación de activo fijo	---	7.025.912	---	---	7.025.912
Aportes de capital social	2.149.668	---	---	---	2.149.668
Retiros de capital social	(288.573)	---	---	---	(288.573)
Capitalización de excedentes	---	---	---	(874.852)	(874.852)
Ajuste por participación en relacionadas			429.525	(429.525)	---
Asignación a las reservas de ley	---	---	608.608	(608.608)	---
Asignación reserva tarifaria	---	---	7.809.211	(4.311.484)	3.497.727
Usos de reservas	---	---	(4.950.093)	---	(4.950.093)
Aplicación de Oblig. Ley Cooperativa y Fondo Mutual	---	---	230.440	(230.440)	---
Saldos al 31 de diciembre de 2021	36.224.141	40.327.033	38.179.920	1.297.962	116.029.056
Excedente neto del año Coopeguanacaste	---	---	---	7.552.126	7.552.126
Utilidad (pérdida) del periodo subsidiaria	---	---	---	2.957	2.957
Actualización de la revaluación de activo fijo	---	6.415.366	---	---	6.415.366
Aportes de capital social	4.500.480	---	---	---	4.500.480
Retiros de capital social	(3.542.310)	---	---	---	(3.542.310)
Capitalización de excedentes	---	---	---	(5.777.643)	(5.777.643)
Ajuste por participación en relacionadas	---	---	415.946	(415.946)	---
Asignación a las reservas de ley	---	---	1.164.276	(1.164.276)	---
Asignación Redito para el desarrollo	---	---	4.159.919	---	4.159.919
Usos de reservas	---	---	12.815	---	12.815
Aplicación de Oblig. Ley Cooperativa y Fondo Mutual	---	---	---	319.762	319.762
Utilidades acumuladas de la subsidiaria				(7.863)	(7.863)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	37.182.311	46.742.399	43.932.876	1.807.079	129.664.665

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.
Y SUBSIDIARIA
COOPEGUANACASTE R.L.
(Guanacaste, Costa Rica)
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
Al 31 de diciembre del 2022 y 2021**

Nota 1. Naturaleza de las operaciones

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. (COOPEGUANACASTE, R.L.) está domiciliada en el cantón de Santa Cruz, sita dos kilómetros al este del Banco Nacional de Costa Rica, agencia Santa Cruz. Fue fundada el 10 de enero 1965 con la participación de 229 asociados.

Al 31 de diciembre del 2022, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 88.278, ubicados en un área de 3696 kilómetros cuadrados.

El área de influencia de COOPEGUANACASTE R. L. comprende desde Guardia de Liberia hasta San Rafael de Paquera; Para su atención, tiene oficinas regionales en Paquera, Jicaral, Carmona, Hojancha Nicoya, San Martín, Santa Cruz Centro, Almacén de Suministros, Filadelfia, Huacas, Sardinal, el Coco y Oficinas Centrales.

La actividad principal a la que se dedica la cooperativa es la compra, distribución de energía y también producimos energía eléctrica con el proyecto Hidroeléctrico Canalete de Upala, Bijagua, Eólicos Río Naranjo Cacao y Solar Juanilama. Además, la venta de Artefactos Eléctricos, venta de Tarjetas telefónicas, Tiempo Aire, Material y Suministros Eléctricos, Infocomunicaciones y otros ingresos ajenos a la Operación.

La empresa es una entidad comercial enfocada en las actividades de venta de suministros eléctricos, Artefactos Eléctricos, tarjetas telefónicas y tiempo Aire.

Misión

Generar, distribuir y comercializar energía, telecomunicaciones, bienes y servicios con respeto y apoyo al ambiente, con los mejores estándares de calidad, respetando los valores cooperativistas y generando valor para las personas asociadas y sus comunidades.

Visión

Ser una Cooperativa sostenible; económica social y ambientalmente; que suministra energía con generación autosuficiente; telecomunicaciones, bienes y servicios, con tecnología de vanguardia; y un recurso humano comprometido, promoviendo el desarrollo de sus asociados y de sus comunidades.

La representación judicial y extrajudicial está liderada por el MBA. Miguel Gómez Corea, Gerente General de Coopeguanacaste R.L.

Subsidiaria incluida en los estados financieros consolidados

Comercializadores de Bienes y Servicios CGT de Guanacaste Sociedad Anónima, es una entidad privada con domicilio en la ciudad de Nosara, Nicoya, Guanacaste, establecida y organizada según lo dispuesto en las leyes de la Republica de Costa Rica.

Naturaleza de las Operaciones y Actividades:

Comercializadores de Bienes y Servicios CGT De Guanacaste Sociedad Anónima, es una entidad comercial que inicio operaciones el día 22 de noviembre del 2021, enfocada en las actividades de venta de suministros eléctricos, Artefactos Eléctricos, tarjetas telefónicas y tiempo Aire.

Coopeguanacaste R.L. es dueña del 100% del capital social de Comercializadores de Bienes y Servicios CGT de Guanacaste S.A.

Nota 2. Principales políticas contables

La situación financiera y el resultado de las operaciones se presentan en mayor medida, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF). Algunas políticas de la compañía están enfocadas a cumplir con requisitos de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP), por lo que se apartan de lo establecido en las NIIF.

Algunas de las políticas de contabilidad más importantes se detallan continuación:

a) Periodo económico

El período económico es del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2022, la cooperativa cuenta con 277 empleados fijos y 186 por contratos para un total de 463 trabajadores.

b) Moneda y transacciones en monedas extranjera

Los Estados Financieros que se acompañan están expresados en colones costarricenses (¢), que es la moneda de curso legal en Costa Rica. La Cooperativa registra sus transacciones en monedas extranjeras al tipo de cambio de venta vigente a la fecha de la transacción y al determinar la situación financiera y el resultado de sus operaciones, ajusta los activos y pasivos en monedas extranjeras al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de estos procedimientos se reconocen en los resultados del periodo en que ocurren.

c) Política de Consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen las cuentas de Comercializadores de Bienes y Servicios CGT de Guanacaste S.A. al 31 de diciembre del 2022 y 2021. Todas las partidas relacionadas entre compañías han sido eliminadas en la consolidación. A la fecha de consolidación se ha eliminado el valor de la inversión y aportes adicionales contra el patrimonio neto de la subsidiaria; los documentos y cuentas por cobrar y pagar recíprocas y los ingresos y costos y gastos recíprocos.

d) Estimaciones hechas por la administración

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la ley de Asociaciones Cooperativas y las directrices de la ARESEP requiere que la administración haga estimaciones y proyecciones que afectan los montos informados de activos, pasivos, patrimonio neto y divulgaciones de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, y los montos de los ingresos y gastos durante el período. Los resultados finales pueden diferir de esas estimaciones originalmente registradas.

e) Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

En general se utiliza la norma contable del devengado para el reconocimiento de los ingresos, costos y gastos.

Los ingresos de COOPEGUANACASTE R.L. y Subsidiaria, están dados principalmente por la venta y producción de energía eléctrica, alumbrado público, venta de artefactos eléctricos, venta de tarjetas telefónicas, materiales eléctricos, suministros eléctricos, ingresos ajenos a la operación y otros ingresos eléctricos. Los mismos son reconocidos cuando se generan. Para los ingresos por venta y producción de energía eléctrica y alumbrado público, los ingresos son reconocidos cuando se realiza la medición por contador y por ciclo de lectura y de ella se desprende el cálculo aritmético según la estructura tarifaria aprobada por la Autoridad Reguladora de los servicios públicos (ARESEP) y su normativa de prestación de servicios para las empresas de servicios eléctricos.

Los demás ingresos son dados por una relación comercial de compra y venta con un margen del 18% sobre el costo de compra, exceptuando al negocio de la venta de tarjetas telefónicas que el margen normal al mayoreo es de un 3% a 4%, dependiendo del volumen transado por cliente

También se utiliza la norma contable de devengado para el reconocimiento de los ingresos, costos y gastos (NIC 34).

f) Efectivo y equivalentes de efectivo

La cooperativa y subsidiaria registra las transacciones de sus cuentas bancarias a su valor nominal, al igual que los intereses y los gastos por comisiones bancarias. Estas transacciones son registradas al momento de su realización. La cooperativa y subsidiaria tiene la política de registrar sus transacciones al tipo de cambio de venta del Banco Central de Costa Rica vigente a la fecha de cada operación.

Para efectos de la preparación de estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en cajas, depósitos bancarios a la vista e inversiones transitorias altamente liquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses posteriores a la fecha de estado de situación y no existe restricción alguna para su utilización.

Tratamiento de las inversiones

Según la NIIF 9 la cooperativa para el tratamiento de sus inversiones utiliza el Modelo de Negocio cuyo objetivo es lograr la obtención de flujo de efectivo contractual y la venta de activos financieros y se medirán a su valor razonable por las siguientes características:

- Se tienen inversiones en valor para obtener flujos contractuales o venderlos en cualquier momento según sean las necesidades de efectivo.
- Este proceso de compra y venta de títulos se hace con frecuencia.
- Se invierte el dinero a corto y largo plazo, para financiar desembolso cuando surja la necesidad.
- Cuando surge una oportunidad se venden los activos financieros y se reinvierten en activos financieros con mayor rentabilidad.
- La rentabilidad consiste en la obtención de pagos contractuales, así como ganancias y pérdidas por la venta de activos financieros.

g) Instrumentos financieros

Las Normas Internaciones de Información Financiera NIIF requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros en sus estados financieros consolidados o fuera de ellos. Los riesgos se refieren a los factores que puedan incidir en que la entidad perciba beneficios económicos futuros de sus activos financieros, o que tenga la capacidad de desembolsar flujos de efectivo por sus pasivos financieros. Los instrumentos financieros que se mantienen al vencimiento se valúan a su costo. Los que se mantienen en fondos de inversión se registran a su valor de mercado por disposiciones de la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL) y se consideran como disponibles para la venta.

h) Cuentas por cobrar

Son activos financieros originados por la cooperativa y subsidiaria por proporcionar efectivo, bienes o servicios a terceros. Entre ellos tenemos las cuentas por cobrar por concepto de ventas de servicios de electricidad, electrodomésticos, materiales y suministros eléctricos; también poseen cuentas por cobrar a sus funcionarios.

Las cuentas por cobrar generadas por la Cooperativa y subsidiaria se mantienen a su costo amortizado, y posteriormente la administración evalúa la recuperabilidad de esta periódicamente con el fin de cargar a la estimación para incobrables aquellas cuentas consideradas no recuperables.

i) Inventarios

Los inventarios de materiales, artefactos eléctricos y suministros se registran a su costo histórico de adquisición dicho costo comprende el precio de compra, ya sea local o del exterior, aranceles de importación y otros impuestos, transportes, seguros, almacenamiento u otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías los materiales o los servicios.

La cooperativa y subsidiaria tiene la política de hacer un análisis periódico de sus inventarios de manera tal que sea posible evaluar la incidencia que sobre estos puedan tener la obsolescencia tecnológica, deterioro físico y el lento movimiento. Con base en la NIC 2, párrafo 21 que dice:

“El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 19, debe ser determinado usando las fórmulas de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

La fórmula de medición es como sigue: $(\sum \text{Precio} \times \text{cantidad}) / (\sum \text{cantidad})$ y se calcula después de recibir cada envío adicional.

Las cuentas en tránsito de materiales se valoran al costo según factura y se revalúa con el tipo de cambio vigente mes a mes hasta que el mismo ingresa a bodega.

j) Inmuebles, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición o de construcción más un ajuste por revaluación al costo histórico, calculado de acuerdo con el índice de precios al consumidor de Costa Rica emitido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América emitido por Bureau of Labor of U.S.A. y el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central de Costa Rica conforme a la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos ARESEP (originalmente elaborada por el Servicio Nacional de Electricidad, SNE), el cual representa para los activos de COOPEGUANACASTE R.L. y subsidiaria, la mejor aproximación a su valor razonable, dada la naturaleza de los mismos y a la medición de los índices involucrados. El efecto neto de las reevaluaciones se presenta en el estado de situación en el patrimonio como superávit por reevaluación de activos.

Los costos de construcción e instalación se cargan a una cuenta transitoria llamada obras en construcción, y luego son trasladadas a las cuentas respectivas de activo al concluir la construcción o instalación. La depreciación y las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de activos fijos se reconocen en los resultados del año en que se realizan, así como los gastos por reparación y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos. Las mejoras que extienden la vida útil de los activos o que incrementa su capacidad productiva son capitalizadas.

La base de medición utilizada para determinar el valor en libros bruto es el costo de adquisición, los fletes, instalación, honorarios profesionales, almacenajes e intereses (de acuerdo con los criterios de NIC 16). Los desembolsos posteriores a la adquisición de un activo que ha sido reconocido como tal es añadido al valor en libros de este cuando sea probable que del mismo se deriven beneficios económicos futuros, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento para ese activo; de lo contrario el desembolso es reconocido como gasto del periodo en el que se incurre.

k) Obras en construcción

Los costos de obras en construcción son cargados a cuentas transitorias y se capitalizan cuando se concluyen. Los componentes de red se registran en línea, según el costo más los gastos de instalación. Las ganancias y pérdidas resultantes de la venta o retiro de activos fijos se incluyen en los resultados del año en que se realiza la transacción.

l) Depreciaciones

La Cooperativa y subsidiaria calcula la depreciación sobre el 100% del valor de sus activos, al igual que el Alumbrado Público y la depreciación se calcula sobre el 100% del valor de dicho activo bajo el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada activo. Los porcentajes de depreciación por concepto de activo, es como sigue:

Activo planta general	Porcentaje	Valor de Rescate
Mobiliario y equipo de oficina	10.00%	0%
Equipo radio comunicación	10.00%	0%
Equipo misceláneo general	10.00%	0%
Equipo de transporte	15.00%	0%
Herramientas	25.00%	0%
Equipo de computo	33.33%	0%
Edificio y estructura	2.00%	0%

Planta de distribución	Porcentaje	Valor de Rescate
Postes Torres y Accesorios	2.50%	0%
Conductores y dispositivos aéreos	2.50%	0%
Transformadores de líneas	2.86%	0%
Medidores	2.86%	0%
Sistema alumbrado público	6.67%	0%

Plantas Hidroeléctricas	Porcentaje	Valor de Rescate
Edificio, estructura y mejoras	2.00%	0%
Presa, embalses y cond. para agua	2.50%	0%
Equipo de generación eléctrica	2.50%	0%
Equipo misceláneo	10.00%	0%
Caminos y puentes	2.66%	0%
Mobiliario y equipo de oficina	10.00%	0%
Accesorios de equipos electrónicos	2.50%	0%
Turbinas y generadores	2.50%	0%
Dispositivos, prensas y conductores de agua	2.50%	0%
Tubería de presión	2.50%	0%
Turbinas generadoras	2.50%	0%
Instalaciones eléctricas	2.50%	0%
Postes, torres y Accesorios	2.50%	0%
Conductores y dispositivos eléctricos	3.33%	0%
Subestaciones eléctricas	3.33%	0%

Infocomunicaciones	Porcentaje	Valor de Rescate
Fibra óptica	5.00%	0%
Poste y Herrajes	5.00%	0%
Equipo electrónico NODOS	10.00%	0%
Planta DC NODOS	10.00%	0%
Equipo de comunicación NODOS	10.00%	0%
Equipo electrónico HEADEND	10.00%	0%

Mobiliario y Equipo HEADEND	10.00%	0%
Antenas HEADEND	8.00%	0%
Equipo electrónico CDT	10.00%	0%
Plantas DC CDT	10.00%	0%
Edificio y estructura CDT	2.00%	0%
Equipo de transporte	15.00%	0%
Equipo de misceláneo	10.00%	0%
Herramientas	25.00%	0%
Fotovoltaico	Porcentaje	Valor de Rescate
Equipo Comunicación y Monitoreo	13.00%	0%
Equipo Electrónico	13.00%	0%
Obra Metalmecánica	2.00%	0%
Línea Transmisión	3.00%	0%
Mobiliario y Equipo Oficina	10.00%	0%
Obra Civil	2.00%	0%
Obra Electromecánica	4.00%	0%
Subestación Pinilla	Porcentaje	Valor de Rescate
Obra Civil - Subestación Pinilla	3.00%	0.00%
Obra Civil- Subestación Nuevo Colón	3.00%	0.00%
Obra Civil - Subestación Guayabal	3.00%	0.00%
Subestación Interconexión Nuevo Colón	3.00%	0.00%
Subestación De Interconexión Guayabal	3.00%	0.00%
Transformadores De Potencia St Pinilla	3.00%	0.00%
Subestación Pinilla	3.00%	0.00%
Sistemas Pcym Y Comunicación - Subestación Pinilla	7.00%	0.00%
Sistemas De Pcym Y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	7.00%	0.00%
Sistemas De Pcym Y Comunicación - Subestación Guayabal	7.00%	0.00%

Se tiene dos cuentas de depreciaciones; al costo y la reevaluada. La depreciación al costo utilizada como base aplicable el activo al costo y la depreciación reevaluada utiliza como base para registro de gastos y acumulación el activo reevaluado más un ajuste por reevaluación de depreciación que es calculado de acuerdo con el índice de precios al consumidor de Costa Rica emitido por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América emitido por Bureau of Labor of U.S.A. y el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central de Costa Rica conforme a la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos (originalmente elaborada por el Servicio Nacional de Electricidad, SNE), el cual representa para la correcta revaluación de la depreciación revaluada de Coopeguanacaste R.L. y subsidiaria, la mejor aproximación a su valor razonable, dada la naturaleza de los mismos y a la medición de los índices involucrados. A la diferencia entre la revaluación de activos y la revaluación de depreciación se registra como superávit por revaluación.

m) Superávit por revaluación

Por la razón y el objeto social que persigue la Coopeguanacaste R.L., el cual es brindar servicio de electrificación a todas las comunidades rurales de su área de influencia para el que tiene que realizar inversiones sociales importantes y siguiendo el principio de conservación de las normas internacionales de contabilidad los superávits por revaluación no se han consolidado como superávit. Por este motivo no se distribuyen.

El superávit resultante de la revaluación del inmueble, planta y equipo no puede distribuirse a los asociados en la forma de excedentes en efectivo. Tampoco puede utilizarse directamente para absorber pérdidas de operación.

n) Método de revaluación

Para realizar la revaluación de activos y depreciaciones se consideraron varios parámetros, índices e información técnica que a continuación se detalla.

Dentro de las actividades de cierre contable anual se encuentra el proceso de Revaluación de Activos.

El objetivo de este proceso es dar una revaluación al valor de los activos que pertenecen a la Cooperativa, a saber: Planta de Distribución, Planta General y Planta de Generación.

El proceso consiste en identificar los índices o variaciones macroeconómicas que se han dado en un período determinado, estas variaciones son aplicadas al costo histórico de los activos, obteniendo una actualización del costo histórico de los activos productivos.

El procedimiento utilizado es determinar índices de inflación interanual en las variables del tipo de cambio de la moneda costarricense con respecto al dólar norteamericano, las variaciones en el índice general de precios al consumidor determinado por Instituto Nacional de Estadísticas y Precios de Costa Rica y por último determinar la variación del índice Boreau de los Estados Unidos de Norteamérica.

Estos índices son confrontados entre sí, hasta determinar un índice compuesto que será aplicado de forma ponderada al valor de los activos.

La ponderación de aplicación de los índices es determinada, seleccionando los 10 proyectos más grandes del año anterior desarrollados por la Cooperativa, se identifica el origen de los materiales utilizados en estos proyectos, si son de origen nacional o internacional, y se determina la ponderación de participación dentro del grupo de proyectos.

Para el caso de la planta de distribución y el sistema de alumbrado público se realiza un estudio de proyectos ejecutados y capitalizados en el periodo, donde se toma en cuenta cada uno de los montajes, de acuerdo con el desglose de materiales en los mismos para la construcción de líneas eléctricas. Con ello se identifica cada material de los diferentes montajes en origen interno o externo, según su procedencia. Para cada uno de los costos de los materiales de dichos montajes se considera el costo promedio a una fecha determinada del periodo en estudio.

Sumados los costos por origen, se identifica el porcentaje interno y externo que le corresponde a cada montaje para obtener los parámetros a utilizar en el desglose de cada proyecto por origen interno y externo.

El desglose de cada proyecto se realiza considerando el presupuesto del proyecto y el asiento de capitalización de la contabilidad, teniendo en cuenta los índices internos y externos de los diferentes montajes y las requisiciones de cada proyecto, para que con ello se clasificara cada ítem presupuestado contra lo realmente capitalizado.

Analizados los proyectos se clasifican por rubro capitalizado, según el asiento contable en:

- a. Materiales eléctricos
- b. Mano de obra
- c. Gastos indirectos
- d. Viáticos
- e. Trocha
- f. Topografía
- g. Transporte
- h. Inspección

Esta clasificación se hace por origen interno y externo, obteniendo con ello el porcentaje interno y externo de inversión del proyecto como tal.

Sumados todos los porcentajes internos y externos por proyecto en un resumen general de proyectos analizados, se promedia el monto local y externo y los índices local y externo, para con ello saber qué porcentaje de lo que se capitalizó corresponde local y externamente.

Índice externo

El cálculo del índice por inflación externa se obtiene de ponderar el índice por inflación externa por el índice de tipo de cambio. Para ello se toma la base del año en estudio dividido entre la base del año anterior.

El índice de precios al consumidor de los Estados Unidos (Consumer Price Index) se obtiene de U.S. Department Of Labor del Bureau of Labor Statistics y el tipo de cambio del Banco Central de Costa Rica.

Índice local

El cálculo del índice por inflación local se obtiene de la base del año en estudio dividido entre la base del año anterior.

El índice de precios al consumidor de Costa Rica se obtiene del Banco Central de Costa Rica.

Índice compuesto

El cálculo del índice compuesto se obtiene para el caso de la Planta de Distribución y el Sistema de Alumbrado Público de multiplicar el índice externo por el porcentaje externo de los proyectos analizados, sumando luego el índice interno por el porcentaje interno de los proyectos analizados.

Para la Planta General se toma solo el índice local, ya que todas las inversiones en este activo son adquiridas localmente.

Componente local y externo

Estos porcentajes son calculados con base en el resumen de proyectos analizados, donde se toma el dato promedio porcentual para lo que corresponde local y externamente. Con estos datos se establece un cuadro para la Planta de distribución y Alumbrado público, los cuales tienen componente local y externo. La Planta general está compuesta por un 100% de componente local.

Reevaluación de activos y depreciación

Para revaluar tanto los activos como la depreciación, se toma el dato al 31 de diciembre del periodo anterior (contempla las inclusiones y exclusiones de los activos para ese año, el cual se revalúa en el periodo en estudio) al costo y revaluado de la contabilidad, procediendo a sumar ambos datos, para con ello multiplicarlo por el índice de revaluación del anexo calculado (el índice ponderado menos uno), resultando con esto el monto de revaluación anual.

Obtenida la revaluación del año, se procede a realizar el asiento de revaluación de activos, depreciación y el superávit por revaluación; así como el gasto por depreciación de la revaluación anual.

Para el registro del gasto de la depreciación de la revaluación anual, se registran dos años el anterior y el actual, ya que, por la estructura de la metodología, la depreciación debe correr por dos años, el concerniente al año base que se está revaluando y que no fue considerado en su oportunidad y el del año posterior que es cuando se ejecuta realmente dicha revaluación. El porcentaje de depreciación es el utilizado por la contabilidad para depreciar cada activo al 100% de su valor.

Los índices utilizados en el año 2022 para la revaluación son los siguientes:

Rubro	Índice
Planta distribución	0.04287
Planta General	0.07891
Alumbrado público	0.04287
Info-comunicaciones	
Planta generación Hidroeléctrica	0.02147713
Planta Generación Solar	0.02147713
Planta Generación Eólicos	0.02147713

Control interno

1. Toda factura debe venir a nombre de Coopeguanacaste R.L. y Comercializadores de Bienes y Servicios CGT de Guanacaste S.A., y con la debida autorización de la Dirección General de Tributación Directa, solo se permitirán el pago de factura sin la autorización cuando el servicio contratado sea por única vez y debe acompañarse de una justificación de la persona que autoriza la misma.
2. Comunicar a todos los encargados de pago de servicios públicos e incluir como política que el pago que se realice después de la fecha de su vencimiento será responsabilidad de cada encargado y que se cobrara por medio de planilla.
3. Incluir en el procedimiento de caja chica y emisión de cheque que todo pago de kilometraje debe apagarle a la tabla vigencia y emitida por la contraloría general de la república.
4. Incluir en el procedimiento de confección de orden de compra que, cuando se anule una orden de compra debe de anularse físicamente y en el sistema, además debe de archivar el original con el consecutivo, además todos los formularios o documentos que se generen en los sistemas de la cooperativa debe llevar el nombre y la firma quien realice el trámite.
5. Que se incluya en el procedimiento para determinar el precio de venta de unos artículos todos los costos es decir costo de compra, flete, descuentos, además si es posible la fórmula de cálculo incluyendo el impuesto de ventas.

o) Inversiones permanentes

Aplicando el concepto de la NIC 28 sobre contabilización de las inversiones en empresas asociadas, COOPEGUANACASTE R.L. debe aplicar el método de participación.

La empresa CONELECTRICAS R.L. es un Consorcio de Cooperativas de Electrificación Rural de Costa Rica en la cual COOPEGUANACASTE R.L. posee un 33.08% de participación en la misma. Dicho consorcio se dedica a generar y comercializar energía eléctrica producida hidráulicamente. Además de la producción de energía eléctrica, en el seno del consorcio se tratan asuntos de interés para el grupo unido como tal, el cual converge en bloque para asuntos de negociación y resolución de problemas.

La empresa Comercializadores de Bienes y Servicios CGT de Guanacaste S.A. es subsidiaria de Coopeguanacaste R.L, donde posee un 100% de participación en la misma.

Las diferencias resultantes al momento de valorar o liquidar las cuentas en monedas extranjeras en relación con el valor previamente registrado, se aplican a los resultados del periodo en que se realicen.

p) Documentos y cuentas por pagar

Los documentos y cuentas por pagar de la cooperativa y subsidiaria están compuestos por todas las obligaciones que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios, por la

contratación de una deuda por préstamos bancarios o por la generación de una deuda comercial derivada de las actividades del negocio. Los principales conceptos de documentos y cuentas a pagar son los siguientes:

- Documentos u obligaciones financieras (pagares y contratos)
- Cuentas por pagar comerciales (facturas comerciales)
- Cuentas por pagar compañías relacionadas (facturas, notas de débito)
- Otras cuentas por pagar.

Los documentos y cuentas por pagar deben mantenerse al valor nominal de la obligación asumida por la entidad, en el caso de los pasivos contraídos en moneda extranjera se registrarán al tipo de cambio para la venta de referencia del Banco Central de Costa Rica.

Al cierre de cada periodo contable la obligaciones y cuentas por pagar en moneda extranjera son valuadas al tipo de cambio de venta fijado por el Banco Central de Costa Rica y se registra dicho ajuste como un aumento de estas, con cargo a los resultados del ejercicio (Gastos Financieros).

q) Provisión para aguinaldo y vacaciones

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste, R.L y Subsidiaria. tiene como política crear una provisión para el pago del aguinaldo equivalente a un 8.33% sobre los salarios pagados mensualmente a los funcionarios y empleados, de manera que los pagos por tal concepto disminuyen dicha provisión.

De acuerdo con las leyes laborales costarricenses, todo trabajador tiene derecho a vacaciones anuales remuneradas, cuyo mínimo se fija en dos semanas por cada cincuenta semanas de labores continuas, al servicio de un mismo patrono.

La Cooperativa y Subsidiaria ha seguido el procedimiento de registrar una previsión mensual del 7% sobre los salarios pagados a sus empleados, de manera que los pagos por tal concepto disminuyen dicha provisión.

r) Prestaciones legales

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo y las modificaciones de la Ley de Protección al Trabajador, las compensaciones que van acumulándose a favor de los empleados según el tiempo de servicio pueden llegar a serles pagadas en caso de muerte o despido. La Cooperativa y subsidiaria provisiona mensualmente dicho pasivo, usando un porcentaje de un 8.33% que se calcula sobre salarios y traspasa el 5% a la Asociación Solidarista de Empleados de COOPEGUANACASTE R.L. y el 3% al Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE).

Los movimientos registrados en la provisión para prestaciones legales en el año 2022, es como sigue:

Descripción	Monto
Saldo inicial al 01/01/2022	¢ 617.570.252.14
Total movimientos al debe	¢ 546.256.009.77
Total movimientos al haber	¢ 523.734.849.23
Saldo final al 31/12/2022	¢ 595.049.091.60

s) Reservas patrimoniales

De conformidad con los términos de los estatutos de la Cooperativa y la Ley de Asociaciones Cooperativas y creación del Instituto Cooperativo N°6756, COOPEGUANACASTE R.L. debe destinar parte de sus excedentes anuales u otros ingresos a las siguientes reservas estatutarias:

10% para la formación de una reserva de bienestar social, cuyos fondos servirán para satisfacer riesgos sociales en beneficio de los asociados y de los empleados de la Cooperativa.

5% para la formación de una reserva de educación, cuyos fondos servirán para fines educativos y la divulgación de los principios de la doctrina cooperativa.

10% para la formación de una reserva legal.

t) Obligaciones cooperativas

Además, en su condición de deuda debe destinar de sus excedentes anuales a:

CENECOOP	
De los excedentes después de las reservas, se traslada un	1.50%
Reserva Capacitación Empleados	1.00%
CONACOOOP	
De los excedentes después de las reservas, se traslada un	1.00%
URCOGUA	
De los excedentes después de las reservas, se traslada un	1.00%
TOTAL	4.50%

u) Impuesto sobre la renta

Según lo dispuesto en el artículo N°78 de la Ley de Asociaciones Cooperativas y Creación del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo N° 4179 del 22 de agosto de 1968 y sus reformas, las cooperativas no están sujetas al pago del impuesto sobre la renta, únicamente actúan como agentes retenedoras de terceros con relación al pago de salarios y distribución de excedentes a sus asociados y otros.

La Subsidiaria CGT de Guanacaste S.A., está sujeta al pago del impuesto sobre la renta.

v) Segmentos de los estados financieros

La contabilidad de la Cooperativa está dividida en los siguientes segmentos: Energía, Eléctrica, Alumbrado Público, Generación Eléctrica, Generación solar Info-comunicaciones y Comercial.

Fondo de Inversión

Como requisito para la adjudicación del proyecto Sitios Públicos Conectados de FONATEL, Coopeguanacaste R.L. pignoró la suma de ₡287,987,400.00 de los recursos que mantiene en un Fondo Inversión de Garantía de Consumo del Banco Nacional para ser utilizados como garantía que se ejecutó junto con Coneléctricas para el proyecto adjudicado.

Planta General

Como requisito para otorgar un crédito bancario los bancos que financian los proyectos de Coopeguanacaste R.L. le solicitan como garantías de respaldo propiedades, en las cuales se construyeron los diferentes proyectos que ha emprendido la cooperativa y que se han financiado por medio de fideicomisos entre los que tenemos:

Fideicomiso BCR – Bancrédito 2005

- Finca número 2-409142-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-0996673-2005.
- Finca número 2-409144-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-0996674-2005.
- Finca número 2-408584-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-0983481-2005.
- Finca número 2-408585-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-0978016-2005.

Estas propiedades garantizan el Proyecto Eólico Río Naranjo.

Fideicomiso Banco Improsa 5324

- Finca número 5-175885-000 ubicada en la provincia de Guanacaste el distrito uno Santa Cruz y cantón tres Santa Cruz, con plano catastro G-1722265-2014.

Esta propiedad garantiza el Proyecto Eólico Cacao.

Fideicomiso Banco Improsa 4084

- Finca número 2-421357-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1079528-2006.
- Finca número 2-428188-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1116375-2006.
- Finca número 2-460470-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1384123-2009.
- Finca número 2-462092-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1195364-2008.
- Finca número 2-473178-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1417954-2010.

- Finca número 2-476838-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1421828-2010.
- Finca número 2-483034-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1506995-2011.
- Finca número 2-487889-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1535131-2011.
- Finca número 2-488010-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1538628-2011.
- Finca número 2-488679-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1536408-2011.
- Finca número 2-489099-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1541493-2011.
- Finca número 2-490812-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1537621-2011.
- Finca número 2-462092-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1195364-2008.

Estas propiedades garantizan el Proyecto Hidroeléctrico Bijagua

w) Normas Internacionales de Información Financiera vigentes aun no implementadas y cambios en las normas aún no vigentes

1) Aspectos de las Normas aun no implementados

A) NIIF 13 Medición del Valor Razonable

Valoración Posterior - Conforme a la norma NIC 16 se permite la aplicación para la valoración posterior de los activos propiedad, planta y equipo, el método de revaluación y el método de costo. La Cooperativa aplica el método de revaluación a las plantas de distribución, sistema de alumbrado público, planta general, activos de generación hidráulica y eólica, red de infocomunicaciones, activos generación solar. Para el resto de los activos se aplica el método de costo.

La metodología utilizada por la Cooperativa para la determinación del ajuste por revaluación se realizar mediante la aplicación de índices, calculados de acuerdo con el índice de precios al consumidor de Costa Rica emitido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América emitido por Bureau of Labor of U.S.A. y el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central de Costa Rica conforme a la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos ARESEP.

Dicha metodología no está contemplada como una medida de valor razonable de conformidad con lo permitido por la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, para los activos propiedad, planta y equipo (activos no financieros), basada en el máximo y mejor uso, ya sea en forma individual o en combinación con otros activos o como parte de unidades generadoras de efectivo.

Las técnicas de valoración establecidas por la NIIF 13 para medir el valor razonable maximizarán el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizarán el uso de datos de entrada no observables. Así mismo, basado en lo anterior, se establece una jerarquía de valor razonable basada en las características de los datos de entrada.

Las técnicas de valoración permitidas por la NIIF 13, se clasifican en tres enfoques principales.

Enfoque de mercado: (Datos de entrada de nivel 1)

El enfoque de mercado utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que implican activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables (es decir, similares), tales como un negocio.

Se considera que para la mayoría de los activos especializados de la Cooperativa no existen un mercado activo en el cual poder tener acceso a precios de activos comparables, razón por la cual, dicho enfoque es poco probable de aplicar en la Cooperativa (excepto para activos comunes, como terrenos, edificios no especializados y vehículos de uso común).

Enfoque de costo (Datos de entrada de nivel 2)

El enfoque del costo refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo (a menudo conocido como costo de reposición corriente). El valor actual del activo se basa en el costo para un comprador participante de mercado que adquiriera o construya un activo sustituto de utilidad comparable, ajustado por la obsolescencia.

Si bien es una medida aplicable, por el carácter especializado de la mayoría de los activos de la Cooperativa, su aplicación se considera poco práctica.

Enfoque de ingresos (Datos de entrada de nivel 3)

El enfoque del ingreso convierte importes futuros (por ejemplo, flujos de efectivo o ingresos y gastos) en un importe presente (es decir, descontado) único. Cuando se utiliza el enfoque del ingreso, la medición del valor razonable refleja las expectativas del mercado presentes sobre esos importes futuros.

“Por temas normativos este enfoque no se aplica, ya que la Cooperativa opta por aplicar la metodología de ARESEP para evitar diferencias entre la base contable y la base de cálculo de tarifas. Luego de un análisis Coopeguanacaste, R.L. determinó que el aplicar este método trayendo a valor presente los flujos netos futuros del área de distribución considerando el redito tarifario de 3.91%, con una vida útil promedio de 29.45 y una inflación de un 3% da como resultado ¢49.244.441.584,97 monto superior a ¢48.734.756.282,83 (Activo Fijo Neto Revaluada de Distribución y Planta General 2021), por lo cual el monto registrado es inferior siendo conservadores y que le permite dar una mejor confiabilidad a los lectores”

B) NIIF 9 Instrumentos financieros

A la fecha la Cooperativa y subsidiaria calcula el monto de estimación por incobrables sobre la partida de efectos y cuentas por cobrar, basado en la morosidad de la cuenta cuando esta sobrepasa una antigüedad de 180 días.

De conformidad con la NIIF 9: Instrumentos financieros, una entidad medirá la corrección de valor por pérdidas de un instrumento financiero por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, si el riesgo crediticio de ese instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial. Si el riesgo crediticio de un instrumento financiero no se ha incrementado de forma significativa desde el reconocimiento inicial, la entidad medirá la corrección de valor por pérdidas para ese instrumento financiero a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses. Por lo anterior, existen diferencias en la metodología para la determinación de las estimaciones por incobrables, principalmente de cuentas y efectos por cobrar comerciales. Se estima que con respecto a inversiones, la Cooperativa mantiene el 100% en fondos de inversión (Instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados) los cuales no son sujetos del requisito de deterioro del párrafo 5.5 de la norma. Así mismo el efecto en cuentas por cobrar por servicios de electricidad, infocomunicaciones son a muy corto plazo (usualmente 1 mes) y sujetas a la prestación y continuidad del servicio, por lo que se considera que un eventual ajuste por deterioro en las mismas sería poco significativo. La Cooperativa y subsidiaria está trabajando en un modelo para la determinación del posible deterioro para sus cuentas comerciales.

C) NIC 32 Instrumentos financieros – Presentación y CINIIF 2 Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares

Tal y como se indica en la nota 11 y en su estado de situación financiera y de Cambios en el capital social cooperativo, la Cooperativa presenta el valor de las aportaciones de capital realizadas por sus asociados como un instrumento de patrimonio bajo la denominación de "Capital Social Cooperativo". Esta presentación es permitida por la normativa contable aplicable a las asociaciones cooperativas costarricenses, pero no está de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) No. 32 "Instrumentos Financieros: Presentación" y la Interpretación CINIIF 2 "Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares", las cuales establecen que las aportaciones realizadas por los asociados de entidades cooperativas y similares deben presentarse como un instrumento de patrimonio únicamente cuando la entidad tiene el derecho incondicional a rechazar su rescate o devolución, de lo contrario, deben presentarse como un pasivo financiero.

La ley 4179 Ley de Asociaciones Cooperativas indica lo siguiente:

“Artículo 62.- El asociado que se retire o que sea excluido por cualquier causa, conservará sus derechos a los excedentes e intereses del ejercicio que estuviere en curso, hasta el momento de su retiro; el importe neto le será entregado una vez que finalice el ejercicio económico, en la forma y condiciones que dispongan los estatutos. En igual forma, tendrá derecho a que se le devuelva íntegramente el monto de los aportes pagados por él menos los saldos que deba a la asociación y la proporción que le corresponde en las pérdidas del patrimonio social, si las hubiere, en la forma

y condiciones que dispongan los estatutos. También podrá en previsión de su fallecimiento nombrar un beneficiario de los aportes a que tenga derecho de acuerdo con este artículo.”

El estatuto de la Cooperativa indica lo siguiente:

“ARTÍCULO 20: RENUNCIA DEL ASOCIADO El asociado que desee retirarse voluntariamente de la Cooperativa deberá manifestarlo por escrito al Consejo de Administración, el cual contará con un plazo de treinta días calendario para conocer y resolver.

El derecho a que se le devuelva la suma por el o los certificados de aportación que abandona, no podrán hacerlo efectivo sino hasta dos años después de la conclusión del correspondiente periodo económico.

La cooperativa podrá devolver en cada ejercicio económico hasta un dos y medio por ciento de su capital pagado, al cierre del periodo fiscal correspondiente, por concepto de renunciaciones presentadas.

En el caso de que las devoluciones de dicho concepto excedan del dos y medio por ciento antes indicado, el Consejo de Administración decidirá la forma más justa para efectuar las devoluciones.”

“ARTÍCULO 21: DEVOLUCIÓN DE APORTES, EXCEDENTES E INTERESES El asociado que se retire o que sea excluido por cualquier causa conservará sus derechos a los excedentes e intereses del ejercicio económico que estuviere en curso hasta el momento de su retiro, el importe neto le será entregado una vez que finalice el periodo fiscal.

En igual forma, tendrá derecho a que se le devuelva íntegramente el monto de sus aportes pagados, menos los saldos que deba a la Cooperativa y la proporción que le corresponde en las pérdidas del patrimonio social, si las hubiere. Todo de conformidad con las normas específicas establecidas en los capítulos sexto y séptimo de este Estatuto. “

Según estimaciones de la administración el capital por aportaciones al cierre de diciembre 2021 fue por un monto de C\$1.106.516.703,28 por lo cual el impacto de esta diferencia en la información financiera correspondería a un registro en pasivo a corto plazo de C\$27.662.917,58, tomando en cuenta lo establecido a nivel de Estatuto. El resto del aporte se mantendría como una partida a largo plazo de vencimiento indefinido

D) NIC 1 Presentación de Estados Financieros

La Cooperativa registra directamente en el patrimonio, con cargo a las reservas respectivas, los gastos correspondientes al uso de los recursos disponibles en dichas reservas que han sido utilizados en el periodo. Esto debido a que es una práctica común en el sector Cooperativo y está de conformidad con las disposiciones del INFOCOOP y la Ley de Asociaciones Cooperativas.

Sin embargo por disposición de las NIIF, todo gasto (incluyendo los realizados con cargo a reservas patrimoniales) debe ser presentados en los resultados del periodo como tal, ya que las

únicas partidas que pueden ser reconocidas directamente en el patrimonio, son aquellas que se producen del resultado integral, de conformidad con lo establecido en la NIC 1.

De aplicar las políticas de acuerdo a NIIF, la Cooperativa presentaría el rubro de uso de reservas como parte del gasto del periodo, y el ajuste a las reservas estaría compuesto por el aumento proporcional establecido sobre el excedente del periodo, menos el uso de reservas realizado durante el año.

2) Aplicación de las revisiones de las Normas y de las Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera aún no vigentes

Normas NIIF Nuevas y Revisadas que aún no son Efectivas

En la fecha de autorización de estos estados financieros, la Compañía no ha aplicado las siguientes Normas NIIF nuevas y revisadas que se han emitido, pero que aún no están vigentes:

- NIIF 17 - Contratos de Seguros
- Modificación a la NIIF 3, definición de negocio
- Modificación a la NIC 1 y NIC 8, definición de materialidad

La Administración no espera que la adopción de los estándares mencionados anteriormente tenga un impacto importante en los estados financieros de la Cooperativa en períodos futuros:

- **NIIF 17 - Contratos de Seguros**

Esta norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de los contratos de seguro y reemplaza la NIIF 4 Contratos de seguro.

La Norma describe un modelo general, que se modifica para los contratos de seguro con características de participación directa, que se describe como el Enfoque de tarifa variable. El modelo general se simplifica si se cumplen ciertos criterios al medir la responsabilidad de la cobertura restante mediante el método de asignación de primas.

La Cooperativa no emite contratos de seguros por cuanto es una actividad regulada, por lo que la NIIF 17 no es de aplicación para la Cooperativa.

NIC 1 “Presentación de estados financieros”

El IASB modificó la NIC 1, “Presentación de estados financieros”, para requerir que las empresas revelen su información de política contable *materiales* en lugar de sus políticas contables *significativas*. El párrafo 117 de la modificación proporciona la siguiente definición de información material sobre políticas contables:

“La información sobre políticas contables es material si, cuando se considera junto con otra información incluida en los estados financieros de una entidad, se puede esperar razonablemente

que influya en las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros con propósito general toman sobre la base de esos estados financieros”.

La enmienda también aclara que se espera que la información sobre políticas contables sea material si los usuarios de los estados financieros no pudieran comprender otra información material en los estados financieros sin ella. El párrafo 117B de la enmienda proporciona ejemplos ilustrativos de información sobre políticas contables que es probable que se considere material para los estados financieros de la entidad.

Además, la enmienda a la NIC 1 aclara que no es necesario revelar información inmaterial sobre políticas contables. Sin embargo, si se divulga, no debe ocultar información importante sobre políticas contables.

NIC 8, “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”

La enmienda a la NIC 8, “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”, aclara cómo las empresas deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en las estimaciones contables. La distinción es importante porque los cambios en las estimaciones contables se aplican prospectivamente a transacciones y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables generalmente se aplican retrospectivamente a transacciones y otros eventos pasados, así como al período actual.

Las modificaciones emitidas tienen como objetivo mejorar las revelaciones de políticas contables y ayudar a los usuarios de los estados financieros a distinguir entre cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables. Las enmiendas son efectivas para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. Se permite la aplicación anticipada.

Nota 3. Propiedad, planta y equipo

El valor de la propiedad, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla a continuación:

Año 2022:

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Planta de distribución	43.785.276	2.259.710	528.909	42.054.475
Postes torres y accesorios	16.617.624	675.210	---	15.942.415
Conductores y dispositivos Aéreos	9.512.075	335.394	---	9.176.681
Transformadores de líneas	11.339.699	243.002	---	11.096.696
Medidores	6.576.181	538.216	33.251	6.071.216
Activos retirados en transito	(260.304)	467.888	495.658	(232.534)
Líneas subterráneas al costo	1.980.423	13.913	---	1.966.511
Obra civil subterránea	683.017	---	---	683.017
Conductores y dispositivos subterráneos	218.866	13.913	---	204.953
Transformadores subterráneos	1.078.541	---	---	1.078.541
Total planta de distribución al costo	45.765.700	2.273.623	528.909	44.020.985
Dep. Acum. Planta distribución	(15.369.706)	19.907	1.149.722	(14.239.842)
Postes torres y accesorios	(5.450.162)	99	367.635	(5.082.626)
Conductores y dispositivo. Aéreos	(3.482.459)	---	214.198	(3.268.261)

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Transformadores de líneas	(4.632.527)	---	306.957	(4.325.570)
Medidores	(1.263.486)	9.958	212.609	(1.060.834)
Deprec. acumulada líneas subterráneas	(537.795)	9.851	45.096	(502.550)
Obra civil subterránea	(149.726)	3.507	12.294	(140.939)
Conductores y dispositivos subterráneos	(54.505)	1.194	5.027	(50.672)
Transformadores subterráneos	(333.564)	5.150	27.775	(310.939)
Electrolineras	112.586	36.803	---	75.782
Total planta de distribución neta	30.508.579	2.330.334	1.678.680	29.856.926
Planta de distribución revalúa				
Postes torres y accesorios	8.330.400	984.398	398	7.346.400
Conductores y dispositivo. Aéreos	5.075.213	576.060	---	4.499.153
Transformadores de líneas	6.515.812	701.481	---	5.814.331
Medidores	1.353.068	269.472	7.141	1.090.737
Líneas subterráneas revaluadas	1.058.652	124.937	---	933.714
Electrolineras	3.249	3.249	---	---
Total planta de distribución revaluada	22.336.394	2.659.599	7.539	19.684.335
Dep. Acum. Planta distri. Rev.	(10.233.125)	2.521	1.467.299	(8.768.346)
Postes torres y accesorios	(3.959.667)	63	552.962	(3.406.768)
Conductores y dispositivo. Aéreos	(2.358.227)	---	342.359	(2.015.869)
Transformadores de líneas	(3.227.077)	---	451.297	(2.775.780)
Medidores	(395.428)	2.458	52.480	(345.406)
Deprec. acumuladas líneas subterráneas rev	(292.725)	---	68.201	(224.524)
Obra civil subterránea	(82.661)	---	18.519	(64.141)
Conductores y dispositivos subterráneos	(29.141)	---	6.873	(22.268)
Transformadores subterráneos	(180.923)	---	42.809	(138.114)
Total planta de distribución rev. neta	12.103.269	2.662.119	1.474.839	10.915.988
Sistema de alumbrado público	3.020.363	201.202	---	2.819.161
Dep. Acum. Sist. Alum. Público	(855.937)	---	179.255	(676.681)
Total sistema alumbrado pub. neto	2.164.426	201.202	179.255	2.142.479
Sist. De alumb. Pub. Revaluado	565.333	137.094	---	428.239
Dep. Acum. Sist. Alum. Pub rev	(161.188)	---	60.160	(101.028)
Total sistema alumbrado pub. neto	404.145	137.094	60.160	327.211
Planta general				
Terreno y derecho s/terrenos	858.403	---	68.081	926.484
Edificio estructuras y mejoras	4.426.869	---	---	4.420.495
Mobiliario y equipo de oficina	729.379	50.456	3.790	703.560
Equipo de transporte	2.086.798	175.450	---	1.887.575
Herramientas	757.871	96.652	23.968	685.388
Equipo de radio comunicación	162.953	16.430	2.488	149.010
Equipo misceláneo general	364.178	7.800	1.319	357.852
Equipo electrónico	1.907.072	194.839	71.617	1.791.492
Pozo profundo del edificio	237	---	---	237
Equipo comunicación ami	241.399	82.470	---	158.929
Total planta general	11.535.159	624.097	171.263	11.081.022
Dep. Acum. Planta general	(5.290.884)	88.375	435.973	(4.942.320)
Edificio estructuras y mejoras	(844.117)	---	82.341	(761.701)
Mobiliario y equipo de oficina	(521.669)	2.625	46.474	(477.982)
Equipo de transporte	(1.505.297)	---	110.605	(1.393.503)
Herramientas	(567.857)	18.551	55.269	(531.144)
Equipo de radio comunicación	(115.686)	1.770	6.538	(110.918)
Equipo misceláneo general	(241.819)	906	28.370	(214.356)

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Equipo electrónico	(1.453.886)	64.524	86.163	(1.432.375)
Equipo comunicación ami	(40.554)	---	20.212	(20.341)
Total planta general neta	6.244.275	712.472	607.236	6.138.703
Planta general revaluada				
Terrenos y derechos s/terrenos	311.011	86.439	2.610	227.182
Edificio estructuras y mejoras	4.435.544	654.611	---	3.780.933
Mobiliario y equipo de oficina	197.370	37.455	1.210	161.124
Equipo de transporte	506.934	49.126	---	457.807
Herramientas	72.737	14.256	1.239	59.720
Equipo de radio comunicaciones	59.379	5.241	524	54.661
Equipo misceláneo general	88.731	24.781	263	64.214
Equipo electrónico	159.600	29.567	14.711	144.743
Pozo profundo edificio	466	---	---	466
Equipo comunicación ami	17.114	13.012	---	4.102
Total planta general	5.848.885	914.489	20.557	4.954.952
Dep. Acum. Planta general rev.	(3.500.236)	17.338	414.311	(3.103.264)
Edificio estructuras y mejoras	(2.539.153)	---	308.466	(2.230.687)
Mobiliario y equipo de oficina	(164.771)	1.102	30.786	(135.086)
Equipo de transporte	(470.402)	---	32.509	(437.893)
Herramientas	(62.200)	1.004	5.863	(57.341)
Equipo de radio comunicaciones	(55.557)	373	4.201	(51.729)
Equipo misceláneo general	(70.269)	223	17.825	(52.667)
Equipo electrónico	(135.548)	14.637	12.576	(137.608)
Equipo comunicación ami	(2.337)	---	2.084	(253)
Total planta general neta	2.348.649	931.828	434.868	1.851.689
Activos generación canaleta	17.007.208	112.760	---	16.894.448
Activos generación actividad hidráulica al costo	17.007.208	112.760	---	16.894.448
Obra metalmecánica generación hidráulica al costo	2.227.453	---	---	2.227.453
Obra electromecánica generación actividad hidráulica al costo	4.123.909	---	---	4.123.909
Obra civil activos generación actividad hidráulica al costo	8.130.599	8.775	---	8.121.824
Equipo. Comuni. Monitor generación actividad hidráulica costo	69.512	---	---	69.512
Mobi. Equipo. Oficio. generación actividad hidráulica al costo	10.111	3.631	---	6.480
Equipo. electrónico generación actividad hidráulica al costo	21.202	5.664	---	15.537
Terrenos generación actividad hidráulica al costo	1.768.101	34.000	---	1.734.101
Línea transmisión generación actividad hidráulica al costo	586.634	---	---	586.634
Herramientas generación hidráulica	69.688	60.690	---	8.998
Total activos generación canaleta al costo	17.007.208	112.760	---	16.894.448
Depreciación acumulada activos generación	(5.416.788)	---	373.234	(5.043.554)
Obra metalmecánica depreció acumu genera hidrau	(768.732)	---	52.061	(716.672)
Obra electromecánica deprec. Acumu genera. hidrau	(2.191.107)	---	148.470	(2.042.637)
Obra civil deprec. Acumu genera. hidrau	(2.161.654)	---	146.281	(2.015.373)
Equipo. comu. Monitoreo deprec. Acumu genera .hidrau	(21.951)	---	2.811	(19.140)
Mob. equi .oficina deprec. Acumu genera .hidrau	(3.499)	---	498	(3.001)
Equipo electrónico deprec. Acumu genera. hidrau	(6.475)	---	2.799	(3.675)
Línea de transmisión deprec. Acumu genera. hidrau	(260.214)	---	17.599	(242.615)

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Herramientas depre.acumul. gener.hidraulica	(3.156)		2.715	(441)
Total depreciación acumulada al costo	(5.416.788)	---	373.234	(5.043.554)
Total planta distrib.ch canaleta neta	11.590.420	112.760	373.234	11.850.893
Activos generación canaleta revaluada	7.765.274	631.353	---	7.133.922
Activos generación actividad hidráulica revaluada	7.765.274	631.353	---	7.133.922
Obra metalmecánica generación actividad hidráulica revaluada	1.067.169	69.271	---	997.898
Obra electromecánica generación activid hidráulica revaluada	1.974.744	128.228	---	1.846.516
Obra civil electrome. Generac activ. Hidrau.reval	4.060.019	256.130	---	3.803.889
Equipo. Comuni. Monit electrome. Generac activ. Hidrau.reval	23.383	1.997	---	21.386
Mob. Equi. Oficina electrome. Generac activ. Hidrau.reval	1.079	95	---	984
Equipo electrónico electrome. Generac activ. Hidrau.reval	883	292	---	591
Terrenos electrome. Genera activ. Hidrau.reval	344.027	156.122	---	187.905
Línea transmisión. Generac activ. Hidrau.reval	293.252	18.500	---	274.752
Herramientas gener.hidraulica revaluada	718	718	---	---
Total activos generación canaleta revaluado	7.765.274	631.353	---	7.133.922
generación hidráulica depreciación acumulada revaluada	(2.259.046)	---	321.695	(1.937.351)
Obra metalmecánica generac hidrau deprec acumul reval	(291.501)	---	48.206	(243.295)
Obra electromecánica generac hidrau deprec acumul reval	(911.991)	---	127.369	(784.623)
Obra civil generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(933.130)	---	129.193	(803.936)
Equipo .comu .monitor generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(8.739)	---	1.217	(7.523)
Mob. Equipo .oficina generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(848)	---	42	(806)
Equipo electrónico generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(469)	---	81	(388)
Línea transmisión generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(112.332)	---	15.553	(96.780)
Herramientas depre.acumul.revalu.genera.hidraulica	(35)		35	---
Total depreciación acumulada generación hidráulica revaluada	(2.259.046)	---	321.695	(1.937.351)
Total planta distrib.ch canaleta neta revaluada	5.506.228	631.353	321.695	5.196.571
Total planta distrib.ch canaleta neta	17.096.648	744.113	694.929	17.047.464
Activos generación bijagua	39.888.575	9.201	---	39.879.374
Activos generación actividad hidráulica al costo	39.883.575	9.201	---	39.888.374
Obra metalmecánica generación hidráulica al costo	5.498.830	---	---	5.498.830
Obra electromecánica generación actividad hidráulica al costo	5.627.693	5.111		5.622.583
Obra civil activos generación actividad hidráulica al costo	27.371.225	---	---	27.371.225
Equipo. Comuni. Monitor generación actividad hidráulica costo	103.946	---	---	103.946
Mobi. Equipo. Ofici. generación actividad hidráulica al costo	5.705	164	---	5.540

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Equipo. electrónico generación actividad hidráulica al costo	8.907	2.093	---	6.814
Terrenos generación actividad hidráulica al costo	802.229	---	---	802.229
Línea transmisión generación actividad hidráulica al costo	465.062	---	---	465.062
Herramientas generación hidráulica	4.980	1.833	---	3.147
Total activos generación bijagua al costo	39.888.575	9.201	---	39.879.374
Depreciación acumulada activos generación	(5.819.651)	---	940.24	(4.879.627)
Obrametalmecánica deprec. acumu genera hidrau	(910.189)	---	146.948	(763.241)
Obra electromecánica deprec. Acumu genera. hidrau	(1.392.159)	---	224.988	(1.167.171)
Obra civil deprec. Acumu genera. hidrau	(3.390.519)	---	547.425	(2.843.094)
Equipo .comu. Monitoreo deprec. Acumu genera. hidrau	(20.892)	---	3.465	(17.427)
Mob .equipo .oficina deprec. Acumu genera. hidrau	(2.927)	---	564	(2.363)
Equipo electrónico deprec. Acumu genera. hidrau	(5.933)	---	270	(5.663)
Línea de transmisión deprec. Acumu genera. hidrau	(96.019)	---	15.502	(80.517)
Herramientas generación hidráulica	1.013	---	863	(150)
Total depreciación acumulada al costo	(5.819.651)	---	940.024	(4.879.627)
Total planta distrib.ch bijagua neta	34.068.924	9.201	940.024	34.999.748
Activos generación bijagua revaluada	5.918.074	1.016.386	---	4.901.688
Activos generación actividad hidráulica revaluada	5.918.074	1.016.386	---	4.901.688
Obra metalmecánica generación actividad hidráulica revaluada	804.737	132.536	---	672.201
Obra electromecánica generación actividad hidráulica revaluada	822.310	135.507	---	686.802
Obra civil electrome. Generac. activ. Hidrau. reval	4.005.354	659.710	---	3.345.644
Equip. Comuni. Monit electrome. Generac. activ. Hidrau. reval	14.776	2.496	---	12.279
Mob. Equi. Oficina electrome. Generac. activ. Hidrau. reval	1.030	486	---	544
Equipo electrónico electrome. Generac. activ. Hidrau. reval	482	29	---	452
Terrenos electrome. Generac. activ. Hidrau. reval	201.075	74.161	---	126.914
Línea transmisión. Generac. activ. Hidrau. reval	68.060	11.209	---	56.851
Total activos generación bijagua revaluado	5.918.074	1.016.386	---	4.901.688
generación hidráulica depreciación acumulada revaluada	(683.132)	---	231.154	(451.978)
Obra metalmecánica generac. hidrau deprec. acumul. reval	(110.429)	---	37.123	(73.305)
Obra electromecánica generac. hidrau deprec. acumul. reval	(162.158)	---	55.043	(107.116)
Obra civil generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(395.034)	---	134.072	(260.962)
Equipo. Comu. monitor generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(2.501)	---	823	(1.679)
Mob. equi. oficina generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(444)	---	260	(185)
Equipo electrónico generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(459)	---	6	(453)
Línea transmisión generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(12.094)	---	3.816	(8.278)
Total depreciación acumulada generación hidráulica revaluada	(683.120)	---	231.142	(451.978)

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Total planta distrib.ch bijagua revaluada	5.234.942	1.016.386	231.154	4.449.710
Activos generación	9.602.483	4.917	---	9.597.566
Activos generación eólica al costo rio naranjo	9.602.483	4.917	---	9.597.566
Obra electromecánica	8.736.905	---	---	8.736.905
Equipo electrónico	133.510	---	---	133.510
Obra civil	492.813	---	---	492.813
Equipo y mobiliario de oficina	11.378	116	---	11.262
Equipo de comunicación y monitoreo	181.276	---	---	181.276
Línea de transmisión	26.545	---	---	26.545
Equipo de computo	4.875	2.093	---	2.782
Herramientas	15.180	2.708	---	12.472
Total activos generación eólica al costo rio naranjo	9.602.483	4.917	---	9.597.566
Depreciación acumulada generación eólica rio naranjo	(1.820.468)	---	416.805	(1.403.662)
Obra electromecánica	(1.553.456)	---	349.466	(1.203.990)
Equipo electrónico	(23.982)	---	5.747	(18.235)
Obra civil	(87.455)	---	19.724	(67.732)
Equipo y mobiliario de oficina	(4.294)	---	1.131	(3.163)
Equipo de comunicación y monitoreo	(139.385)	---	36.255	(103.130)
Línea de transmisión	(2.952)	---	664	(2.288)
Equipo de computo	(2.365)	---	556	(1.808)
Herramientas	(6.578)	---	3.262	(3.316)
Total depreciación acumulada al costo rio naranjo	(1.820.468)	---	416.805	(1.403.662)
Activos generación eólica revaluada rio naranjo	1.184.862	229.007	---	955.855
Obra electromecánica	1.079.604	207.272	---	872.332
Equipo electrónico	16.235	3.148	---	13.086
Obra civil	60.685	11.638	---	49.048
Mobiliario y equipo de oficina	2.021	982	---	1.039
Equipo de comunicación y monitoreo	21.496	4.263	---	17.232
Línea de transmisión	3.279	627	---	2.652
Equipo de computo	336	66	---	271
Herramientas	1.205	1.011	---	194
Total activos generación eólica revaluada	1.184.862	229.007	---	955.855
Depreciación acumulada generación eólica rio naranjo	(171.753)	---	74.364	(97.389)
Obra electromecánica	(147.378)	---	63.093	(84.285)
Equipo electrónico	(2.215)	---	950	(1.265)
Obra civil	(8.288)	---	3.547	(4.741)
Mobiliario y equipo de oficina	(579)	---	378	(201)
Equipo de comunicación y monitoreo	(12.406)	---	5.857	(6.549)
Línea de transmisión	(280)	---	120	(160)
Equipo de computo	(220)	---	96	(123)
Herramientas	(387)	---	321	(65)
Total depreciación acumulada al costo rio naranjo	(171.753)	---	74.364	(97.389)
Total activo neta rio naranjo	8.795.124	233.924	491.169	9.052.369
Activos generación	28.982.995	3.552	---	28.979.444
Activos generación eólica al costo el cacao	28.982.995	3.552	---	28.979.444
Obra electromecánica	25.548.914	---	---	25.548.914

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Equipo electrónico	321.699	94	---	321.606
Obra civil	1.305.391	---	---	1.305.391
Equipo y mobiliario de oficina	13.917	---	---	13.917
Equipo de comunicación y monitoreo	292.877	1.365	---	291.512
Línea de transmisión	556.008	---	---	556.008
Terrenos	931.251	---	---	931.251
Equipo de computo	5.494	2.093	---	3.400
Herramientas	7.445	---	---	7.445
Total activos generación eólica al costo el cacao	28.982.995	3.552	---	28.979.444
Depreciación acumulada generación eólica el cacao	(4.814.625)	---	1.163.161	(3.651.465)
Obra electromecánica	(4.247.166)	---	1.021.957	(3.225.210)
Equipo electrónico	(51.867)	---	12.866	(39.001)
Obra civil	(210.519)	---	52.216	(158.303)
Equipo y mobiliario de oficina	(5.145)	---	1.393	(3.752)
Equipo de comunicación y monitoreo	(236.599)	---	58.287	(178.312)
Línea de transmisión	(56.089)	---	13.901	(42.188)
Equipo de computo	(2.650)	---	680	(1.970)
Herramientas	(4.591)	---	1.861	(2.729)
Total depreciación acumulada al costo el cacao	(4.814.625)	---	1.163.161	(3.651.465)
Activos generación eólica revaluada cacao	3.603.701	742.942	---	2.860.758
Obra electromecánica	3.156.212	603.541	---	2.552.671
Equipo electrónico	39.732	7.597	---	32.135
Obra civil	161.271	30.837	---	130.434
Mobiliario y equipo de oficina	2.457	1.210	---	1.247
Equipo de comunicación y monitoreo	35.992	6.886	---	29.106
Línea de transmisión	68.662	13.134	---	55.528
Equipo de computo	429	81	---	349
Terreno	138.183	79.049	---	59.134
Herramientas	762	606	---	155
Total activos generación eólica revaluada	3.603.701	742.942	---	2.860.758
Depreciación acumulada generación eólica cacao	(428.341)	---	198.150	(230.191)
Obra electromecánica	(376.237)	---	173.884	(202.353)
Equipo electrónico	(4.768)	---	2.197	(2.571)
Obra civil	(19.353)	---	8.918	(10.435)
Mobiliario y equipo de oficina	(688)	---	450	(238)
Equipo de comunicación y monitoreo	(21.593)	---	9.950	(11.642)
Línea de transmisión	(5.147)	---	2.373	(2.774)
Equipo de computo	(242)	---	115	(127)
Herramientas	(313)	---	262	(51)
Total depreciación acumulada al costo cacao	(428.341)	---	198.150	(230.191)
Total activo neto el cacao	27.343.730	746.494	1.361.311	27.958.546
Total planta generación eólica neta	36.138.854	980.418	1.852.480	37.010.915
Activos infocomunicaciones	11.795.357	1.804.309	146.878	10.137.926
Red pasiva infocomunicaciones costo	4.630.542	2.187	---	4.628.355
Fibra óptica infocomunicaciones costo	2.626.196	-	---	2.626.196
Postes y herrajes infocomunicaciones costo	2.004.346	2.187	---	2.002.159
Deprec. Acumu. red pasiva infocom. Costo	(873.884)	---	131.191	(742.693)
Deprec. Acumu. Fibra óptica. Infocom. Costo	(495.231)	---	74.285	(420.947)
Deprec. Acumu. postes y herra infocom. Costo	(378.652)	---	56.906	(321.746)
Nodos costo	1.147.723	53.380	---	1.094.343

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Equipo electrónico infocomunicaciones nodos costo	859.383	20.926	---	838.456
Plantas de nodos incomunicações costo	139.048	1.630	---	137.419
Equipos de comunicación nodos infocomunicaciones costo	149.292	30.824	---	118.468
Deprec. Acumu. nodos infocom. Costo	(415.116)	---	73.081	(342.035)
Deprec. Acumu. Equipo electrónico nodos infocom. Costo	(61.011)	---	11.808	(49.203)
Deprec. Acumu. plantas de nodos infocom. Costo	(281.228)	---	44.775	(236.453)
Deprec. Acumu. equipos de comunicación nodos infocom. Costo	(72.877)	---	16.498	(56.379)
Headend infocomunicaciones costo	1.582.383	387.469	-	1.194.914
Equipos electrónicos headend infocomunicaciones costo	1.246.783	382.818	---	863.966
Plantas de headend infocomunicaciones costo	126.637	---	---	126.637
Edificio y estructuras headend infocomunicaciones costo	14.364	---	---	14.364
Mobiliario y equipo headend infocomunicaciones costo	60.225	4.651	---	55.574
Antenas costo	134.373	---	---	134.373
Deprec. Acumu. Headend infocom. Costo	(595.488)	---	96.475	(499.013)
Deprec. Acumu. Equipo electrónicos headend infocom. Costo	(460.029)	---	75.319	(384.710)
Deprec. Acumu. Plantas de headend infocom. Costo	(45.355)	---	7.400	(37.955)
Deprec. Acumu. Edificio y estructura headend infocom. Costo	(1.915)	---	287	(1.628)
Deprec. Acumu. Mobiliario y equipo headend infocom. Costo	(37.308)	---	5.816	(31.492)
Deprec. Acumu. antenas headend infocom. Costo	(50.881)	---	7.652	(43.229)
Cdt infocomunicaciones costo	1.386.992	140.517	6.911	1.253.386
Equipo electrónico cdt infocomunicaciones costo	872.521	44.812	6.443	834.151
Planta de cdt infocomunicaciones costo	108.378	---	---	108.378
Edificios y estructuras cdt infocomunicaciones costo	104.466	---	---	104.466
Mobiliario y equipo cdt infocomunicaciones costo	301.627	95.705	468	206.390
Deprec. Acumu. Cdt infocom. Costo	(678.109)	---	131.282	(546.827)
Deprec. Acumu. Equipos electrónicos cdt infocom. Costo	(548.254)	---	98.956	(449.297)
Deprec. Acumu. plantas de cdt infocom. Costo	(48.588)	---	7.338	(41.250)
Deprec. acumu. Edificios y estructuras cdt infocom. Costo	(15.525)	---	2.089	(13.436)
Mobiliario y equipo cdt depre. Acumu. Infocom. Costo	(65.742)	---	22.899	(42.844)
Equipo de transporte infocomunicaciones costo	221.399	73.141	---	148.258
Depreciación acumulada equipo transporte infoco costo	(126.453)	---	15.798	(110.655)
Herramientas infocomunicaciones costo	158.964	38.406	7.091	127.649
Depreciación acumulada herramientas info costo	(112.410)	-	18.383	(94.027)
Equipo misceláneo infocomunicaciones costo	16.523	202	150	16.471
Depreciación acumulada equipo misceláneo infco costo	(6.377)	83	1.595	(4.865)
Equipo cpe infocomunicaciones costo	1.245.820	499.526	1	746.294
Equipo stb infocomunicaciones costo	457.997	242.962	---	215.035
Depreciación acumulada equipo stb info costo	(92.667)	---	58.521	(34.146)
Activos retirados red infocomunicaciones	(191.865)	115.485	120.940	(186.410)
Equipo de transporte s.p.c	102.748	24.077	---	78.671
Depr. acum. equi.trans s.p.c fonatel	(44.529)	---	12.971	(31.558)

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Depr. Acum. Equi. trans s.p.c fonatel	349.460	---	---	349.460
Fibra óptica spc fonatel	(40.360)	---	17.475	(22.886)
Dep. Acum. Fibra óptica spc fonatel	21.009	1.325	---	19.684
Postes y herrajes spc fonatel	(1.216)	---	512	(704)
Dep. Acum. Postes y herrajes spc fonatel	7.660	---	---	7.660
Equipo de cómputo spc fonatel	(5.803)	---	1.558	(4.244)
Dep. Acum. Equipo de cómputo spc fonatel	273.422	144.619	---	128.803
Equipo electrónico spc fonatel	(90.259)	---	38.928	(51.331)
Depr. Acum. Equipo electrónico spc fonatel	3.872	---	-	3.872
Mobiliario y equipo de oficina spc fonatel	(703)	---	387	(316)
Depr. Acum. Mob y equipo de oficina spc fonatel	1.375	---	---	1.375
Herramientas spc fonatel.	(1.277)	---	373	(904)
Depr. acumul. herramientas spc fonatel	584.825	358.790	11.786	237.821
Equipos puntos de acceso spc fonatel	(158.024)	---	83.076	(74.948)
Depr acumul. E.puntos de acceso spc fonatel	82.879	10.593	---	72.286
Depr acumul. Eq. Cargadores telefónicos spc fonatel	(37.368)	---	15.516	(21.852)
Total activos de infocomunicaciones costo	8.803.682	2.092.761	844.002	7.554.923
Activos infocomunicaciones	380.272	2.614	13	377.671
Red pasiva infocomunicaciones revaluada	199.245	---	---	199.245
Fibra óptica infocomunicaciones revaluada	112.942	---	---	112.942
Postes y herrajes infocomunicaciones revaluada	86.303	---	---	86.303
Depreciación acumulada red pasiva info revaluada	(66.382)	---	9.962	(56.420)
Depreciación acumulada fibra óptica info revaluada	(37.629)	---	5.647	(31.982)
Depreciación acumulada postes y herrajes info revaluada	(28.753)	---	4.315	(24.438)
Nodos revaluado	41.101	---	---	41.101
Equipo electrónico nodos infocomunicaciones revaluada	5.858	---	---	5.858
Planta de nodos infocomunicaciones revaluada	31.403	---	---	31.403
Equipos de comunicación nodos infocomunicaciones revaluada	3.841	---	---	3.841
Depreciación acumulada nodos imfo revaluada	(27.318)	---	4.103	(23.216)
Depreciación acumulada equipo electrónico info nodos revalúa	(3.943)	---	578	(3.365)
Depreciación acumulada plantas dc nodos info revaluada	(20.925)	---	3.140	(17.784)
Deprec acum equipos de comunicación nodos info revaluada	(2.450)	---	384	(2.066)
Headend infocomunicaciones revaluada	54.837	---	---	54.837
Equipo electrónico headend infocomunicaciones revaluada	37.661	---	---	37.661
Planta de headend infocomunicaciones revaluada	4.908	---	---	4.908
Equipo y estructura headend infocomunicaciones revaluada	1.092	---	---	1.092
Mobiliario y equipo headend infocomunicaciones revaluado	4.225	---	---	4.225
Antenas headend infocomunicaciones revaluada	6.952	---	---	6.952
Depreciación acumulada headend info revaluada	(39.440)	---	4.916	(34.524)
Deprec acum equipos electrónicos headend info revaluada	(29.349)	---	3.401	(25.948)

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Depreciación acumulada plantas de headend info revaluada	(3.270)	---	491	(2.779)
Deprec acum edificios y estructuras headend info revaluada	(146)	---	22	(124)
Deprec acum mobiliario y equipo headend info revaluada	(2.815)	---	422	(2.393)
Depreciación acumulada antenas headend info revaluada	(3.860)	---	579	(3.281)
Cdt infocomunicaciones revaluada	68.612	---	---	68.612
Equipo electrónico cdt infocomunicaciones revaluada	53.007	---	---	53.007
Plantas dc cdt infocomunicaciones revaluada	5.527	---	---	5.527
Edificio y estructuras cdt infocomunicaciones revaluada	7.942	---	---	7.942
Mobiliario y equipo cdt infocomunicaciones revaluada	2.136	---	---	2.136
Depreciación acumulada cdt info revaluada	(42.586)	---	6.168	(36.418)
Deprec acum equipo electrónico cdt info revaluada	(35.572)	---	5.260	(30.312)
Depreciación acumulada plantas dc cdt info revaluada	(3.683)	---	553	(3.130)
Deprec acum edificios y estructuras cdt info revaluada	(1.556)	---	159	(1.397)
Deprec acum mobiliario y equipo cdt nfo revaluada	(1.775)	---	196	(1.579)
Equipo de transporte infocomunicaciones revaluada	10.611	1.603	---	9.009
Depreciación acumulada equipo de transporte info revaluada	(9.830)	---	686	(9.144)
Herramientas infocomunicaciones revaluada	5.444	1.011	---	4.433
Depreciación acumulada herramientas info revaluada	(5.444)	565	---	(6.009)
Equipo misceláneo infocomunicaciones revaluada	422	---	13	435
Depreciación acumulada equipo misceláneo info revaluada	(335)	13	49	(298)
Total activos de infocomunicaciones reval	188.937	3.192	25.897	211.642
Activos solar arrendado	7.464.547	4.285.411	---	3.179.136
Obra metalmecánica arrendado	899.842	634.861	---	264.981
Obra electromecánica	5.222.179	2.688.632	---	2.533.547
Equipo electrónico	42.812	26.604	---	16.208
Obra civil	791.765	514.481	---	277.285
Línea de transmisión	79.426	19.119	---	60.307
Mobiliario y equipo de oficina	11.469	2.319	---	9.150
Equipo comunicación y monitoreo	55.437	41.692	---	13.745
Equipo de computo	891	---	---	891
Herramientas	4.822	1.799	---	3.023
Equipo de transporte	2.880	2.880	---	---
Terreno	353.025	353.025	---	---
Deprec. costo. activ. arrendado	(762.542)	170	195.601	(567.111)
Obra metalmecánica	(32.905)	---	10.590	(22.315)
Obra electromecánica	(655.329)	170	162.968	(492.531)
Equipo electrónico	(11.136)	---	3.247	(7.889)
Obra civil	(33.185)	---	9.833	(23.351)
Línea transmisión	(12.321)	---	2.587	(9.734)
Mobiliario y equipo de oficina	(4.833)	---	981	(3.852)
Equipo de comunicación y monitoreo	(11.030)	---	3.919	(7.111)

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Equipo de computo	(505)	---	178	(327)
Herramientas	(1.083)	---	1.083	---
Equipo de transporte	(216)	---	216	---
Total activo neto arrendado al costo	6.702.005	4.285.581	195.601	2.612.025
Activo arrendado revaluado	875.842	88.668	---	787.174
Obra metalmecánica	63.623	6.909	---	56.714
Obra electromecánica	718.300	68.372	---	649.928
Equipo electrónico	3.892	423	---	3.469
Obra civil	66.577	7.230	---	59.348
Línea de transmisión	14.480	1.572	---	12.908
Mobiliario y equipo de oficina	2.588	868	---	1.720
Equipo de comunicación y monitoreo	3.271	358	---	2.913
Equipo de computo	259	85	---	174
Herramientas	241	241	---	---
Terreno	2.610	2610	---	---
Depre. reval. activo arrendado	(149.493)	---	49.340	(100.153)
Obra metalmecánica	(5.036)	---	1.706	(3.328)
Obra electromecánica	(132.569)	---	43.365	(89.204)
Equipo electrónico	(1.765)	---	600	(1.162)
Obra civil	(5.224)	---	1.777	(3.446)
Línea transmisión	(2.177)	---	741	(1.437)
Mobiliario y equipo de oficina	(1.026)	---	528	(497)
Equipo comunicación y monitoreo	(1.587)	---	544	(1.043)
Total activo neto arrendado revaluado	726.348	88.668	49.340	687.021
Total activos activo arrendado solar juanilama	7.428.353	4.374.248	244.941	3.299.046
Activos subestación pinilla al costo				
Obra civil				
Obra civil - subestación pinilla	2.022.300	---	---	2.022.300
Obra civil - subestación de interconexión nuevo colón	1.030.191	---	---	1.030.191
Obra civil - subestación de interconexión guayabal	232.947	---	---	232.947
Maquinaria y equipos para la producción transmisión				
Subestación de interconexión nuevo colón	957.159	---	---	957.159
Subestación de interconexión guayabal	326.225	---	---	326.225
Transformadores de potencia st pinilla	1.617.681	---	---	1.617.681
Subestación pinilla	2.438.070	276	---	2.437.794
Equipos de comunicación transmisión				
Sistemas de pcym y comunicación - subestación pinilla	1.069.449	---	---	1.069.449
Sistemas de pcym y comunicación - subestación nuevo colón	299.110	---	---	299.110
Sistemas de pcym y comunicación - subestación guayabal	114.766	---	---	114.766
Depreciación acumulada activos subestación al costo				
Obra civil				
Obra civil - subestación pinilla	(84.538)	---	55.046	(29.492)
Obra civil - subestación de interconexión nuevo colón	(40.778)	---	25.755	(15.024)
Obra civil - subestación de interconexión guayabal	(9.221)	---	5.824	(3.397)

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Maquinaria y equipos para la producción transmisión				
Subestación de interconexión nuevo colón	(50.517)	---	31.905	(18.611)
Subestación de interconexión guayabal	(17.217)	---	10.874	(6.343)
Transformadores de potencia st pinilla	(85.378)	---	53.923	(31.455)
Subestación pinilla	(128.664)	---	81.262	(47.402)
Equipos de comunicación transmisión				
Sistemas de pcym y comunicación - subestación pinilla	(112.501)	---	71.298	(41.203)
Sistemas de pcym y comunicación - subestación nuevo colón	(33.343)	---	21.711	(11.632)
Sistemas de pcym y comunicación - subestación guayabal	(11.993)	---	7.651	(4.342)
Total activo subestación pinilla al costo	9.533.747	276	365.249	9.898.720
Activos subestación pinilla revaluado				
Obra civil revaluada				
Obra civil - subestación pinilla	307.798	307.798	---	---
Obra civil - subestación de interconexión nuevo colón	156.797	156.797	---	---
Obra civil - subestación de interconexión guayabal	35.455	35.455	---	---
Maquinaria y equipos para la producción transmisión				
Subestación de interconexión nuevo colón	145.681	145.681	---	---
Subestación de interconexión guayabal	49.652	49.652	---	---
Transformadores de potencia st pinilla	246.214	246.214	---	---
Subestación pinilla	371.037	371.037	---	---
Equipos de comunicación transmisión				
Sistemas de pcym y comunicación - subestación pinilla	160.289	160.289	---	---
Sistemas de pcym y comunicación - subestación nuevo colón	45.525	45.525	---	---
Sistemas de pcym y comunicación - subestación guayabal	16.671	16.671	---	---
Depreciación acumulada activos subestación revaluada				
Depreciación acumulada obra civil revaluada	---	---	---	---
Obra civil - subestación pinilla	---	---	---	---
Obra civil - subestación de interconexión nuevo colón	(2.287)	---	2.287	---
Obra civil - subestación de interconexión guayabal	(517)	---	517	---
Maquinaria y equipos para la producción transmisión	---	---	---	---
Subestación de interconexión nuevo colón	(2.833)	---	2.833	---
Subestación de interconexión guayabal	(965)	---	965	---
Transformadores de potencia st pinilla	(4.787)	---	4.787	---
Subestación pinilla	(7.215)	---	7.215	---
Equipos de comunicación transmisión	---	---	---	---
Sistemas de pcym y comunicación - subestación pinilla	(6.217)	---	6.217	---
Sistemas de pcym y comunicación - subestación nuevo colón	---	---	---	---
Sistemas de pcym y comunicación - subestación guayabal	(643)	---	643	---
Total activo subestación pinilla revaluada	1.509.656	1.535.120	25.464	---
Total activo subestación pinilla neto	11.043.403	1.535.395	390.713	9.898.720

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	Adiciones	Retiros	31/12/2021
Sub-total prop. planta y equipo neto	173.777.087	17.730.764	9.659.176	165.705.164
Obras en construcción obras varias	9.056.087	8.830.717	5.984.120	6.209.490
Extensión de líneas aéreas	1.740.372	1.194.325	298.841	1.487.822
Construcción proyectos de generación biomasa	187.796	30.879	---	154.508
Ampliación telecomunicaciones	3.548.812	1.184.670	63.219	1.698.593
Sustitución medidores ami	2.434.778	728.914	1.486	1.445.957
Proyecto estaciones de carga(electrolineras)	1.362	36.151	---	---
Proyecto generación distribuida	660.158	1.050	---	4.294
Proy. subestación cobano(ice)	349.679	21.003	10.655	331.455
Proyecto sistema control de acceso(edif.ctral y bms)	36.286	---	---	36.286
Mejora sistema digitalización	40.598	---	---	22.705
Proyecto redes inteligentes(nreca-coopegte)	37.075	---	---	37.075
Proyecto solar guanacaste oficina central	17.907	1.052	12	16.866
Proyecto fotovoltaico huacas	1.054	3.244.131	4.217.824	973.719
Construcción de bodega canaleta	209	---	---	209
Total propiedad, planta y equipo	182.833.175	26.561.481	15.643.296	171.914.654

Nota 4. Inversiones Permanentes

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de Inversiones Permanentes se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Certif. Aport. Unacoop R.L.	522	522
Depósitos a Conelectricas (1)	8.624.722	8.577.314
Taller de transformadores entre 3 c	192	192
Unión regional de cooperativas de Gte. R.L	10	10
Aportación COOPEGUANACASTE Proyecto Solar Juanilama	84.722	84.722
Deposito aporte de capital grupo tecnológico	2.678	2.678
Depósito aporte de capital grupo empresarial cooperativo cr	57.323	43.392
Depósito aporte capital confed. coope.caribe centro y sudamer	282	283
Total inversiones permanentes	8.770.451	8.708.101

(1) Corresponde al 33.08% del capital social cooperativo del Consorcio Nacional de Empresas de Electrificación de Costa Rica, R.L. (CONELECTRICAS, R.L.), se ajusta por el método de participación.

Nota 5. Otros activos

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de otros activos se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Otros activos – terrenos		
Finca empresa mapa jet s.a. finca 012340	142.079	142.079
Finca de belén	251	251
Pozo profundo de la finca	22	22
Terreno en Tamarindo Loma Verde	13.924	13.924
Plantaciones de arboles	4.091	4.091
Terreno cantón quinto (Carrillo)	1.451	1.451
Terreno Santa Cruz	55.093	55.093
Total otros activos terrenos	216.911	216.911
Transformadores alquilados	36.582	32.293
Lámparas de energía solar	19.240	19.536
Trans. y mater. reforzar servicios	41.737	42.130
Materiales	9.713	6.274
Total activos alquilados	107.272	100.233
Deprec. acum. lámparas de energía sol	(19.071)	(18.830)
Total deprec. acum. otros activos	(19.071)	(18.830)
Total activos alquilados -netos	88.201	81.403
Otros activos infocomunicaciones	324.557	86.174
Total otros activos infocomunicaciones	324.557	86.174
Embargos	976.219	976.219
Total depósitos judiciales a cobrar	976.219	976.219
Derechos telefónicos	1.821	1.821
Licencias (software)	266.789	282.923
Derechos alquiler CGT De GTE S.A.	2.573	2.573
Intereses pagados por adelantado	12.070	100.114
Total otros activos derechos	283.253	387.430
Depósito de garantía banco popular	10	10
Depósito de garantía coopecompro r.	743	743
Deposito garantía líneas gsm	431	431
Dep. garantía conv. ice cob. rec. telefónico	---	4.200
Deposito capit. afiliación cenecoop.r.l.	517	517
Dep. garantía ice servicio de vpn	1.170	1.170
Cert.garant.n°7297-setena-minae	---	548
Cert. garant. cump. seguros autoexp. ins	126	126
Dep. cuota afiliacion confed.coop. del caribe y centroam.	1.102	1.102
Dep.garantia cumplim.municipalidad Nicoya	590	---
Dep. garantía cdp bcr(agencia seg. máxima)	23.704	23.704
Dep. garantía ice(medidores bijagua toma agua y embalse)	5.500	5.500
Cert. aporte capital(grupo empresarial cooperativo cr.r.l.)	32.697	32.697
Deposito garantía alquiler casa huacas	495	495
Cert. dep. garantía ins (cob. derechos circulación no.65512316)		

	2022	2021
	22.500	22.500
Depósitos garantía consumos energía y cob. recib. eléctricos	236.192	240.441
Garantía colateral ice grupo tecnológico	9.459	9.459
Certificados garantía cumplimiento(constructoras)	10.387	10.120
Oceánica de seguros (plaza jicaral)	283	283
Cert.dep.plazo.d1-131152014_setena(proy. solar-juanilama)	6.205	---
Dep. garantía (alquiler local playas del coco)	3.281	3.281
Certificado de depósito de garantía Ins Fondo	---	165.249
Certificado de depósito de garantía Ins Fondo Inversión	---	25.755
Total otros activos dep. de garantía	355.392	548.331
Total otros activos	2.244.533	2.296.468

Nota 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Caja general		
Tesorería	75	75
Oficina de santa cruz	700	700
Oficina de Nicoya	400	350
Oficina de filadelfia	375	375
Oficina de Jicaral	250	150
Cobrador Manfred Méndez Villarreal	100	100
Oficina de Carmona	250	200
Oficina de paquera	300	300
Oficina de Hojancha	150	150
Afiliación	325	325
Oficina de huacas	400	400
Oficina sardinal	400	225
Oficina san Martin	300	300
Almacén de suministros eléctricos	100	100
Oficina playas del coco	600	325
Subtotal caja general	4.725	4.075
Oficina de Santa Cruz	100	100
Oficina de Nicoya	300	300
Oficina de filadelfia	500	500
Oficina de Jicaral	550	450
Sección de proveeduría	2.000	2.000
Oficina de Carmona	350	350
Oficina de Paquera	200	200
Oficina de Hojancha	300	300
Oficina de huacas	400	400
Oficina sardinal	300	300

	2022	2021
Oficina de san Martin	650	350
Almacén de suministros eléctricos	100	100
Oficina Playas del Coco	100	100
Sub-total caja chica	5.850	5.450
Total cajas	10.575	9.525
Cta Cte 009-000429-2 Bncr Sta Cruz	563.157	86.320
Cta Cte 100-01-009-004243-3 Bncr	108.198	7.433
Cta Cte 9002911-7 Bncr-Sta Cruz	11.817	21.678
Cta Cte 4534-5 Bncr-Sta Cruz	118.678	30.910
Bncr Cta Cte 4715-0	6.634	(2.189)
Cta Cte 100-01-009-005081-0 Bncr Colones(Ta-Sp-Tarjetas)	435	3.337
Cta Cte 100-01-202-000932-8 Bncr. Colones(Telecomunicaciones)	3.206	1.549
Cta Cte 100-01-202-001052-0 Bncr. Colones(Distribucion Energia)	413	---
Cta Cte 100-01-202-000977-8 Bncr. Colones(Compras internet)	107	37
Cta Cte 100-01-202-001051-2 Bncr. Colones(Act.Comercial)	2.349	748
Sub-total banco nacional	814.994	149.823
Cta Cte 003-007462-3 Bco Popular	2.297	34.851
Cta Cte 16101003410205196 B.P Colones	5.860	579
Cta Cte 16101003420019069 B.P Dolares	529	383
Cta Cte 0341020995 B.P. Colones	383	1.636
Cta Cte 0342001976 B.P. Dolares	59	64
Cta Cte 100-01-202-000931-0 Bncr. Colones(Fonatel Phc)	14	4.926
Sub-total banco popular	9.142	42.439
Bcr cta.cte #32600000043 suc.santa	133.096	59.909
Cta 326-0000521-5 bcr (colones)	199.227	136.873
Bcr cta cte 326-0000668-8 colones	51.713	9.901
Cta cte 001-0303978-1 banco de costa rica	100	100
Sub-total banco de costa rica	384.136	206.783
Cta Cte CR02010200009491240287 bac	3.754	---
Sub-total bac	3.754	---
Subtotal banco colones	1.212.026	399.045
Cta Cte 100-02-009-600045-0 (\$)Bncr	6.170	5.708
Cta Cte 100-02-202-000704-5 Bncr. Dólares (Fonatel Phc)	3.406	(187)
Cta Cte 100-02-202-000705-3 Bncr. Dólares (Fonatel Spc)	201	670
Subtotal banco nacional	9.777	6.191
Cta cte 326-736-6(\$) bcr (l.t.papagayo)	594	638
Bcr cta #326-0000517-7 dol(proy.hid.can)	69.166	71.479
Sub-total banco de costa rica	69.760	72.117
Cta Reserva 10000079001000011 Bccr(Colones)	15.652	5.732
Cta Reserva 10000079002000028 Bccr (Dólares)	185.330	12.743
Sub-total banco central de costa rica	200.982	18.475
Subtotal banco dólares	79.537	78.308

	2022	2021
Sub-total bancos	1.492.545	495.828
Efectivo CGT de GTE S.A.		
Caja	400	350
Bancos	58.548	4.470
Total efectivo	1.562.068	510.173

Nota 7. Inversiones Transitorias

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de inversiones a corto plazo se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Inversión c.p. BN (\$ dólares) ⁽¹⁾	51.194	56.163
Inv. c.p. BPDC (pagos pendientes) ⁽²⁾	27.353	27.353
Inversión c.p. BN ⁽³⁾	8.224.025	6.535.586
Inversión c.p. BN (fondo mutualidad) ⁽⁴⁾	1.268.317	1.358.082
Inversión c.p. BCR ⁽⁵⁾	1.559.035	3.969.035
Inversión BPDC (fondos de inversión colones) ⁽⁶⁾	3.867	3.867
Inversión BN (super fondo dep. gar. consum. sucon) ⁽⁷⁾	1.211.183	1.209.235
Inversión BPDC dólares ⁽⁸⁾	109.562	117.436
Inversión Bco De Costa Rica (Bonos) ⁽⁹⁾	4.456.145	---
inversión Banco Popular Valores(ICE) ⁽¹⁰⁾	1.300.000	---
Inversión CDP BCR CGT de GTE S.A.	---	268.000
Total inversiones transitorias	18.210.681	13.544.757

Periodo 2022

(1) Inversión en Puesto de Bolsa del Banco Nacional, tasa 1.55% y plazo indefinido.

(2) Inversión en Puesto de Bolsa Banco Popular, tasa 3.73% plazo indefinido.

(3) Se mantienen las siguientes inversiones:

Tipo inversión Fon depósito Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 3.30%, a la vista. Tipo inversión Diner Fondo Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 1.55%, a la vista Tipo inversión Super Fondo Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 3.77%, a la vista. Tipo inversión Certificado depósito plazo, tasa, 1.90%, a la vista

Tipo inversión Diner Fondo Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 1.55%, a la vista. Tipo inversión Super Fondo Puesto de Bolsa Nacional tasa, 1.96%, a la vista

(4) Mantiene las siguientes inversiones:

Tipo inversión Diner Fondo Puesto de Bolsa Nacional, tasa no suministrada por el banco, a la vista.

Tipo inversión Diner Fondo Puesto de Bolsa Nacional, tasa no suministrada por el banco, a la vista.

Tipo inversión Diner Fondo Puesto de Bolsa Nacional tasa 9,70%, plazo vencimiento 24 de marzo de 2027.

- (5) Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, tasa 3.44%, a la vista.
- (6) Tipo inversión Fondos de inversión Banco Popular tasa 3,73% a la vista.
- (7) Inversión BNFONDOS S.F.I.S.A. Banco Nacional, tasa no suministrada por el Banco, a la vista.
- (8) Inversión bco popular dólares, rendimiento 2,33% anual.
- (9) Se mantienen las siguientes inversiones:
 Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, a la vista.
 Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, bono tasa fija 4.25%, vencimiento 26/01/2023.
 Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, bonos (19) en dólares con vencimiento en enero 2023.
 Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, bonos tasa fija 9.80% y 9.86% vencimiento 23/02/2023.
 Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, bono, rendimiento 8.8203%, vencimiento 20/01/2023.
- (10) Corresponde a inversión en el Banco Popular, tasa 9.77%, vencimiento 06/10/2023.

Periodo 2021

- (1) Inversión en Puesto de Bolsa del Banco Nacional, tasa 1.55% y plazo indefinido.
- (2) Inversión en Puesto de Bolsa Banco Popular, tasa 3.73% plazo indefinido.
- (3) Se mantienen las siguientes inversiones:
 Tipo inversión Fon depósito Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 3.30%, a la vista. Tipo inversión Diner Fondo Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 1.55%, a la vista Tipo inversión Super Fondo Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 3.77%, a la vista. Tipo inversión Certificado depósito plazo, tasa, 1.90%, a la vista
 Tipo inversión Diner Fondo Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 1.55%, a la vista. Tipo inversión Super Fondo Puesto de Bolsa Nacional tasa, 1.96%, a la vista
- (4) Mantiene las siguientes inversiones:
 Tipo inversión Diner Fondo Puesto de Bolsa Nacional, tasa no suministrada por el banco, a la vista.
 Tipo inversión Diner Fondo Puesto de Bolsa Nacional, tasa no suministrada por el banco, a la vista.
 Tipo inversión Diner Fondo Puesto de Bolsa Nacional tasa 9,70%, plazo vencimiento 24 de marzo de 2027.
- (5) Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, tasa 3.44%, a la vista.
- (6) Tipo inversión Fondos de inversión Banco Popular tasa 3,73% a la vista.
- (7) Inversión BNFONDOS S.F.I.S.A. Banco Nacional, tasa no suministrada por el Banco, a la vista.
- (8) Inversión bco popular dólares, rendimiento 2,33% anual.

Nota 8. Documentos y Cuentas por cobrar Netas

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las cuentas por cobrar se detallan de la siguiente manera:

	2022	2021
Cuentas por cobrar		
Efectos por cobrar	203.482	144.554
Cuentas a cobrar consumidores	3.073.796	3.248.691
Cuentas a cobrar servicios infocomunicaciones	1.124.722	1.037.153
Cuentas a cobrar proyecto Pronamype	193.690	220.989
Cuentas a cobrar artefactos eléctricos	5.513.447	4.795.714
Cuentas por cobrar tarjetas telefónicas	165	461
Cuentas a cobrar paneles solares	3.099	2.470
Cuentas a cobrar punto ventas	---	150.022
Otras cuentas por cobrar		
Proveedores	138.240	222.544
Cuenta a cobrar otros cargos	13.167	15.788
Facturas eventuales axis	406.763	225.579
Instituciones	1.537.904	777.156
Asociados	6.393	4.349
Cheques sin fondos o nota débitos	229	4.083
Int. servidumbre proy. Liberia-papagayo	16.416	15.428
Cuentas por cobrar aporte Coopéguanacaste SPC Fonatel	---	1.341.384
Equipos programa hogares conectados	78.258	88.675
Cuenta por cobrar impuesto valor agregado	377.140	38.387
I.C.E.(líneas celulares)	277	---
Materiales equipos FONATEL	367.233	320.302
Cuentas a cobrar varias	2.301	991
Impuestos CGT de GTE S.A.	52.564	20.837
Otras cuentas por cobrar CGT de GTE S.A.	1.977	---
Total cuentas por cobrar	13.111.263	12.675.558
Estimación por incobrable	(287.293)	(280.777)
Total cuentas por cobrar, neto	12.823.970	12.394.780

(1) El contrato de arrendamiento se firmó el 6 de febrero de 2007 entre COOPEGUANACASTE, R.L. y el Banco de Costa Rica (15 años) y con el Banco Popular (12 años) se firmó el 22 de setiembre de 2009.

Nota 9. Inventario

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de inventarios se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Inventario de materiales	4.509.340	3.481.307
Estimación p/ valuación de inv.	(87.946)	(92.789)
Total inventario neto	4.421.394	3.388.518
Inventario comercial artefactos eléctricos	1.616.593	1.563.118
Total inventario artefactos eléctricos	1.616.593	1.563.118
Inventario de materiales y suministros eléctricos	1.218.795	876.188
Inventario materiales y equipo actividad de infocomunicaciones	2.423.188	1.909.635
Inventario tarjetas telefónicas	---	83.131
Inventario generación distribuida	5.697	---
Línea blanca CGT de GTE S.A.	135.586	77.230
Suministros eléctricos CGT de GTE S.A.	140.554	46.387
Total inventario	9.961.807	7.944.208

Nota 10. Gastos prepagados

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta gastos pagados por adelantado se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Póliza automóvil no. 010-17	170	1.882
Póliza riesgos profesión 61487	---	48.997
Pol. responsabilidad civil ou3911	20.609	19.082
Póliza de fidelidad #u-4002	722	749
Póliza de incendio n° 0115 inc800-23	15.745	18.745
Póliza de vida de directores	1.607	(158)
Prima ren.v. dinero trans 578-5	1.053	---
Póliza de vida 01-15 VIC-27-00	8.415	7.671
Derechos de circulación	8.596	6.586
Póliza equipo contratista	317	315
Seguro obra civil proyectos generación	232.175	215.955
Póliza de responsabilidad local ctro convenciones	283	250
Gastos prepagados fonatel	66.211	46.003
Comisión garantía ambiental setena no#3069-2019 proy.cacao	---	24.158
Aseguradora del istmo adisa subestación pinilla	53.446	56.511
Póliza de incendio de electrolineras	3.204	3.434
Gastos anticipados CGT de GTE S.A.	315	55
Total gastos prepagados	412.868	450.235

Se emite Garantía de Cumplimiento con el Banco Promérica a favor del FIDEICOMISO DE GESTION DE LOS PROYECTOS Y PROGRAMAS SUTEL-BNCR por un valor de

\$2.873.980,00 utilizable desde el día 19 de Julio del 2021 hasta el día 19 de Julio del 2022. Para el contrato No.0-2018 Contrato para promover el servicio de acceso gratuito a internet inalámbrico por medio de tecnología WIFI, en zonas y espacios público.

Nota 11. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de patrimonio se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Capital social cooperativo		
Superávit por aportación	20.421.367	19.214.980
Aporte de capital s/proyectos eléctricos	15.124.187	15.183.475
Aporte de capital s/proyectos subterráneos	1.637.741	1.637.741
Aporte actividades comité educación y bienestar social	---	125.827
Aporte actividades comité bienestar social	---	63.045
Cuentas por cobrar a suscriptores	(984)	(927)
Total Capital social cooperativo	37.182.311	36.224.141
Superávit revaluación activo	46.742.399	40.327.033
Capital para operación y mantenimiento	33.631.252	24.820.316
Reserva rédito para el desarrollo	4.159.919	7.809.212
Reserva legal	3.660.196	3.375.963
Reserva de educación	182.618	109.991
Reserva de bienestar social	2.298.891	2.064.438
Total reservas	10.301.624	13.359.604
Excedentes por distribuir	1.811.985	1.305.825
Utilidad (pérdida) del periodo subsidiaria	(4.906)	(7.863)
Total patrimonio	129.664.665	116.029.056

Para el mes de diciembre 2019 se realizó la creación de la cuenta reserva rédito para el desarrollo atendiendo el oficio #OF-0134-IE-2020 emitido por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP) en respuesta a solicitud de la Gerencia General.

1. “Si la rentabilidad obtenida en base tarifaria se puede considerar como EXCEDENTE.”

De conformidad con la metodología tarifaria denominada “Tasa de Retorno establece que el objetivo del rédito es incentivar la inversión física y la recuperación de los recursos en el tiempo, de tal manera que permita garantizar el suministro del servicio eléctrico de acuerdo con las condiciones establecidas en el artículo 5 de la Ley 7593.

En este sentido es importante indicar que el rédito para el desarrollo representa un flujo financiero que le permite al regulado el atender el gasto por intereses asociado a las inversiones de largo plazo contraídas como parte del proceso de expansión de las actividades regulada, así como, llevar a cabo las micro inversiones.

En este sentido, el rédito para el desarrollo no es un excedente desde un punto de vista contable, sino en una reserva de inversión, que le permitirá a la empresa regulada en crecer en el tiempo, de acuerdo con las necesidades de su demanda, motivo por el cual no está sujeta al pago de impuestos de renta, así como del cálculo de cargas parafiscales.

2. “Si esa rentabilidad es considerada como excedente, al estar exentos del pago de impuesto conforme al artículo 78 de la Ley 4179, y el artículo 10 de la Ley 8345, sería legal utilizarlos para cargas parafiscales (tributos) y para la provisión de reservas legales.”

Tal como que indicó en el punto anterior, al considerarse que el rédito para el desarrollo no es un excedente, este no debe utilizarse para cargas parafiscales (tributos) y para la provisión de las reservas legales.

Nota 12. Pasivos Largo Plazo

- a) Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de Pasivos a Largo Plazo se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Préstamo BCR proyecto bijagua Upala	353.063	443.010
Prest. BCR (bijagua)	556.292	661.326
Banco Nacional de Costa Rica(ph bijagua 20%)	11.849.673	11.984.009
Banco de Costa Rica (proy. infocomunicaciones)	2.478.517	2.861.890
Banco Nacional de Costa Rica(ph bijagua op.#202-3-30808692	1.789.469	1.809.611
Banco Popular operación #084-017-235387-0(subestac.pinilla)	11.966.219	12.191.269
Prest. BCR. operación #5951654(proy.eolico cacao)	1.287.937	1.561.242
Prest. BNCR operación #30824713(proy.const.edificio huacas)	540.552	546.905
Prest. BCR operación #5961397(proy.eolico rio naranjo)	6.802.362	7.039.007
Prest. BNCR operación #30864687(proy. eólico cacao)	19.315.841	19.404.132
Banco Nacional de Costa Rica op.#30985416(ph bijagua)	8.030.166	8.028.201
Préstamo BCR operación #5994059(led)	488.055	510.732
Préstamos CONELECTRICAS proyecto ami	6.093.809	5.268.211
Préstamo BICSA #60006758(capital trabajo fonatel)	---	21.355
Préstamo BICSA #60006919(capital trabajo, bijagua, fonatel)	---	172.439
Préstamo BICSA #60009355 (capital de trabajo fonatel)	159.094	387.792
Préstamo BICSA #60009798 (capital de trabajo fonatel)	262.088	---
Préstamo op#1-596-1-2-6037208(BCR electrolineras)	66.235	---
Préstamo BICSA #60010258 (capital de trabajo fonatel)	407.850	---
Préstamo BCR #6045513(capital de trabajo fonatel)	747.462	---
Préstamo BCR #596-01-02-6037209(generacion_distrib)	394.425	---
Saldo por pagar CGT de GTE S.A.	(54.205)	1.820
Total	73.534.904	72.892.951

Se realiza el registro del pasivo a CONELECTRICAS por el financiamiento del Proyecto AMI sustitución de medidores inteligentes.

Se crea una cuenta por cobrar y pasivo contingente al FIDEICOMISO FONATEL por reclamo administrativo suma \$208.381 y transporte de última milla \$243.869.

Al 31 de diciembre del 2022 el Banco Nacional cuenta con el 100% del financiamiento del proyecto hidroeléctrico Bijagua puesto que en el mes de agosto del 2020 adquirió la deuda del Banco Crédito Agrícola de Cartago, en el mes de agosto del 2021 la deuda del Banco de Costa Rica ambas sumadas a la operación #001-0202-003-3070127 y en el mes de diciembre del 2021 la deuda del Banco Popular y de Desarrollo Comunal mediante la operación# 001-0202-003-30985416.

La deuda adquirida con la empresa Enercon por la compra de Aerogeneradores y los servicios de instalación fue cancelada por medio del desembolso bancario #30358506 en el mes de mayo de 2019 de la operación #001-0203-003-308664687 del Banco Nacional d Costa Rica que corresponde al financiamiento del proyecto el CACAO.

Se realiza el registro del pasivo CONELECTRICAS por el financiamiento del Proyecto AMI sustitución de medidores inteligentes.

b) Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de Bonos por pagar a Largo Plazo se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Bonos por pagar largo plazo	4.221.338	---
Total	4.221.338	---

Bonos en colones con vencimiento el 28 de julio del 2027. Periodicidad semestral, tasa neta de 8%.

Emisor	Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L.
Tipo Valor	DEUDA-BONOS
Moneda	COLON (COSTA RICA)
ISIN	CRCOOPGV0027
Monto Autorizado Vigente	¢4.060.000.000,00
Fecha Emisión	28/07/2022
Fecha Vencimiento	28/07/2027
Plazo	5-AÑOS
Tasa Bruta	9,4118%
Periodicidad	SEMESTRAL
No. Autorización	SGV-R-3733
Nombre Emisión	CGTBV0722
Calificación	SCR AA (CR)

La emisión según el prospecto autorizado por SUGEVAL tiene las siguientes características:

Nombre del programa	Programa de emisiones de bonos temáticos verdes colones - COOPEGUANACASTE 2021
Clase de instrumento	Bonos
Moneda del instrumento	Colones
Monto total	€31.000.000.000,00

Nota 13. Pasivos Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de Pasivos Corto Plazo se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Préstamo BCR proyecto bijagua Upala	90.223	86.788
Prest. BCR.(bijagua)	105.414	101.605
Banco Nacional de Costa Rica(ph bijagua 20%)	343.132	592.547
Banco de Costa Rica(proy. infocomunicaciones)	385.064	370.607
banco Nacional de Costa Rica(ph bijagua op.#202-3-30808692	51.818	89.639
Banco popular operación #084-017-235387-0(subestac.pinilla)	279.795	362.682
Prest BCR. Operac #5951654(proy.eolico cacao)	274.248	263.942
Prest. BNCR. Operac #30824713(proy.const.edificio huacas)	21.957	39.732
Prest. BCR. Operac #5961397(proy.eolico rio naranjo)	271.265	325.120
Prest. BNCR. Operac #30864687(proy.eolico cacao)	424.845	823.838
Banco Nacional de Costa Rica op.#30985416(ph bijagua)	237.890	529.624
Préstamo Bicsa #130522220000-050105514 (cap. trabajo)	---	342.422
Préstamo BCR operacion#5994059(led)	25.401	28.897
Préstamo Bicsa#60006758(capital trabajo fonatel)	19.924	81.768
Préstamo Bicsa#60006919(capital trabajo, bijagua, fonatel)	160.878	654.153
Préstamo Bicsa#60009355 (capital de trabajo fonatel)	202.699	207.109
Préstamo Bicsa#60009798 (capital de trabajo fonatel)	197.755	---
Préstamo op#1-596-1-2-6037208(BCR electrolineras)	19.663	---
Préstamo Bicsa#60010258 (capital de trabajo fonatel)	253.143	---
Préstamo BCR#596-01-02-6037209(generación _distrib	173.095	---
Saldo por pagar CGT de GTE S.A.	50.036	---
Total	3.588.244	4.900.473

I. Convenio de Fideicomiso de (COOPEGUANACASTE), R.L., con el BCR para el Proyecto Hidroeléctrico Canalete, ubicado en la provincia de Alajuela, Cantón trece, costo total de US\$24.92 millones, en financiamiento contrapartida del 80% por parte del BCR y un 20% por parte de la Cooperativa. Pagos mensuales fijos, vencidos sucesivos y consecutivos que incluyen amortización e intereses. La empresa que realiza las obras es “Edificadora Beta, S.A.”

II. Crédito directo con el Banco de Costa Rica, de acuerdo con las siguientes estipulaciones:

Montos y plazos: El monto del crédito es de ₡20,112,000, el plazo es de 15 años, en el entendido de que la Cooperativa podrá solicitar giros sobre el monto disponible del crédito parcial o total.

III. Crédito directo con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

- a) De los intereses de crédito. Que el presente crédito devenga una tasa de interés anual del 12.50%. Dicha tasa de interés está compuesta por dos factores, uno variable que es la tasa básica pasiva publicada por el BCCR, más un factor fijo del 4.5% anual, por lo que la tasa de interés del presente crédito variará conforme a las variaciones de la tasa básica pasiva indicada.
- b) De las Garantías. A- Cesión de derechos económicos y por ende las sumas de dinero que le corresponde a (COOPEGUANACASTE), R.L., por concepto del contrato denominado “Convenio específico de inversión, arrendamiento, operación y mantenimiento”, suscrito por el Instituto Costarricense de Electricidad y (COOPEGUANACASTE), R.L., refrendado por la Contraloría General de la República, compartido con el Banco de Costa Rica en forma directamente proporcional al monto de las deudas de la Cooperativa con cada entidad bancaria. Dicho convenio fue firmado por las partes interesadas el 7/12/2005 y fue modificado mediante cuatro adendas. B- Pagarés por cada desembolso.
- c) El crédito será cancelado mediante cuotas mensuales de ₡235,500,745 aplicadas al principal e intereses hasta su vencimiento.

Al 31 de diciembre del 2022 el Banco Nacional de Costa Rica es el único acreedor del financiamiento del proyecto hidroeléctrico bijagua mediante la operación # 001-0202-003-30702127 y la operación # 001-0202-003-30985416.

IV. Contrato de crédito con BNCR:

- a) El monto total: ₡ 25.000.000.000
- b) El plan de inversión es la construcción del Proyecto Hidroeléctrico Bijagua.
- c) El plazo es de 20 años. El vencimiento es el 15 de octubre de 2033.
- d) Tasa de interés TBP más 3.65 puntos, con un piso de 9%.
- e) La garantía es un fideicomiso de garantía con Banco Improsa como fiduciario, cuyo patrimonio está conformado por todos los activos tangibles e intangibles del proyecto.

Nota 14. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las cuentas por pagar se detallan de la siguiente manera:

	2022	2021
Proveedores actividad energía	2.714.981	1.111.282
Asociados	3.138	5.624
Instituciones	1.126.913	1.751.694
Servicios provisionales	62.406	62.829
Instituto costarricense de eléctrica	122	7
Int. servidumbres Liberia papagayo	249.663	252.290
Reserva Cenecop (40%) Capacitación empleados	255.257	225.495
Cuentas a pagar notas crédito AXIS	158.388	498.294
Inversiones a la vista puesto bolsa	182.005	183.373

	2022	2021
Cuerpo de Bomberos de C.R. (impuesto)	64.026	62.327
CONELECTRICAS	116.446	176.744
Proveedores actividad comercial	2.327.542	2.322.456
Intereses BN superfondo dep. garantías consumo	89.059	60.133
INS Cobro Marchamo	130.878	45.532
Intereses generados certif. dep. plazo. constructoras	3.728	3.461
Depósitos garantía consumidores máxima demanda	236.193	240.441
Generación Solar Fotovoltaica Beln	31.372	30.099
Campos Picado William	5.920	4.381
Cuentas a pagar proyecto Pronamype	183.602	207.009
Cuentas por pagar FONATEL	90.148	1.859.830
Proveedores actividad telecomunicaciones	777.704	596.763
Proveedores actividad generación	232.550	165.118
Proveedores Sub-Estación Pinilla	77.559	77.559
Proveedores particulares proyecto AMI	---	2.820
Proveedores proyectos fotovoltaico	25.741	---
Proveedores actividad generación distribuida	483	---
Alquiler postes pagado por adelantado	304.112	---
Proveedores CGT de GTE S.A.	231.330	183.085
Total cuentas a pagar	9.681.266	10.128.646

Nota 15. Depósitos para financiar obras

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 las provisiones incluyen lo siguiente:

	2022	2021
Fondo de mutualidad largo plazo	937.515	937.515
Pasivo contingente Juanilama	2.626.843	2.737.490
Intereses por pagar proyecto Juanilama	51.240	28.815
Depósitos para financiar obras	3.204.346	2.441.192
Total pasivos no corrientes	6.819.944	6.145.012

Esta cuenta corresponde a financiamiento de proyectos específicos de extensión de líneas eléctricas.

Nota 16. Aportes de capital social cooperativo

La Cooperativa reclasificó sus aportes de capital social al pasivo para cumplir con la con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) No. 32 "Instrumentos Financieros: Presentación" y la Interpretación CINIIF 2 "Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares", las cuales establecen que las aportaciones realizadas por los asociados de entidades cooperativas y similares deben presentarse como un instrumento de patrimonio únicamente cuando la entidad tiene el derecho incondicional a rechazar su rescate o devolución, de lo contrario, deben presentarse como un pasivo financiero.

Al respecto la ley 4179 Ley de Asociaciones Cooperativas indica lo siguiente:

“Artículo 62.- El asociado que se retire o que sea excluido por cualquier causa, conservará sus derechos a los excedentes e intereses del ejercicio que estuviere en curso, hasta el momento de su retiro; el importe neto le será entregado una vez que finalice el ejercicio económico, en la forma y condiciones que dispongan los estatutos. En igual forma, tendrá derecho a que se le devuelva íntegramente el monto de los aportes pagados por él menos los saldos que deba a la asociación y la proporción que le corresponde en las pérdidas del patrimonio social, si las hubiere, en la forma y condiciones que dispongan los estatutos. También podrá en previsión de su fallecimiento nombrar un beneficiario de los aportes a que tenga derecho de acuerdo con este artículo.”

El estatuto de la Cooperativa indica lo siguiente:

“ARTÍCULO 20: RENUNCIA DEL ASOCIADO El asociado que desee retirarse voluntariamente de la Cooperativa deberá manifestarlo por escrito al Consejo de Administración, el cual contará con un plazo de treinta días calendario para conocer y resolver.

El derecho a que se le devuelva la suma por el o los certificados de aportación que abandona, no podrán hacerlo efectivo sino hasta dos años después de la conclusión del correspondiente periodo económico.

La cooperativa podrá devolver en cada ejercicio económico hasta un dos y medio por ciento de su capital pagado, al cierre del periodo fiscal correspondiente, por concepto de renunciadas presentadas.

En el caso de que las devoluciones de dicho concepto excedan del dos y medio por ciento antes indicado, el Consejo de Administración decidirá la forma más justa para efectuar las devoluciones.”

“ARTÍCULO 21: DEVOLUCIÓN DE APORTES, EXCEDENTES E INTERESES El asociado que se retire o que sea excluido por cualquier causa conservará sus derechos a los excedentes e intereses del ejercicio económico que estuviere en curso hasta el momento de su retiro, el importe neto le será entregado una vez que finalice el periodo fiscal.

En igual forma, tendrá derecho a que se le devuelva íntegramente el monto de sus aportes pagados, menos los saldos que deba a la Cooperativa y la proporción que le corresponde en las pérdidas del patrimonio social, si las hubiere. Todo de conformidad con las normas específicas establecidas en los capítulos sexto y séptimo de este Estatuto. “

El capital por aportaciones al cierre de diciembre 2022 fue por un monto de ¢0 (¢1.106.517 miles en el 2021) por lo cual se mantiene un pasivo a corto plazo de ¢ 32.923 miles, tomando en cuenta lo establecido a nivel de Estatuto. El resto del aporte por ¢1.113.277 miles, se mantiene como una partida a largo plazo de vencimiento indefinido.

Nota 17. Impuestos y retenciones por pagar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de impuestos y retenciones por pagar se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
<u>Retenciones empleadas</u>		
C.C.S.S.	49.743	44.476
Embargos	---	973
Banco popular	5.233	4.723
Impuesto sobre salarios	29.760	27.411
Sindicato	740	---
Retenciones CGT de GTE S.A.	302	148
Impuesto 15% s/ dietas	2.023	2.263
Total retenciones a empleados	87.801	79.994
Impuesto s/ dividendos	68	---
Impuesto retención pago infocomunicaciones	872	538
Impuesto al valor agregado	657.755	199.895
Total impuesto sobre ventas por pagar	658.695	200.432
Total impuestos y retenciones por pagar	746.496	280.427

Nota 18. Gastos acumulados y cuotas patronales a pagar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de gastos acumulados y cuotas patronales a pagar se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Cuotas patronales por pagar		
C.C.S.S.	75.921	68.482
Fondo pensiones comp. obligatorio (0.5%)	10.465	9.446
Banco popular	2.616	2.361
I.N.A.	7.849	7.085
I.M.A.S.	2.616	2.361
Cuotas patronales CGT de GTE S.A.	677	501
Asignaciones familiares	26.163	23.615
Total cuotas patronales por pagar	126.307	113.851
Vacaciones	181.337	161.843
Gastos	978	845
Otras provisiones	97.615	97.615
Total gastos acumulados por pagar	279.930	260.303
Total	406.237	374.154

Nota 19. Otros pasivos

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de otros pasivos se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Sueldos por pagar	41.296	40.067
Pago anticipado de consumo	13.464	13.914
Ingresos por distribuir	32.153	11.138
Fondo de mutualidad (1)	1.182.296	935.317
Depósitos en garantía por pagar	3.094.251	2.875.301
Depósito para pago servicios	---	217.481
<u>Cuenta transitoria deudora y acred</u>		
Cuenta transitoria ingreso y retiros	43.086	(118)
Cuenta transitoria traspasos(invent)	(588)	(139)
Cuenta transitoria cxc Axis - Exactus	571.285	638.247
Cuenta transitoria módulos deudora y acred	1.222.976	344.648
Cuenta transitoria proyecto pronamype	5.793	8.257
Transitorio Ingresos y mercadería CGT	---	4.147
Cuotas beneficiarios fideicomiso SUTEL PHC	12.683	5.702
Total cuenta transitoria deudora y acred	1.855.235	1.000.744
Total otros pasivos	6.218.695	5.093.962

(1) Fondo para subvencionar a familiares de asociados en caso de muerte o enfermedad del asociado; mensualmente cada asociado aporta ¢560 a dicho fondo.

Nota 20. Provisiones por pagar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de provisiones por pagar se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Provisión para aguinaldos	57.568	57.789
Provisión para aguinaldos CGT de GTE	762	120
Provisión para prestaciones legales	595.049	617.570
Provisión para prestaciones CGT de GTE	1.594	107
Provisión cobros judiciales	136.591	136.591
Total provisiones por pagar	791.564	812.177

Nota 21. Venta de energía eléctrica

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de venta de energía eléctrica se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Energía residencial	22.489.072	20.333.463
Energía general	17.593.616	15.411.549
Energía industrial	732.877	650.329
Máxima demanda industrial	4.115.467	3.671.908
Interdepartamental	107.739	107.365
Factor de potencia (multas)	49.217	1.627
Venta costo variable combustible	(639.329)	(493.771)
Venta costo variable generación	(36.390)	(15.058)
Venta de energía recargas electrolineras	5.692	---
Total venta de energía eléctrica	44.417.961	39.667.412

Nota 22. Venta de energía alumbrado público

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de ingreso por venta de energía alumbrado público se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Liberia	12.603	10.439
Nicoya	219.341	208.912
Santa cruz	744.198	646.756
Carrillo	351.650	306.446
Hojancha	16.247	14.899
Nandayure	29.482	28.776
Puntarenas	71.771	67.778
Bagaces (palo verde)	154	134
Total venta de alumbrado publico	1.445.446	1.284.140

Nota 23. Ingresos generación proyecto canalete

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de ingreso por venta de materiales y servicios se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Ingresos generación	13.468.506	14.803.436
Total ing generación canalete	13.468.506	14.803.436

Nota 24. Otros ingresos

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de otros ingresos se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Venta materiales y desechos		
Venta materiales eléctricos	1.676	1.592
Venta de desechos	8.109	7.717
Total venta materiales y desechos	9.784	9.309
Venta artefactos eléctricos	10.556.714	7.892.966
Descuentos s/ventas	(270.215)	(190.966)
Venta de mat.y suministros elect.	4.060.363	2.826.982
Ingresos servicios pos-vta	20	28
Venta de servicios telefónicos	744.673	2.245.987
Ingresos actividades de infocomunicaciones	7.491.140	4.906.382
Total venta materiales y desechos	22.582.695	17.681.379
Multas	315.863	289.119
Reconexiones	96.057	85.242
Traslado de medidores	792	864
Reinstalación de medidores	2.588	2.223
Inspecciones	11.210	10.186
Alquiler de postes instalados	438.446	698.607
Otros ingresos	106.931	2.254
Cambio de medidor	38	61
Sobrantes de inventario	3	---
Generación distribuida	57.093	41.890
Servicios complementarios	66.888	23.831
Peaje de distribución	310	---
Total otros ingresos eléctricos	1.096.219	1.154.277
Sobrante de caja	390	324
Ingresos de finca	---	90
Comisiones	1.674	1.005
Intereses	3.404	4.151
Diferencia en tipo de cambio	20.780	54.273
Otros ingresos	76.674	40.641
Intereses depósitos a plazo	191.035	140.586
Intereses ganados sobre aporte	464	139
Intereses ganados s/ proyectos	1.047	4.200
Intereses ganados artef. Eléctricos	1.075.412	1.039.807
Intereses y multas proveedores	39.538	7.448
Intereses ganados sum. eléctricos	189.774	179.640
Intereses cuenta corriente	15.776	4.836
Alquiler de paneles solares	2.621	2.132
Participación 33,08% EEFF Conelectricas	415.946	429.525
Sobrantes de inventario	8.732	3.226
Alquiler centro de convenciones	13.329	1.515

	2022	2021
Comisiones cobro marchamos	9.881	7.720
Ingresos proyectos pronamype	11.055	12.529
Cobro servicios registro nacional	2.338	838
Ingresos por servicios comercializadora	7.221	2.338
Ingresos por intereses financiamiento CGT Guanacaste S.A.	19.669	1.233
Ingresos por intereses BNCR (costo por primas)	(9.112)	---
Comisiones de seguro autoexpedible	11.754	---
Ingresos por rendimientos inversiones bonos	71.116	---
Otros ingresos CGT Guanacaste S.A.	(12.557)	(2.104)
Total ingresos ajenos a la operación	2.167.961	1.936.092
Total otros ingresos	25.856.659	20.781.057

Nota 25. Costo de ventas

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, el costo de ventas se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
Energía	9.536.354	6.250.284
Máxima demanda	2.917.802	2.412.655
Servicio de transmisión	4.829.547	5.055.911
Costo de venta energía distrib. generación	13.256.515	14.686.487
Costo variable de combustible	(933.553)	(568.762)
Compra de energía CONELECTRICAS	2.721.710	2.557.884
Total compra de energía eléctrica	32.328.375	30.394.460
Costo energía de alumbrado	483.816	455.694
Total compras de energía	32.812.191	30.850.154
Costo de materiales eléctricos	20.847	13.706
Costo de artefactos eléctricos	8.915.545	6.695.959
Costo de venta de mat. suministro. elec	3.311.911	2.194.463
Costo de tarjetas telefónicas	543.277	1.843.043
Costo venta repuestos	---	21
Costos servicios de infocomunicaciones	518.470	414.056
Costo servicio S.P.C FONATEL	1.920.090	1.465.767
Costo por IVA no deducible	121.626	481.436
Cost.comercial servicios complementarios	7.086	---
Total otros costos	15.358.852	13.108.451
Total costos de ventas	48.171.043	43.958.605

Nota 26. Gastos de operación

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, la cuenta de gastos de operación se detalla de la siguiente manera:

	2022	2021
<u>Gastos de operación</u>		
Salarios	5.661.441	5.169.100
Vacaciones	263.708	268.654
CCSS	851.859	785.271
Banco popular	29.450	27.882
INA	91.312	84.363
IMAS	29.446	27.162
Asignaciones familiares	294.550	271.620
Aguinaldo	490.167	452.697
Prestaciones legales	399.919	368.792
Viáticos y reconocimientos	167.354	79.315
Uniforme de empleados	72.605	33.900
Subsidios	21.908	27.298
Capacitación de personal	32.334	30.143
Dietas consejo administración	88.225	85.682
Dietas comité de vigilancia	35.283	34.561
Dieta comité de educación	25.568	---
Gastos consejo de administración	26.608	16.648
Gastos comité de vigilancia	2.482	235
Gastos comité de educación	272	---
Gastos de asamblea	85.629	1.684
Gastos de representación	143	95
Atención a funcionarios	2.418	1.939
Honorarios profesionales	112.938	84.656
Kilometraje	16.549	17.037
Papelería y útiles de oficina	43.343	31.468
Electricidad	223.829	213.744
Teléfono	32.778	30.149
Agua (impuesto y tasa)	64.773	53.670
Alquileres	132.305	183.695
Comisión agencia de cobro	494.860	603.185
Servicio de computo	659.627	503.423
Comunicaciones	18.368	5.193
Publicidad	124.148	30.278
Seguros	359.088	338.875
Material de aseo	114.688	104.127
Mantenimiento de planta	1.010.431	945.922
Manteq radio comunicación	11.018	7.999
Mateq taller y herramientas	28.417	31.894
Matmob equipo de oficina	82.861	45.250

	2022	2021
Mant edificio y estructura	131.718	84.273
Mat sistema alumbrado publico	1.291	482
Combustibles y lubricantes	241.879	171.601
Repuestos de vehículos	74.731	64.085
Enderezado y pintura	159	---
Llantas	27.465	20.698
Baterías	4.178	2.835
Materiales y servicios	1	1
Derechos de circulación	6.363	6.022
Parqueo y peaje	136	34
<u>Deprec planta de distribución</u>		
Postes torres y accesorios	367.635	376.752
Conductores y dispositivos aéreos	214.198	225.210
Transformadores de línea	306.957	332.960
Medidores	212.664	189.528
<u>Gto deprec líneas subterráneas al costo</u>		
Obra civil subterránea	12.294	13.806
Conductores y dispositivos subterráneos	5.027	5.200
Transformadores subterráneos	27.775	28.460
<u>Deprec planta de ditreval</u>		
Postes torres y accesorios	178.914	143.890
Conductores y dispositivos aéreos	107.079	84.295
Transformadores de línea	132.448	103.808
Medidores	12.773	21.791
<u>Gto deprec líneas subterráneas revaluada</u>		
Obra civil subterránea	5.968	4.760
Conductores y dispositivos subterráneos	2.022	1.585
Transformadores subterráneos	13.190	9.341
Deprec sist alumbrado publico	179.255	191.019
Deprec sist almb publ rev	27.641	13.549
Deprec edificio y estructura	82.341	82.260
Deprec mobily equipo de oficina	44.555	47.434
Deprec equipo de transporte	100.601	97.330
Deprec equipo radio comunicación	26.822	20.510
Deprec De equipo misceláneo	28.464	29.380
Deprec Equipo electrónico	91.353	61.009
Deprec Edifi Y estructura rev	68.861	64.176
Deprec Mob Y eq Oficina rev	8.387	6.117
Equipo de transporte	8.451	3.388
Herramientas	55.957	50.421
Equipo de radiocomunicaciones	1.227	1.292
Deprec equipo misceláneo revaluado	3.330	2.986
Equipo electrónico	2.103	430
Reclamos por daños	7.908	2.865
Función reguladora aresep	48.008	118.867
Otros gastos	148.652	75.168

	2022	2021
Gastos judiciales	10.332	---
Dispositivos de localización gps (autom)	10.459	10.603
Beneficios a empleados(reclicanteojos)	3.865	3.971
Deprec Eq Misceláneo revaluado	2.429	1.848
Mantenimiento planta general	188.750	17.872
Notas luctuosas	954	713
Transporte	101.537	45.360
Donación por nacimiento de hijos emplead	557	270
Atención a asociados	5.524	4.553
Donaciones	2.544	4.553
Gastos de aniversario	21	75
Lecturas medidoras, cortas y reconexiones	173.281	142.207
Reconocimientos profesionales	127.451	204.664
Gastos por incobrables	29.932	87.346
Herramientas rev	1.268	848
Fondo pensiones compobligario(05%)	119.084	110.026
Gastos por servicios de vigilancia	289.814	328.684
Gastos comité electoral		
Dietas del comité electoral	26.546	30.053
Gastos varios, comité electoral	1.436	1.309
Total gastos operación	16.319.267	14.752.179
 Gastos financieros		
Int Prest Proyectos generación	4.043.005	4.244.198
Intprest prest #202-3-30824713(consthuacas)	41.776	54.343
Intereses prest BCR luminarias _LED# 05994059	40.950	37.645
Intereses préstamo Bco Popular Pinilla	917.964	396.479
Gastos financieros BICSA op# 50105504-5(captrabajo)	30.742	74.299
Intereses Préstamos infocomunicaciones	119.615	170.552
Interés préstamo op#1-596-1-2-6037208(BCR electrolinerías)	500	---
Intereses pagados sobre bonos (gasto)	161.338	---
Intereses por préstamos a LP SPC FONATEL	106.189	52.750
Gastos financiamiento CGT de GTE, S.A.	19.669	1.821
Total gastos financieros	5.481.748	5.032.087
 Gastos ajenos a la operación		
Gastos plaza de deportes	916	450
Diferencia tipo de cambio	205.537	44.939
Mantenimiento paneles solares	359	255
Finca al fondo de la Tulita Sandino	8	79
Mantenimiento lote la Garita-Sta Cruz	278	---
Mant finca sombrero (planes belén carrillo)	600	1.700
Mantenimiento lote Cerro Azul	---	375
Mantenimiento lote Nicoya	5	---
Diferencial cambiario CGT GTE S.A.	1.110	165
Total gastos ajenos a operación	208.813	47.963

	2022	2021
Gastos de operación generación		
Costo de gerencia OYM Generación	34.297	15.389
Costos de operación Generación	823.738	725.819
Costos de Mantenimiento Generación	667.640	442.862
Costos Sociales y Ambientales	47.179	16.081
Gastos depreciación generación al costo		
Gastos depreciación al costo		
Obra metalmecánica generación hidráulica al costo	201.819	200.645
Obra electromec Genera activi hidráulica al costo	373.458	373.320
Obra civil activos generación activ hidráulica al costo	693.705	693.617
Equipo comunica monitor genera activid hidráulica al costo	3.465	3.433
Mobi Equip Ofici generación activid hidrau al costo	1.062	958
Equipo Electro generación actividad hidráulica al costo	3.069	2.633
Línea transmisión generación actividad hidráulica al costo	33.101	33.101
Herramientas generación	3.578	591
Gastos depreciación generación eólica		
Obra electromecánica al costo	1.371.422	1.371.308
'Equipo electrónico	18.614	18.272
'Obra civil	71.939	71.873
'Equipo y mobiliario de oficina	2.524	2.458
'Equipo de comunicación y monitoreo	94.542	94.507
'Línea de transmisión	14.564	14.564
Equipo de computo	1.236	1.236
Herramientas	5.124	3.117
Gastos depreciación generación revaluada		
Gastos depreciación generación revaluada		
Obra metalmecánica generación hidráulica revaluada	41.928	32.873
Obra electromec Genera activi hidráulica revaluada	93.947	76.487
Obra civil activos generación activ hidráulica revaluada	135.383	104.405
Equipo comunica monitor genera activid hidráulica revaluada	409	267
Mobi Equipo Ofici Generación activid hidrau revaluada	75	36
Equipo Electro generación actividad hidrau revaluada	45	202
Línea transmisión generación actividad hidráulica revaluada	10.138	8.522
Gastos depreciación generación eólica revaluada		
Obra electromecánica	137.000	43.489
Equipo electrónico	1.809	574
Obra civil	7.179	2.279
Mobiliario y equipo de oficina	229	67
Equipo de comunicación y monitoreo	9.268	2.732
Línea de transmisión	1.454	461
Equipo de computo	124	39
Herramientas	87	18
Total gastos operación proy generación	4.905.151	4.358.239
Gasto depreciación subestación		
Gasto de depreciación subestación al costo		

	2022	2021
Gasto por deprec. Obra civil al costo	82.136	47.913
Gasto por deprec. Maquinaria y equipos para la producción transmisión al costo	177.964	103.811
Gasto de deprec. equipos de comunicación transmisión al costo	98.889	57.177
Total Gasto depreciación subestación	358.989	208.901
Gastos de operación y mantenimiento subestación		
Personal	5	---
Materiales	445	1.161
Servicios contratados	71.620	12.628
Otros	1.296	943
Mantenimiento preventivo		
Personal	---	8
Materiales	292	---
Servicios contratados	200	198
Otros	66	51
Mantenimiento correctivo		
Materiales	---	1.036
Servicios contratados	10.333	---
Otros	109	32
Total Gastos de operación y mantenimiento subestación	84.366	16.057
Gastos actividad infocomunicaciones		
Gastos administrativos	45.573	59.236
Mantenimiento RED Infocomunicaciones	197.737	168.649
Gastos operación S.P.C. FONATEL		
Viáticos y reconocimientos	94	---
Honorarios Profesionales	78.457	99.242
Publicidad	5.471	2.528
Derechos de Circulación	222	130
Mantenimiento de RED SPC FONATEL	400.556	84.188
Electricidad SPC FONATEL	26.263	18.529
Timbres y canones	10	---
Papelería y Útiles de Oficina SPC FONATEL	455	56
Soporte plataformas	6.151	2.794
Gastos servicios de transporte SPC FONATEL	3.130	2.880
Diferencial cambiario	268.039	56.490
Software y Licencias de SPC FONATEL	6.708	14.611
Gasto Depreciación Vehículos SPC Costo	12.971	11.924
Fibra óptica SPC FONATEL	17.475	17.475
Postes y Herrajes SPC FONATEL	512	480
Equipo de cómputo SPC FINATEL	1.558	1.558
Equipo electrónico SPC FONATEL	38.928	22.939
Mobiliario y Equipo de oficina SPC FONATEL	387	305
Herramientas SPC FONATEL	373	373
Equipos puntos de Acceso SPC FONATEL	83.076	35.243

	2022	2021
Equipos cargadores electrónicos	15.516	13.755
Gastos comisión garantía cumplimiento FONATEL	10.230	24.844
Gasto de depreciación infocomunicaciones costo		
Gasto de depreciación RED Pasiva costo	131.191	131.135
Gasto de depreciación nodos costo	73.081	70.996
Gasto de depreciación headend costo	96.475	72.788
Gasto de depreciación cdt costo	131.282	120.114
Gasto de depreciación info equipo transporte costo	15.652	14.988
Gasto de depreciación info herramientas costo	18.383	16.226
Gasto de depreciación info equipo misceláneo costo	1.595	1.531
Gasto de depreciación Equipo STB Info al Costo	58.522	25.229
Gasto de depreciación info revaluada		
Gasto por depreciación red pasiva revaluada	9.962	9.962
Gasto de depreciación nodos revaluada	4.103	4.103
Gasto de depreciación headend revaluada	4.916	4.916
Gasto de depreciación cdt revaluada	6.168	6.193
Gasto de depreciación equipo transporte info revaluada	593	2.375
Gasto de depreciación herramientas info revaluada	---	552
Gasto de depreciación equipo misceláneo info revaluada	49	50
Total gastos infocomunicaciones	1.771.864	1.119.387
Gasto depreciación costo activo fotovoltaico		
Obra metalmecánica	10.590	5.300
Obra electromecánica	162.798	116.927
Equipo electrónico	3.247	1.874
Obra civil	9.833	5.546
Línea transmisión	2.587	2.312
Mobiliario y equipo de oficina	981	915
Equipo de comunicación y monitoreo	3.919	1.725
Equipo de computo	178	178
Herramientas	1.083	---
Equipo transporte	216	---
Gasto depreciación revaluación activo arrendado		
Obra metalmecánica	1.134	468
Obra electromecánica	29.995	14.789
Equipo electrónico	401	166
Obra civil	1.187	490
Línea Transmisión	495	204
Mobiliario y equipo de oficina	172	60
Equipo de comunicación y monitoreo	364	148
Equipo de computo	35	12
Total Gasto Juanilama depreciación costo y revaluación activo arrendado	229.215	151.114
Gasto depreciación electrolinieras		
Gasto.deprec.electrolinieras al costo	3.277	---

	2022	2021
Total gasto depreciación electrolinieras	3.277	---
Total gastos	29.362.690	25.685.927
Otros gastos CGT de GTE, S.A.		
Gastos de ventas artefactos eléctricos CGT de GTE S.A.	94.440	13.199
Gasto de depreciación CGT de GTE S.A.	5.316	295
Total gastos de operación	29.462.446	25.699.421

Nota 27. Avances de Proyectos.

PROYECTO SOLAR HUACAS

1. Información del Proyecto

El Proyecto Solar Huacas, se ubica en el distrito de Tempate, en la provincia de Guanacaste.

Se desarrollará un parque de 6,0 MWp y 5.0 MW en corriente alterna de potencia instalada.

Tienen una producción de energía anual de 12.95 GWh, cuenta con 20.000 paneles tipo S/D con una potencia de 300 Wp y potencia instalada de 6.0 MW.

El proyecto cuenta con una viabilidad ambiental, estudio de factibilidad, diseños finales, finiquito carta de intenciones con ENEL Green Power 2018.

Se estima iniciar construcción en el 2021 para la puesta en marcha en el año 2022.

Proyecto gasificación con residuos sólidos municipales no valorizables

1. Información del Proyecto

El Proyecto de Gasificación con RSM es uno de los proyectos con mayor impacto social en Guanacaste. La acción de disponer la basura afecta en gran medida los presupuestos de las distintas Municipalidades de la provincia de Guanacaste. La cooperativa recibirá sin ningún costo (typing Fee) para las Municipalidades toda la basura No valorizable para convertirla en energía eléctrica.

La planta tendrá una capacidad de generar entre 7,7MWh y 9MWh de energía eléctrica a partir de 150 Toneladas netas de RSM.

2. Datos Técnicos del Proyecto

Energía Anual Estimada: 63GWh/año

-Potencia Instalada: 9 MW

-Voltaje Línea Transmisión: 24,9 KV

3. Datos Financieros

Inversión Total estimada: \$36.000.000,00

Costo estimado del KW instalado: \$4000/KW

Ingreso promedio Anual estimado: \$7.207.000,0

Costos de OyM: \$2.376.000

4. Estatus Proyecto:

- Estudio Factibilidad Completo.
- Estudio de Factor Calórico completo.
- Diseños Finales se está en la espera de la Viabilidad Ambiental.
- Viabilidad Ambiental en proceso.
- Convenios con Municipalidades al 100%. Se firmaron con las 3 Municipalidad Carrillo, Liberia y Nicoya.
- Capacitación y Comunicación en Comunidades vecinas: Plan de formación continuación 2018.
- Inicio de Construcción se estima 2021.
- Puesta en Operación Comercial: 2022.

5. Estudios solicitados por SETENA:

- Elaboración del balance de masas.
- Estudio y evaluación de riesgos ambientales.
- Elaboración del plan de emergencia, caracterización de los residuos del proceso.
- Descripción de proceso detallado de clasificación de la basura en la planta.
- Realización del estudio de Funcionamiento Vial (Impacto Vial).
- Diseño Geométrico del acceso vehicular.
- Diseño de Pavimentos, drenajes menores, diseño de señalización vial, confección de planos constructivos.
- Elaboración del plan de manejo de tránsito, diseño y elaboración de planos de la demarcación provisional de control de obra, tramitación para obtener la aprobación del Plan de manejo de tránsito, y de control de obra.
- Se capitalizo en el mes de mayo del 2021 por un monto de ₡ 12.913.872.756,88.

Nota 28. Regulaciones Cambiarias.

El BCCR es la entidad encargada de la administración del Sistema Bancario Nacional y de regular la paridad de la moneda con el valor de otras monedas. Los tipos de cambio de compra y venta son establecidos por las instituciones financieras autorizadas del país de acuerdo con la oferta y demanda del mercado y con la supervisión del BCCR.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los tipos de cambio de referencia para la venta es de ₡601.99 y ₡645.25 dólares estadounidenses por US\$1.00, respectivamente.

Un detalle de los activos y pasivos denominados en monedas extranjeras es el siguiente:

		<u>2022</u>
Activos	US\$	12.564
Pasivos		(2.763)
Posición neta pasiva	US\$	<u>9.801</u>

Nota 29. Contratos

1. Contratos de Arrendamiento.

Contrato de arrendamiento de Planta de Energía Solar Fotovoltaica Juanilama con la empresa Generación Solar Fotovoltaica Belén S.A., firmado el día 12 de agosto del año 2017.

El contrato de arrendamiento contempla también que el costo de operar la infraestructura, el pago de los seguros, el mantenimiento preventivo y correctivo que es por cuenta del dueño de la planta solar (MGM Innova) y no por cuenta de COOPEGUANACASTE. El riesgo de que la producción no alcance para pagar una posible cuota de endeudamiento en la que puede haber recurrido el desarrollador de la infraestructura es por cuenta de MGM, de tal forma que, si la planta no produjera por temas de diseño, falta de mantenimiento, repuestos u operación, sería la empresa desarrolladora que tendría que atender su servicio de deuda con el contrato que posiblemente utilizó para estructura la deuda.

En el mes de agosto del 2019 Coopegunacaste R.L., hizo la capitalización del Proyecto Solar Juanilama con base a la siguiente corrida financiera en lo que se detalla lo siguiente:

La corrida financiera

Según (Standard, 2019) la norma internacional de información financiera número 16 “Arrendamiento” que entró en vigor en enero del 2021, establece que debemos reconocer todos los arrendamientos financieros dentro de nuestra estructura de activos, por lo cual para el reconocimiento inicial de un arrendamiento un arrendatario (Coopeguanacaste R.L.), reconocerá un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

Para el reconocimiento inicial del arrendamiento se medirá el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha, por lo cual se tomó la generación mínima de energía establecida en el contrato entre la empresa Generación Solar Fotovoltaica Belén S.A. y Coopeguanacaste R.L. para el Sola Belén, por un monto de 8.101.620 de kWh para todos los años establecidos por la empresa, que se estimó en un total de 18 años. La generación de todos estos años se calculó a valor presente, dando como resultado un total de ₡3.174.897.937 con una tasa del 9.72%, que es la representación en colones de la tasa interna de retorno estimada por el inversionista de 5.50% en dólares, esta tasa es conservadora ya que el proyecto como tal tiene una tasa interna de retorno de un 13.2%, y de usarse la misma los costos financieros serían más elevados, por lo cual el impacto tarifario a nuestros clientes sería mayor.

Con el valor presente de la generación mínima estimada, que dio como resultado ₡3.174.897.937, se tiene un valor del proyecto, con este dato se elaboró una tabla de préstamo por la obligación

que tiene Coopeguanacaste R.L. de pagar la energía que genera el Sola Juanilama, a un plazo de 216 meses equivalente a 18 años y una tasa del 8.60% que es mucho menor que la tasa del proyecto con la finalidad de no perjudicar a los abonados, dando como resultado una cuota total de ¢28.999.410.

Para la medición inicial del activo, se tomó como referencia únicamente el valor de la generación futura a valor presente, cuando la norma establece que debe contemplarse los siguientes rubros:

- Importe de medición inicial del pasivo por arrendamiento.
- Pago por arrendamiento realizado antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento.
- Costos directos iniciales incurridos por el arrendatario.
- Estimación de los costos a incurrir por al dismantelar y eliminar el activo subyacente, restaurar el lugar en el que se localiza o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos al producir los inventarios. El arrendatario podría incurrir en obligaciones a consecuencia de esos costos ya sea en la fecha de comienzo o como una consecuencia de haber usado el activo subyacente durante un periodo concreto.

Al tomarse en cuenta únicamente el valor de la generación futura a valor presente se dejó que incluir mayores costos a los estados financieros, por ende, dejamos de incluir mayores costos tarifarios

Tomando como referencia la diferencia entre la energía generada y los intereses de la tabla de préstamo, obtendremos el monto a amortizado del mismo, tanto desde que inicio el proyecto como de los pagos futuros de energía, en caso de la energía pagada sea menor que el cálculo de intereses de tabla de préstamos registraremos un interés por pagar que será solventado en el próximo pago de energía producida.

Nota 30. Riesgos

Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren ciertas revelaciones de los diferentes riesgos que afectan la Cooperativa y su Subsidiaria, tales riesgos son: riesgo crediticio, de mercado (tasa de interés, tipo de cambio).

✓ Riesgo de liquidez

Se entiende por riesgo de liquidez una eventual escasez de fondos por parte de una entidad para cumplir sus obligaciones con sus acreedores y el nivel de exposición a una imprevista reducción de la capacidad de cobertura de las obligaciones contraídas según los plazos convenidos.

Para minimizar este riesgo (COOPEGUANACASTE), R.L. y Subsidiaria posee líneas de crédito para subsanar si existiesen faltantes de liquidez, además de un control de los pagos a proveedores, eficientizar el gasto y calzar los pagos de los proyectos vía financiación. Además de gestionar las cuentas a cobrar de forma oportuna.

✓ **Riesgo de crédito**

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste, R.L. y su subsidiaria otorga créditos de línea blanca a sus asociados. Las cuentas por cobrar en su mayoría corresponden a la venta de servicios eléctricos. A consideración de la administración, los créditos de línea blanca y las cuentas por cobrar servicios eléctricos no representa un riesgo de importancia.

✓ **Riesgo de mercado (Sistemático o no sistemático)**

El riesgo sistemático está en función de una serie de factores ligados a la política económica del gobierno, entre ellas: política fiscal, monetaria, cambiaria, comercial y otras, las cuales tienen un efecto sobre variables económicas y financieras del proceso de inversión como inflación, devaluación y tasas de interés. Estas variables no coinciden de manera significativa en la operación de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste, R.L. y su subsidiaria.

Por otro lado, existe el riesgo no sistemático, el cual corresponde a la eventual incapacidad del emisor del título de hacer frente a sus obligaciones en un momento dado sobre el principal o intereses de una inversión. En el caso la Cooperativa presenta una concentración del 100% en títulos del sector público, gobierno central y Banco Central, dicho comportamiento es constante en vista de la "seguridad" que caracteriza a los títulos de estos emisores. No obstante, ante factores económicos adversos para nuestra economía, esta concentración podría representar un factor de riesgo para la entidad.

✓ **Riesgo de tasa de interés**

Inversiones

Las inversiones corresponden a fideicomisos y fondos de inversión constituidos por títulos valores del sector público y privado que están debidamente regulados por entidades supervisoras adscritas al Banco Central de Costa Rica.

Algunos de estos títulos tienen tasa de interés fija y otras variables. Los títulos de tasa variable presentan el riesgo de perder valor debido a bajas en el mercado. Para minimizar este riesgo COOPEGUANACASTE, R.L. posee una exposición baja pues ingresos por inversiones financieros representan 2% del total de ingresos.

Préstamos

Para COOPEGUANACASTE, R.L. se han sensibilizado los préstamos a diferentes niveles de tasas de interés en conjunto con los bancos acreedores y su nivel de exposición es bajo.

✓ **Riesgo de tasa de cambio de moneda extranjera**

El riesgo de tipo de cambio o riesgo cambiario es determinado por el riesgo de que una inversión pierda su valor debido a la fluctuación de los tipos de cambio.

Para ello, la Cooperativa y su subsidiaria presentan una exposición muy baja pues las inversiones en dólares son casi cero y esto aunado a que los ingresos por intereses (colones y dólares) representan un 2% del total de los ingresos, se visualiza que las fluctuaciones en el tipo de cambio tendrán un efecto muy bajo o nulo sobre las inversiones en dólares.

✓ **Riesgo tarifario**

COOPEGUANACASTE, R.L. presenta estudios de tarifas ante ARESEP una vez al año en la cual se ajustan los precios de la electricidad. En la historia tarifaria de la empresa los ajustes en promedio son positivos, por lo que se visualiza una exposición al riesgo muy baja por este concepto.

✓ **Riesgo por tipo de cambio**

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste, R.L. y subsidiaria, mantiene inversiones transitorias, documentos y cuentas por pagar en US\$, pero las variaciones significativas de los tipos de cambio de la moneda nacional con respecto al dólar de los Estados Unidos de América no representan un aspecto de riesgo para la entidad.

Nota 31. Hechos relevantes

Para este año se realizó una revisión sobre la metodología de asignación de drivers para cuentas comunes en los diferentes sistemas Distribución, Alumbrado Público, Generación y Comercial. La metodología anterior de asignación de drivers estaba basada en los ingresos obtenidos por cada una de estas actividades.

Para este año se actualizaron los drivers que aplican a la contabilidad financiera y contabilidad regulatoria, con el fin de tener actualizado y con una metodología sustentable para ser aplicado año con año.

Metodología de Asignación

Se obtiene la base de datos de empleados de la cooperativa y con los centros de costos que actualmente tiene la cooperativa en el sistema softland (Exactus), luego por medio de un escrutinio se agrupan personal con roles parecidos y que comparten en alguna medida con sistemas distribución, generación, alumbrado y comercial.

Nota 32. Litigios y contingencias

Conforme la información suministrada por los abogados Lic. Juan Edwin Yockchen Mora Asesor legal de planta, Lic Fernando Vargas Winiker representante del bufet EY LAW y Lic Oscar Bejarano Coto representante del Bufete Bejarano y Asociados, y el Lic José Miguel Villalobos Umaña, a la fecha se detallan los siguientes procesos legales:

A. Procesos de tránsito:

Expediente	Partes involucradas y Autoridad Judicial	Descripción del Litigio	Estado	Probabilidad de resultado	Representante
Colisión de Tránsito Expediente: 21-000350-0768-TR	Marcos Sancho (Conductor) COMERCIOS DE EL BARREAL S.A (Propietario Registral) (Daños a Activos de Coopeguanacaste) Jose Kelmer Ruiz Gutierrez	Colisión de tránsito vehículo contra Activos de Coopeguanacaste	En Trámite.	Aún no determinado	Asesor Legal de Planta
Colisión de Tránsito Expediente: 21-000350-0768-TR	(COOPEGUANACAS TE R.L.) FRANKLIN GARRO PERAZA (Contraparte) Yasser Gonzalez Salgado	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite.	Indetermina do	Asesor Legal de Planta
Colisión de Tránsito Expediente: 21-002153-0500-TR	(COOPEGUANACAS TE R.L.) Edgar Jose Zuñiga Poveda (Contraparte) Jessica Carmona Aguilar	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite.	Indetermina do	Asesor Legal de Planta
Colisión de Tránsito Expediente: 22-000575-0783-TR	Coopeguanacaste R.L. Gerardo Moisés Zarria Guillén	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite.	Indetermina do	Asesor Legal de Planta
Colisión de Tránsito Expediente: 22-000542-1341-TR	Elan Daniel Matarrita Carrillo Coopeguanacaste R.L. Seila Lesvia Briceño Fonseca	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite.	Indetermina do	Asesor Legal de Planta

B. Procesos penales:

Expediente	Autoridad Judicial	Estado	Papel de la empresa	Probabilidad de resultado	Monto	Representante
21-000057-0775-LA Fonseca Silva Javier Enrique	Juzgado de trabajo de Santa Cruz	El juzgado señaló las 8:30 del 16 de marzo del 2023 la recepción de pruebas. El juzgado dictó sentencia de primera instancia por ¢9,351,091.90 y la Sala Segunda revocó la	Demandando	50% de probabilidad de ganarse o perderse	¢6,700,000	Bufete Bejarano & Muñoz
17-000226-0775-LA Matarrita Gutierrez David	Juzgado de trabajo de Santa Cruz	sentencia y condenó a pagar ¢4,955,675.80 por diferencias de salario y costas. Intereses fijos por ¢1,514,191.39, indexación ¢1,240,581.86 ya fueron depositados. La medida cautelar fue rechazada por el	Demandando	(60% de probabilidad de perderse)	¢10,000,000	Bufete Bejarano & Muñoz
22-000003-0775-LA Mora Moraga Ana Gabriela	Juzgado de trabajo de Santa Cruz	juzgado, sin embargo, fue apelada, por lo que se debe esperar la sentencia del Tribunal.		No indica	¢ 5,000,000	Bufete Bejarano & Muñoz
22-000361-0942-LA Villarreal Campos Victor Evaristo	Juzgado de trabajo de Liberia.	La demanda fue contestada en tiempo. A espera que señalen fecha de juicio. El juzgado dictó sentencia de primera instancia y declaró la demanda SIN	Demandando	No indica	¢ 5,000,000	Bufete Bejarano & Muñoz
21-000148-0694-LA PANIAGUA GONZALEZ JOSE DANIEL	Juzgado civil y trabajo del III circuito judicial de Alajuela, San Ramón.	LUGAR, el actor apeló el recurso y se pidió rechazar y confirmar sentencia. El Tribunal confirmó el SIN LUGAR del juzgado. Se da por	Demandando	Ganado	¢14,938,348	Bufete Bejarano & Muñoz

Expediente	Autoridad Judicial	Estado	Papel de la empresa	Probabilidad de resultado	Monto	Representante
22-000014-0775-LA Villarreal Campos Victor Evaristo	Juzgado de trabajo de Santa Cruz	TERMINADO el caso y se archiva el expediente. La medida cautelar fue declarada SIN LUGAR, por lo que se da por TERMINADO el caso y se archiva el expediente.	Demandando	Ganado	¢ 300,000	Bufete Bejarano & Muñoz
Proceso Ordinario Agrario de Álvaro Herrera Cerdas 17-000006-1520-AG-1	Juzgado Agrario del II Circuito Judicial de Alajuela, Sede Upala.	En proceso.	Demandando	Existe poca probabilidad de que se decrete una condenatoria en contra de la compañía.	¢ 100.000.000	Ey Law
Proceso Ordinario Agrario de Gerardo Carrillo Gutierrez, 21-000108-1520-AG	Juzgado Agrario del II Circuito Judicial de Alajuela, Sede Upala.	En proceso.	Demandando	Existe una baja probabilidad de enfrentar una condena en costas, dado que las labores que realizó Coopeguanacaste en la zona han servicio incluso de mitigación para evitar daños en más parte	No indica	Ey Law

C. Proceso Monitorio de cobro

Número de expediente:	Proceso Monitorio de Cobro
	20-001857-1206-CJ y 20-001276-1206-CJ-4
Actor:	Cenecoop, R.L.
Demandado:	Coopeguanacaste, R.L.
Descripción del litigio:	Excedentes Cenecoop
Estado actual:	Se está esperando la fijación de fecha para el juicio.
Evaluación de la probabilidad de un resultado desfavorable estimado pérdida o ganancia:	El monto embargado ya está provisionado porque los montos fueron debitados de las cuentas de la Cooperativa y están retenidos en el juzgado de Santa Cruz.

# De expediente	Actor judicial	Autoridad	Monto cobrado	Estado procesal
20-001857-1206-CJ	CENECOOP	Juzgado de Cobro	₡112.448.798,99	Tramite – Embargo aplicado
20-001276-1206-CJ		Judicial, Santa Cruz, Guanacaste	₡ 211.634.376,98	

Nota 33. Contribuciones de Ley

Los artículos 80 y 136 de la Ley de Asociaciones Cooperativas y Creación del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo establecen que las Cooperativas deben destinar de sus excedentes líquidos anuales el equivalente a 2.5% a favor de Cenecoop, 1% a favor de Conacoop y 1% a favor de Urcozón.

Nota 34. Activos Restringidos

Al 31 de diciembre los activos restringidos corresponden a inversiones en certificado de depósito a plazo (CDP) debido a que se utiliza como garantía ante el SETENA por los proyectos Hidroeléctricos de COOPEGUANACASTE, R.L.

Nota 35. Impuesto de Renta

De acuerdo con el artículo 3 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, COOPEGUANACASTE, R.L. está exenta del pago del impuesto de renta. Únicamente actúa como agente retenedor de impuestos sobre ventas de los bienes y servicios sujetos a este impuesto.

La subsidiaria Comercializadores de Bienes y Servicios CGT de Guanacaste S.A. si está sujeta al pago al impuesto sobre la renta bajo el régimen convencional.

Nota 36. Pasivos contingentes

a. Prestaciones legales

Existe un pasivo contingente por el pago de auxilio de cesantía al personal contratado según el tiempo de servicio y de acuerdo con lo que dispone el Código de Trabajo, el cual podría ser pagado en el caso de despido sin justa causa, por muerte o pensión de los empleados.

COOPEGUANACASTE, R.L. siguió en el año 2017 la política de trasladar a la Asociación Solidarista de la Cooperativa 8.83% de los salarios mensuales pagados, para su administración

como prestaciones legales y 3% se pagó al sistema SICERE de acuerdo con la Ley de Protección al Trabajador. Los pagos de indemnizaciones al personal que deja de laborar por renuncia voluntaria o por despido sin responsabilidad patronal son asumidos en su totalidad por la Asociación Solidarista de COOPEGUACASTE, R.L.

b. Salarios:

La Caja Costarricense del Seguro Social y otras entidades beneficiarias pueden revisar las declaraciones de salarios sujetos a contribuciones sociales.

c. Fiscales

De acuerdo con el artículo 95 de la Ley 6756, “Ley de Asociaciones Cooperativas y creación del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo” COOPEGUANACASTE, R.L. está exento del pago del impuesto sobre los excedentes.

Nota 37. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 las transacciones con partes relacionadas son las que se describen:

	2022	2021
Activos		
Inversiones permanentes	8.624.722	8.577.314
Total	¢ 8.624.722	8.577.314
Pasivos		
Cuentas por pagar	116.446	176.744
Documentos por pagar		
Proyecto AMI	6.093.809	5.268.211
Total	6.210.255	5.444.955

Nota 38. Hechos relevantes y posteriores

Entre la fecha de cierre al 31 de diciembre de 2022 y la fecha de presentación de los estados financieros, no tuvimos conocimiento de hechos relevantes que pudieran tener efectos significativos en el futuro en el desenvolvimiento de las operaciones de la Cooperativa y su subsidiaria.

Nota 39. Aprobación de Estados Financieros

La emisión de los Estados Financieros Consolidados de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste, R.L. y Subsidiaria, al 31 de diciembre de 2022, fue autorizada por la administración el febrero de 2023.