

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L.
TELEFONO. 2680-92-92 FAX: 2680-06-06 APDO: 5150-11.

PRESIDENTE

Elías Espinoza Campos

VICEPRESIDENTE

Ariana Cecilia Li Barrantes

SECRETARIO

Kristian Faerron Barrera

VOCAL I

Ricardo Arias Alfaro

VOCAL II

Guisselly Villegas López

VOCAL III

Enny Hernández Castellón

VOCAL IV

Doris Campos Cascante

VOCAL V

Abdón Sánchez García

VOCAL VI

Saúl Cárdenas Vásquez

SUPLENTE 1

Mario Gerardo Loría García

SUPLENTE II

Walter Matarrita Rosales



Energías Limpias



ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 de JUNIO del 2023.

Santa Cruz, JULIO del 2023.

TABLA DE CONTENIDO

	<i>FOLIO</i>
<i>Balance de Situación Consolidado.1,2,3,4 y 5</i>	<i>1</i>
<i>Estado de Excedentes y Pérdidas Consolidado</i>	<i>2</i>
<i>Estado de Cambio en el Patrimonio.</i>	<i>3</i>
<i>Estado de Flujo de Efectivo 2022-2023.</i>	<i>4</i>
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	<i>5-48</i>

(Guanacaste, Costa Rica)

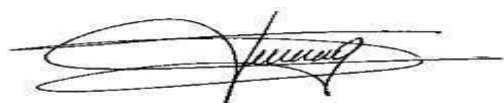
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO

al 30 de junio del 2023

Anexo No.1,2,3,4 y 5

(Expresado en miles de colones costarricenses)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>
Activos		
Activos no corrientes		
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	183,342,259,966
Inversiones permanentes	5	8,662,614,241
Documentos por cobrar	8	188,627,376
Otros activos no corrientes	4	2,192,249,815
Total Activos no Corrientes		194,385,751,399
Activos Corrientes		
Efectivos y Equivalentes	6	865,637,389
Inversion a corto plazo	7	21,131,846,670
Cuentas y efectos por cobrar, neto	8	14,601,917,610
Inventarios, neto	9	10,373,497,198
Gastos prepagados	10	499,937,930
Total activos corrientes		47,472,836,797
Total Activos		241,858,588,195
Patrimonio y pasivos		
Patrimonio		
Capital Social Cooperativo	11	40,671,055,188
Reservas	11	12,925,481,561
Superavit revaluación activo	11	46,708,746,756
Capital para operación y mantenimiento	11	33,631,251,763
Excedentes del periodo	11	1,999,521,607
Total patrimonio		135,936,056,875
Pasivos		
Pasivos no corrientes		
Hipotecas por pagar largo plazo	12	74,367,135,122
Documentos Por Pagar Bonos	12	4,060,000,000
Depósitos para financiar Obras	12	2,728,191,019
Otras Pasivos por pagar largo plazo	12	5,340,752,308
Total pasivos no corrientes		86,496,078,450
Pasivos Corrientes		
Hipotecas por pagar	13	1,737,586,525
Cuentas por pagar	14	11,350,669,298
Impuestos, Retenciones y otros	15	2,328,063,463
Otros pasivos		
Gastos acumulados, provisiones	16	619,054,986
Depósitos en garantía por pagar	17	3,193,446,809
Cuenta transitoria	18	197,631,789
Total pasivos corrientes y otros		19,426,452,871
Total pasivos		105,922,531,320
Total patrimonio y pasivos:		241,858,588,195



Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Jefe Sección Contabilidad



MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

ESTADO DE EXCEDENTES Y PERDIDAS CONSOLIDADO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO 2023 AL 30 DE JUNIO DEL 2023
ANEXO No: 1,2,3 Y 4

INGRESOS		
Venta de energía eléctrica	₡26,736,335,180.30	₡26,736,335,180.30
Venta de energía alumb/Público	₡848,700,124.42	₡848,700,124.42
Ingresos Generación	₡7,127,276,220.59	₡7,127,276,220.59
TOTAL INGRESOS P/VENTA ENERGIA		₡34,712,311,525.31
OTROS INGRESOS		
Venta de materiales y desechos	₡4,021,135.02	
Venta de artefactos eléctricos	₡5,458,081,235.06	
Descuentos sobre ventas	-₡124,116,145.38	
Venta de Materiales y Suministros Elect.	₡2,066,073,839.62	
Venta Servicios Telefónicos Moviles	₡20,667,562.80	
Ingresos Actividad de Infocomunicaciones	₡4,436,625,587.66	
Otros Ingresos Eléctricos	₡744,984,088.02	
Ingresos Ajenos a la operación	₡1,844,444,047.45	
TOTAL OTROS INGRESOS		₡14,450,781,350.25
TOTAL DE INGRESOS:		₡49,163,092,875.56
EGRESOS		
Compra energía eléctrica	₡19,338,390,706.38	
Costo energía alumbrado público	₡253,052,060.96	
TOTAL EGRESOS POR COMPRA ENERGIA		₡19,591,442,767.34
OTROS EGRESOS		
Costo materiales eléctricos	₡4,732,086.63	
Costo artefactos eléctricos	₡4,654,674,611.76	
Costo de venta de mat.y suministros	₡1,739,221,900.94	
Costos de Servicios de Infocomunicaciones	₡382,682,836.32	
Costo Servicios Fontel	₡860,092,888.96	
Costo Iva no deducible	₡85,418,283.06	
Costo Servicio Generacion Distribuida	₡74,990,299.01	
TOTAL OTROS EGRESOS		₡7,801,812,906.68
TOTAL DE EGRESOS		₡27,393,255,674.02
UTILIDAD BRUTA:		₡21,769,837,201.54
GASTOS DE OPERACION		
Gastos sistema de alumb/publico	₡24,360,038.30	
Gastos cobro consumidores	₡1,270,157,611.43	
Gastos venta artef.eléctricos	₡566,061,635.38	
Gastos Actividad Infocomunicaciones	₡1,140,803,882.01	
Gastos Materiales y Suministros Eléctricos	₡145,057,453.71	
Gastos de mantenimiento	₡2,017,994,485.36	
Gastos de administración	₡2,110,934,435.77	
Gastos Operación Generacion	₡1,255,420,828.93	
Costos de Operación Subestacion	₡43,036,434.17	
Gastos de mantenimiento preventivo Subestacion	₡57,124,375.28	
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION		₡8,630,951,180.34
OTROS GASTOS		
Gastos Ajenos a la Operación	₡833,530,256.61	
TOTAL OTROS GASTOS:		₡833,530,256.61
TOTAL DE GASTOS		₡9,464,481,436.95
EXCEDENTE ANTES DE GASTOS FINANCIEROS DEPREC OTROS		₡12,305,355,764.59
Gastos Financieros	₡3,525,303,835.14	
Gastos por Depreciacion	₡3,742,870,476.83	
Gastos por Seguros	₡88,578,178.88	
Gastos por Licencias	₡256,055,283.32	
Rédito para el desarrollo		-2,693,026,382.96
Total Asignación Reserva y Participación		-2,693,026,382.96
EXCEDENTE DEL PERIODO		₡1,999,521,607.46



Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

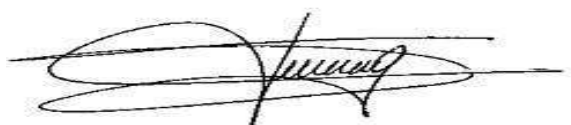


Mba. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Estado de cambios en el patrimonio
por los períodos de un año terminados el 31 de Diciembre de 2020-21-22 y al 30 de Junio 2023
(en miles de colones)

3

	Capital social cooperativo	Superávit por revaluación de activos	Reservas de ley y capital	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2020	¢ 35,433,053	33,301,120	34,052,229	874,852	103,661,255
Excedente neto del año antes de reservas	0	0	0	6,885,882	6,885,882
Actualización de la revaluación de activo fijo	0	7,025,912	0	0	7,025,912
Aportes de capital social	2,149,668	0	0	0	2,149,668
Retiros de capital social	-1,358,580	0	0	0	-1,358,580
Capitalización de excedentes	0	0	0	-5,416,777	-5,416,777
Asignación a las reservas de ley	0	0	1,268,572	-1,268,572	0
Asignación Reserva Tarifaria	0	0	7,809,212	0	7,809,212
Usos de reservas	0	0	-4,950,094	0	-4,950,094
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual				230,440	230,440
Saldos al 31 de Diciembre del 2021	¢ 36,224,141	40,327,032	38,179,920	1,305,825	116,036,918
Excedente neto del año antes de reservas	0	0	0	3,392,207	3,392,207
Actualización de la revaluación de activo fijo	0	6,415,366	0	0	6,415,366
Aportes de capital social	4,501,464	0	0	0	4,501,464
Retiros de capital social	-3,542,309	0	0	0	-3,542,309
Capitalización de excedentes	0	0	0	-1,305,825	-1,305,825
Asignación a las reservas de ley	0	0	1,580,222	-1,580,222	0
Asignación Redito para el desarrollo	0	0	4,159,919	0	4,159,919
Usos de reservas	0	0	12,815	0	12,815
Saldos al 31 de Diciembre del 2022	¢ 37,183,295	46,742,398	43,932,875	1,811,984	129,670,554
Excedente neto del año antes de reservas	0	0	0	1,999,522	1,999,522
Actualización de la revaluación de activo fijo	0	-33,652	0	0	-33,652
Aportes de capital social	3,699,208	0	0	0	3,699,208
Retiros de capital social	-211,448	0	0	0	-211,448
Capitalización de excedentes	0	0	0	-1,811,985	-1,811,985
Asignación a las reservas de ley	0	0	1,580,222	0	1,580,222
Asignación Redito para el desarrollo	0	0	6,852,945	0	6,852,945
Usos de reservas	0	0	-5,809,309	0	-5,809,309
Saldos al 30 de Junio del 2023	¢ 40,671,055	46,708,746	46,556,733	1,999,521	135,936,057



Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Contador General



Mba. Miguel Gómez Corea
Gerente General

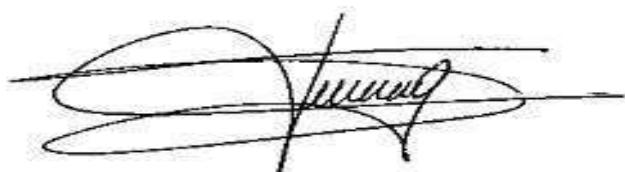
COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el periodo de un año terminado el 30 de Junio del 2023

(Con cifras correspondientes al 30 de Junio del 2023)

(Expresado en miles de colones costarricenses)

DESCRIPCION	2023	2022
Actividades de Operación		
Exedentes Netos	574,351	364,688
Partidas que no requieren(proven) efectivo		
Depreciacion y Amortización	9,053,503	9,293,229
Superavit de revaluación	6,400,655	7,598,915
Efectivos provistos (Usados para) cambios en:		
Inventarios	-423,723	-2,306,286
Cuentas por Cobrar	-715,374	-3,302,691
Documentos por cobrar	54,206	-242,833
Gastos Diferidos	38,382	110,817
cuentas por pagar	-780,316	4,518,734
Otros Pasivos	-897,947	216,827
Efectivo neto provistos para actividades de Operación:	13,303,736	16,251,401
Adquisicion de Propiedad, Planta y equipo	-18,587,724	-19,277,328
Inversiones Permanentes	-620,913	292,283
Efectivo Neto Provistos para las actividades de Inversion:	-19,208,636	-18,985,046
Documento por Pagar	3,092,786	120,396
Aportes de capital	3,259,755	1,168,471
Aumentos en reserva	6,041,971	4,160,636
Distribución de Excedentes	0	-295,683
Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:	12,394,513	5,153,819
Disminucion o aumento de Efectivo Neto	6,489,612	2,420,174
Saldo de Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	15,507,872	13,087,697
Saldo de Efectivo y equivalentes al final del periodo	21,997,484	15,507,872
Saldo de Efectivo y equivalente al final del periodo	21,997,484	15,507,872
Diferencias	0	0



Lic. Rafael Angel Rodriguez Gutierrez
Contador



Mba. Miguel Gómez Corea
Gerente General

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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, situada 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 30 de junio del 2023**, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 90.199, 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 eléctrica, también producimos energía eléctrica con los proyectos Hidroeléctrico Canalete de Upala, Bijagua de Upala, Eólicos Río Naranjo y Cacao Solares Juanilama y Solar Huacas. Además, la venta de Artefactos Eléctricos, Material y Suministros Eléctricos, Infocomunicaciones y otros ingresos ajenos a la Operación.

El 22 de noviembre del 2021 abrió operaciones nuestra subsidiaria en Nosara Guanacaste COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS CGT DE GUANACASTE SOCIEDAD ANONIMA cedula jurídico número (3101811174)

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

Nuestra Misión

Generar valor y bienestar para nuestros asociados, clientes y usuarios y sus comunidades, por medio de la generación, distribución y comercialización de energía, telecomunicaciones y bienes y servicios, con talento humano calificado, comprometido y motivado, tecnología apropiada, innovación, calidad, respeto por el medio ambiente y con impacto social y económico con filosofía cooperativa

Nuestra Visión

Ser una Cooperativa que promociona el desarrollo y bienestar de sus asociados, clientes y usuarios a través de la excelencia en la gestión de la energía, bienes y servicios de alto valor agregado, con recursos y capacidades idóneas y apoyados en la innovación, la disrupción, el uso de la tecnología y la filosofía cooperativa como factores diferenciadores

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

Las políticas más importantes de contabilidad de Coopeguanacaste R.L. se detallan a continuación:

Nota 2

Principales Políticas Contables

La situación financiera y el resultado de las operaciones se presentan de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC). 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 30 de junio del 2023, la cooperativa cuenta con 269 **empleados fijos y 229 por contratos para un total de 498 trabajadores.**

B) Moneda funcional y transacciones en monedas extranjeras:

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) 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.

D) 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 la Coopeguanacaste R.L. 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).

E) Efectivo y equivalentes de efectivo

La cooperativa 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 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 NIF9 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.

F) Instrumentos financieros

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros en sus estados financieros 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.

G) Cuentas por cobrar

Son activos financieros originados por la cooperativa 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 se mantienen a su costo amortizado, y posteriormente la administración evalúa la recuperabilidad de las misma periódicamente con el fin de cargar a la estimación para incobrables aquellas cuentas consideradas no recuperables.

H) 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 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.

Inmuebles, planta y equipo y obras en construcción

I) 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. 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 del mismo 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.

J) 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

K) Depreciaciones

La Cooperativa 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:

<u>Activos Planta General</u>	PORCENTAJE	VALOR DE RESCATE
Mobiliario y equipo de oficina	10.00%	0.00%
Equipo radio comunicación	10.00%	0.00%
Equipo misceláneo general	10.00%	0.00%
Equipo de transporte	15.00%	0.00%
Herramientas	25.00%	0.00%
Equipo de cómputo	33.33%	0.00%
Edificio y estructura	2.00%	0.00%
<u>Planta de distribución</u>	PORCENTAJE	VALOR DE RESCATE
Postes torres y accesorios	2.50%	0.00%
Conductores y dispositivos. aéreos	2.50%	0.00%
Transformadores de líneas	2.86%	0.00%
Medidores	2.86%	0.00%
Sistema alumbrado público	6.67%	0.00%
<u>Plantas hidroeléctricas</u>	PORCENTAJE	VALOR DE RESCATE
Edificio y Estructura y Mejoras	2.00%	0.00%
Presa, Embalses y Cond.para agua	2.50%	0.00%
Equipo de Generación Eléctrica	2.50%	0.00%
<u>Activos Planta Generación</u>	PORCENTAJE	VALOR DE RESCATE
Equipo Misceláneo	10.00%	0.00%
Camino y Puentes	2.66%	0.00%
Mobiliario y equipo de oficina	10.00%	0.00%
Accesorios de Equipos Eléctricos	2.50%	0.00%
Turbinas y Generadores	2.50%	0.00%
Dispositivos, prensas y Conductores de Agua	2.50%	0.00%
Tubería de Presión	2.50%	0.00%
Turbinas Generadoras	2.50%	0.00%
Instalaciones Eléctricas	2.50%	0.00%
Postes Torres y Accesorios	2.50%	0.00%
Conductores y Dispositivos Eléctricos	3.33%	0.00%
Subestación Eléctrica	3.33%	0.00%
<u>INFOCOMUNICACIONES</u>	PORCENTAJE	VALOR DE RESCATE
1-Fibra óptica	5.00%	0.00%
2-Poste y Herrajes	5.00%	0.00%
3-Equipo electrónico NODOS	10.00%	0.00%
4-Plantas DC NODOS	10.00%	0.00%

5-Equipo de Comunicación NODOS	10.00%	0.00%
6-Equipo electrónico HEADEND	10.00%	0.00%
7-Mobiliario y Equipo HEADEND	10.00%	0.00%
8-Antenas HEADEND	8.00%	0.00%
9-Equipo electrónico CDT	10.00%	0.00%
10-Plantas DC CDT	10.00%	0.00%
11-Edificio y Estructura CDT	2.00%	0.00%
12-Equipo de Transporte	15.00%	0.00%
13-Equipo Misceláneo	10.00%	0.00%
14-Herramientas	25.00%	0.00%
FOTOVOLTAICO	PORCENTAJE	VALOR E RESCATE
Equipo Comunicación Y Monitoreo	13.00%	0.00%
Equipo Electrónico	13.00%	0.00%
Obra Metalmecánica	2.00%	0.00%
Línea Transmisión	3.00%	0.00%
Mobiliario Y Equipo Oficina	10.00%	0.00%
Obra Civil	2.00%	0.00%
Obra Electromecánica	4.00%	0.00%
SUBESTACION PINILLA	PORCENTAJE	VALOR 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 revaluada. La depreciación al costo utilizada como base aplicable el activo al costo y la depreciación revaluada utiliza como base para registro de gastos y acumulación el activo revaluado 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. 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.

L) 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.

M) 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 Plantas 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 que 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 reevaluar 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
Planta Generación Hidras	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 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 republica.
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 archivarse la 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 realizo 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 formula de cálculo incluyendo el impuesto de ventas.

N) 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.

Las diferencias resultantes al momento de valuar 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.

O) Documentos y cuentas para pagar

Los documentos y cuentas para pagar de la cooperativa 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 debito)
- 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).

P) Provisión para aguinaldo y vacaciones

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste, R.L. 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 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.

Q) 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 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 2021, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	MONTO
SALDO INICIAL AL 01-01-2023	¢595.049.091.60
TOTAL- MOVIMIENTOS AL DEBE	¢296.005.807.54
TOTAL- MOVIMIENTOS AL HABER	¢328.850.035.62
SALDO FINAL AL 30-06-2023	¢ 627.893.319.68

R) 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.

S) Obligaciones cooperativas

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

Redito para el desarrollo de las Actividades Reguladas (Distribución, Alumbrado Público y Generación.

CENECOP	
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%

T) 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.

Q) 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

V) Principales diferencias entre la base de preparación utilizada y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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 adquiera 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 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 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 con 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.

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Junio del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
<u>DESCRIPCION</u>				
<u>PLANTA DE DISTRIBUCION</u>	47,362,769	3,997,485	419,992	43,785,276
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	17,035,338	417,714	0	16,617,624
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	9,691,755	179,680	0	9,512,075
TRANSFORMADORES DE LINEAS	11,900,637	560,938	0	11,339,699
MEDIDORES	9,065,896	2,528,554	38,840	6,576,181
ACTIVOS RETIRADOS EN TRANSITO	-330,857	310,599	381,153	-260,304
<u>LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</u>	1,980,423	0	0	1,980,423
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	683,017	0	0	683,017
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	218,866	0	0	218,866
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	1,078,541	0	0	1,078,541
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION AL COSTO	49,343,192	3,997,485	419,992	45,765,700
<u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRIBUCION</u>	-15,970,506	7,860	608,660	-15,369,706
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-5,642,284	76	192,198	-5,450,162
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-3,594,625	0	112,166	-3,482,459
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-4,791,390	0	158,863	-4,632,527
MEDIDORES	-1,376,327	7,784	120,626	-1,263,486
<u>DEPREC.ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS</u>	-560,343	0	22,548	-537,795
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-155,874	0	6,147	-149,726
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-57,018	0	2,513	-54,505
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-347,451	0	13,887	-333,564
ELECTROLINERAS	113,947	1,362	0	112,586
ELECTROLINERAS	3,249	0	0	3,249
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION NETA	33,489,883	4,006,707	1,028,653	30,511,828
<u>PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUA</u>				
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	8,330,166	0	234	8,330,400
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	5,075,213	0	0	5,075,213
TRANSFORMADORES DE LINEAS	6,515,812	0	0	6,515,812
MEDIDORES	1,348,709	0	4,359	1,353,068
LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADAS	1,058,652	0	0	1,058,652
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUADA	22,328,552	0	4,593	22,333,145
<u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRI. REV.</u>	-10,488,072	1,324	256,271	-10,233,125
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-4,061,061	68	101,462	-3,959,667
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-2,418,903	0	60,676	-2,358,227
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-3,302,539	0	75,462	-3,227,077
MEDIDORES	-400,638	1,256	6,466	-395,428
<u>DEPREC.ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS REV</u>	-304,736	0	12,011	-292,725
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-86,036	0	3,375	-82,661
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-30,303	0	1,162	-29,141
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-188,397	0	7,473	-180,923
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REV.NETA	11,840,480	1,324	260,864	12,100,020
<u>SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO</u>	3,170,353	149,990	0	3,020,363
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUBLICO	-949,376	0	93,440	-855,937
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	2,220,976	149,990	93,440	2,164,426
<u>SIST. DE ALUMB. PUB. REVALUADO</u>	565,333	0	0	565,333
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUB REV	-179,376	0	18,188	-161,188
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	385,957	0	18,188	404,145
<u>PLANTA GENERAL</u>				
TERRENO Y DERECHO S/TERRENOS	858,403	0	0	858,403
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,420,495	0	0	4,420,495
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	719,209	23,182	10,645	706,671
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,575,341	512,316	0	2,063,025
HERRAMIENTAS	759,481	71,368	68,852	756,965
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	161,316	1,238	2,875	162,953
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	355,072	5,008	13,960	364,024
EQUIPO ELECTRONICO	1,907,049	70,533	61,703	1,898,219
POZO PROFUNDO DEL EDIFICIO	237	0	0	237
EQUIPO COMUNICACION AMI	251,562	10,163	0	241,399
TOTAL PLANTA GENERAL	12,008,164	693,808	158,035	11,472,391
<u>DEP. ACUM. PLANTA GENERAL</u>	-5,404,476	137,158	256,359	-5,285,275
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-885,213	0	41,171	-844,042
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-531,726	7,539	19,994	-519,272
EQUIPO DE TRANSPORTE	-1,577,846	0	73,738	-1,504,108
HERRAMIENTAS	-541,196	61,831	35,365	-567,661
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-116,945	2,508	3,766	-115,686
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	-245,454	9,642	13,294	-241,802
EQUIPO ELECTRONICO	-1,453,134	55,639	56,623	-1,452,150
EQUIPO COMUNICACION AMI	-52,962	0	12,409	-40,554

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Junio del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	6,603,688	830,967	414,394	6,187,115
<u>PLANTA GENERAL REVALUADA</u>				
TERRENOS Y DERECHOS S/TERRENOS	311,011	0	0	311,011
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,435,544	0	0	4,435,544
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	194,440	0	2,930	197,370
EQUIPO DE TRANSPORTE	506,934	0	0	506,934
HERRAMIENTAS	66,712	0	6,025	72,737
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	58,684	0	695	59,379
EQUIPO MISCELANO GENERAL	86,335	0	2,397	88,731
EQUIPO ELECTRONICO	155,644	0	3,956	159,600
POZO PROFUNDO EDIFICIO	466	0	0	466
EQUIPO COMUNICACION AMI	17,114	0	0	17,114
TOTAL PLANTA GENERAL	5,832,883	0	16,002	5,848,885
<u>DEP. ACUM. PLANTA GENERAL REV.</u>	-3,545,583	14,478	59,825	-3,500,236
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-2,579,847	0	40,694	-2,539,153
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-165,714	2,735	3,679	-164,771
EQUIPO DE TRANSPORTE	-476,173	0	5,771	-470,402
HERRAMIENTAS	-58,574	5,759	2,132	-62,200
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	-55,467	663	573	-55,557
EQUIPO MISCELANO GENERAL	-70,759	1,731	2,221	-70,269
EQUIPO ELECTRONICO	-135,856	3,591	3,899	-135,548
EQUIPO COMUNICACION AMI	-3,193	0	856	-2,337
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	2,287,300	14,478	75,827	2,348,649
<u>ACTIVOS GENERACION CANALETE</u>	17,085,590	78,382	0	17,007,208
<u>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO</u>	17,085,590	78,382	0	17,007,208
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	2,227,453	0	0	2,227,453
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	4,123,909	0	0	4,123,909
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,130,795	197	0	8,130,599
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	69,512	0	0	69,512
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	11,132	1,021	0	10,111
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	25,730	4,529	0	21,202
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	1,768,101	0	0	1,768,101
LINEA TRANSMICION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	656,980	70,347	0	586,634
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	71,977	2,289	0	69,688
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE AL COSTO	17,085,590	78,382	0	17,007,208
<u>DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION</u>	-5,612,866	0	196,078	-5,416,788
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-794,763	0	26,030	-768,732
OBRA ELECTROMECHANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,265,342	0	74,235	-2,191,107
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,234,838	0	73,184	-2,161,654
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-23,357	0	1,406	-21,951
MOB.EQUIP.OFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-3,924	0	426	-3,499
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-8,619	0	2,144	-6,475
LINEA DE TRASMISSION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-269,976	0	9,761	-260,214
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-12,048	0	8,892	-3,156
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-5,612,866	0	196,078	-5,416,788
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	11,472,724	78,382	196,078	11,590,420
<u>ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADA</u>	7,765,274	0	0	7,765,274
<u>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA</u>	7,765,274	0	0	7,765,274
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,067,169	0	0	1,067,169
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,974,744	0	0	1,974,744
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	4,060,019	0	0	4,060,019
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	23,383	0	0	23,383
MOB. EQUIP. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	1,079	0	0	1,079
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	883	0	0	883
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	344,027	0	0	344,027
LINEA TRANSMICION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	293,252	0	0	293,252
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	718	0	0	718
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADO	7,765,274	0	0	7,765,274
<u>GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA</u>	-2,348,515	0	89,469	-2,259,046
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-303,972	0	12,471	-291,501
OBRA ELECTROMECHANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-947,537	0	35,546	-911,991
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-969,670	0	36,540	-933,130
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-9,098	0	359	-8,739
MOB.EQUIP.OFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-863	0	15	-848
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-519	0	50	-469
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-116,731	0	4,399	-112,332
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-125	0	90	-35
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-2,348,515	0	89,469	-2,259,046
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA REVALUADA	5,416,759	0	89,469	5,506,228

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Junio del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	16,889,483	78,382	285,547	17,096,648
<u>ACTIVOS GENERACION BIJAGUA</u>	<u>39,904,377</u>	<u>15,801</u>	<u>0</u>	<u>39,888,575</u>
<u>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO</u>	<u>39,904,377</u>	<u>15,801</u>	<u>0</u>	<u>39,888,575</u>
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	5,498,830	0	0	5,498,830
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,627,693	0	0	5,627,693
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	27,371,225	0	0	27,371,225
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	103,946	0	0	103,946
MOBI. EQUIP. OFICL. GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,705	0	0	5,705
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,907	0	0	8,907
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	802,229	0	0	802,229
LINEA TRANSMICION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	465,062	0	0	465,062
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	4,980	0	0	4,980
EQUIPO DE TRANSPORTE GENERACION HIDRAULICA	15,801	15,801	0	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA AL COSTO	39,904,377	15,801	0	39,888,575
<u>DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION</u>	<u>-6,290,719</u>	<u>0</u>	<u>471,068</u>	<u>-5,819,651</u>
0BRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-983,663	0	73,474	-910,189
OBRA ELECTROMECHANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-1,504,713	0	112,554	-1,392,159
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-3,664,231	0	273,712	-3,390,519
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-22,624	0	1,732	-20,892
MOB.EQUILOFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-3,212	0	285	-2,927
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-6,277	0	344	-5,933
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-103,770	0	7,751	-96,019
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-1,636	0	622	-1,013
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-6,290,126	0	470,475	-5,819,651
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA NETA	33,613,658	15,801	471,068	34,068,924
<u>ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADA</u>	<u>5,918,074</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5,918,074</u>
<u>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA</u>	<u>5,918,074</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5,918,074</u>
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	804,737	0	0	804,737
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVID HIDRAULICA REVALUADA	822,310	0	0	822,310
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	4,005,354	0	0	4,005,354
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	14,776	0	0	14,776
MOB. EQUI. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	1,030	0	0	1,030
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	482	0	0	482
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	201,075	0	0	201,075
LINEA TRANSMICION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	68,060	0	0	68,060
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	251	0	0	251
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADO	5,918,074	0	0	5,918,074
<u>GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA</u>	<u>-751,852</u>	<u>0</u>	<u>68,720</u>	<u>-683,132</u>
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-121,182	0	10,753	-110,429
OBRA ELECTROMECHANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-178,604	0	16,446	-162,158
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-435,087	0	40,054	-395,034
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-2,748	0	246	-2,501
MOB.EQUILOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-496	0	51	-444
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-463	0	4	-459
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-13,229	0	1,134	-12,094
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-43	0	31	-12
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-751,852	0	68,720	-683,132
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA REVALUADA	5,166,222	0	68,720	5,234,942
<u>ACTIVOS GENERACION</u>	<u>9,635,699</u>	<u>33,216</u>	<u>0</u>	<u>9,602,483</u>
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO</u>	<u>9,635,699</u>	<u>33,216</u>	<u>0</u>	<u>9,602,483</u>
OBRA ELECTROMECHANICA	8,767,059	30,154	0	8,736,905
EQUIPO ELECTRONICO	133,510	0	0	133,510
OBRA CIVIL	492,813	0	0	492,813
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	11,378	0	0	11,378
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	182,366	1,090	0	181,276
LINEA DE TRANSMISION	26,545	0	0	26,545
EQUIPO DE COMPUTO	6,847	1,972	0	4,875
HERRAMIENTAS	15,180	0	0	15,180
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,635,699	33,216	0	9,602,483
<u>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO</u>	<u>-2,030,599</u>	<u>0</u>	<u>210,132</u>	<u>-1,820,468</u>
OBRA ELECTROMECHANICA	-1,728,559	0	175,104	-1,553,456
EQUIPO ELECTRONICO	-26,856	0	2,874	-23,982
OBRA CIVIL	-97,317	0	9,862	-87,455
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-4,863	0	569	-4,294
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	-158,330	0	18,945	-139,385
LINEA DE TRANSMISION	-3,284	0	332	-2,952
EQUIPO DE COMPUTO	-2,914	0	550	-2,365
HERRAMIENTAS	-8,476	0	1,897	-6,578
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-2,030,599	0	210,132	-1,820,468

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Junio del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA RIO NARANJO</u>	<u>1,184,862</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,184,862</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	1,079,604	0	0	1,079,604
EQUIPO ELECTRONICO	16,235	0	0	16,235
OBRA CIVIL	60,685	0	0	60,685
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,021	0	0	2,021
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	21,496	0	0	21,496
LINEA DE TRANSMISION	3,279	0	0	3,279
EQUIPO DE COMPUTO	336	0	0	336
HERRAMIENTAS	1,205	0	0	1,205
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	1,184,862	0	0	1,184,862
<u>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO</u>	<u>-197,363</u>	<u>0</u>	<u>25,610</u>	<u>-171,753</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-168,969	0	21,591	-147,378
EQUIPO ELECTRONICO	-2,544	0	329	-2,215
OBRA CIVIL	-9,502	0	1,214	-8,288
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-680	0	101	-579
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-14,556	0	2,150	-12,406
LINEA DE TRANSMISION	-321	0	41	-280
EQUIPO DE COMPUTO	-253	0	34	-220
HERRAMIENTAS	-537	0	151	-387
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-197,363	0	25,610	-171,753
TOTAL ACTIVO NETA RIO NARANJO	8,592,599	33,216	235,742	8,795,124
<u>ACTIVOS GENERACION</u>	<u>28,997,432</u>	<u>14,437</u>	<u>0</u>	<u>28,982,995</u>
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO</u>	<u>28,997,432</u>	<u>14,437</u>	<u>0</u>	<u>28,982,995</u>
OBRA ELECTROMECHANICA	25,548,914	0	0	25,548,914
EQUIPO ELECTRONICO	321,791	91	0	321,699
OBRA CIVIL	1,305,391	0	0	1,305,391
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	13,917	0	0	13,917
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	296,157	3,280	0	292,877
LINEA DE TRANSMISION	556,008	0	0	556,008
TERRENOS	931,251	0	0	931,251
EQUIPO DE COMPUTO	6,190	697	0	5,494
HERRAMIENTAS	17,814	10,369	0	7,445
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	28,997,432	14,437	0	28,982,995
<u>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA EL CACAO</u>	<u>-5,397,106</u>	<u>0</u>	<u>582,480</u>	<u>-4,814,625</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-4,758,145	0	510,978	-4,247,166
EQUIPO ELECTRONICO	-58,301	0	6,434	-51,867
OBRA CIVIL	-236,627	0	26,108	-210,519
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-5,841	0	696	-5,145
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-266,077	0	29,478	-236,599
LINEA DE TRANSMISION	-63,039	0	6,950	-56,089
EQUIPO DE COMPUTO	-3,222	0	573	-2,650
HERRAMIENTAS	-5,853	0	1,263	-4,591
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO EL CACAO	-5,397,106	0	582,480	-4,814,625
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA CACAO</u>	<u>3,603,701</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3,603,701</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	3,156,212	0	0	3,156,212
EQUIPO ELECTRONICO	39,732	0	0	39,732
OBRA CIVIL	161,271	0	0	161,271
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,457	0	0	2,457
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	35,992	0	0	35,992
LINEA DE TRANSMISION	68,662	0	0	68,662
EQUIPO DE COMPUTO	429	0	0	429
TERRENO	138,183	0	0	138,183
HERRAMIENTAS	762	0	0	762
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	3,603,701	0	0	3,603,701
<u>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA CACAO</u>	<u>-500,202</u>	<u>0</u>	<u>71,861</u>	<u>-428,341</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-439,362	0	63,124	-376,237
EQUIPO ELECTRONICO	-5,562	0	795	-4,768
OBRA CIVIL	-22,578	0	3,225	-19,353
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-811	0	123	-688
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-25,192	0	3,599	-21,593
LINEA DE TRANSMISION	-6,005	0	858	-5,147
EQUIPO DE COMPUTO	-285	0	43	-242
HERRAMIENTAS	-407	0	94	-313
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO CACAO	-500,202	0	71,861	-428,341

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Junio del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL 31/12/2022
TOTAL ACTIVO NETO EL CACAO	26,703,825	14,437	654,342	27,343,730
TOTAL PLANTA GENERACION EOLICA NETA	35,296,424	47,653	890,083	36,138,854
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	13,312,659	1,323,010	94,078	12,083,726
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES COSTO	4,632,318	1,776	0	4,630,542
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,626,196	0	0	2,626,196
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,006,122	1,776	0	2,004,346
DEPREC. ACUMU. RED PASIVA INFOCOM. COSTO	-939,534	0	65,650	-873,884
DEPREC. ACUMU. FIBRA OPTICA. INFOCOM. COSTO	-532,374	0	37,142	-495,231
DEPREC. ACUMU. POSTES Y HERRA INFOCOM. COSTO	-407,160	0	28,508	-378,652
NODOS COSTO	1,283,730	136,008	0	1,147,723
EQUIPO ELECTRONICO INFOCOMUNICACIONES NODOS COSTO	910,767	51,385	0	859,383
PLANTAS DC NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	139,048	0	0	139,048
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	233,915	84,623	0	149,292
DEPREC. ACUMU. NODOS INFOCOM. COSTO	-461,843	0	46,727	-415,116
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOM. COSTO	-69,080	0	8,068	-61,011
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC NODOS INFOCOM. COSTO	-304,389	0	23,162	-281,228
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOM. COSTO	-88,373	0	15,497	-72,877
HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,833,503	252,948	1,828	1,582,383
EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,492,335	247,379	1,828	1,246,783
PLANTAS DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	126,637	0	0	126,637
EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	14,364	0	0	14,364
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	65,793	5,569	0	60,225
ANTENAS COSTO	134,373	0	0	134,373
DEPREC. ACUMU. HEADEND INFOCOM. COSTO	-673,555	1,645	79,711	-595,488
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICOS HEADEND INFOCOM. COSTO	-527,038	1,645	68,654	-460,029
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC HEADEND INFOCOM. COSTO	-49,055	0	3,700	-45,355
DEPREC. ACUMU. EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOM. COSTO	-2,059	0	144	-1,915
DEPREC. ACUMU. MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOM. COSTO	-40,695	0	3,387	-37,308
DEPREC. ACUMU. ANTENAS HEADEND INFOCOM. COSTO	-54,707	0	3,826	-50,881
CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,437,753	50,761	0	1,386,992
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	896,277	23,756	0	872,521
PLANTA DC CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	108,378	0	0	108,378
EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	104,466	0	0	104,466
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	328,632	27,005	0	301,627
DEPREC. ACUMU. CDT INFOCOM. COSTO	-751,569	0	73,460	-678,109
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS ELECTRONICOS CDT INFOCOM. COSTO	-601,784	0	53,531	-548,254
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC CDT INFOCOM. COSTO	-52,257	0	3,669	-48,588
DEPREC. ACUMU. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOM. COSTO	-16,570	0	1,045	-15,525
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT DEPRE. ACUMU. INFOCOM. COSTO	-80,958	0	15,216	-65,742
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES COSTO	221,399	0	0	221,399
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO TRANSPORTE INFOCO COSTO	-137,484	0	11,031	-126,453
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES COSTO	167,847	9,439	556	158,964
DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO COSTO	-122,524	223	10,337	-112,410
EQUIPO MISLANEO INFOCOMUNICACIONES COSTO	16,639	116	0	16,523
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFOCO COSTO	-7,186	0	808	-6,377
EQUIPO CPE INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,758,229	512,410	0	1,245,820
EQUIPO STB INFOCOMUNICACIONES COSTO	712,711	254,714	0	457,997
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO STB INFO COSTO	-150,489	0	57,822	-92,667
ACTIVOS RETIRADOS RED INFOCOMUNICACIONES	-282,318	1,241	91,694	-191,865
EQUIPO DE TRANSPORTE S.P.C	141,555	38,807	0	102,748
DEPR. ACUM. EQUIP. TRANS. S.P.C FONATEL	-53,674	0	9,145	-44,529
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	349,460	0	0	349,460
DEP. ACUM. FIBRA OPTICA SPC FONATEL	-49,098	0	8,737	-40,360
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	21,009	0	0	21,009
DEP. ACUM. POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	-1,479	0	263	-1,216
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	7,660	0	0	7,660
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	-6,582	0	779	-5,803
EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL	285,491	12,069	0	273,422
DEPR. ACUM. EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL	-118,311	305	28,357	-90,259
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	3,872	0	0	3,872
DEPR. ACUM. MOB Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	-896	0	194	-703
HERRAMIENTAS SPC FONATEL	1,375	0	0	1,375
DEPR. ACUMUL. HERRAMIENTAS SPC FONATEL	-1,449	0	172	-1,277
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	637,548	52,723	0	584,825
DEPR. ACUMUL. E. PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	-218,737	0	60,713	-158,024
EQUIPO CARGADORES TELEFONICOS	82,879	0	0	82,879
DEPR. ACUMUL. EO. CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL	-45,656	0	8,288	-37,368
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES COSTO	9,572,594	1,325,183	556,272	8,803,682
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	380,218	0	54	380,272
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	199,245	0	0	199,245
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	112,942	0	0	112,942
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	86,303	0	0	86,303
DEPRECIACION ACUMULADA RED PASIVA INFO REVALUADA	-71,363	0	4,981	-66,382
DEPRECIACION ACUMULADA FIBRA OPTICA INFO REVALUADA	-40,452	0	2,824	-37,629

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Junio del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
DEPRECIACION ACUMULADA POSTES Y HERRAJES INFO REVALUADA	-30,911	0	2,158	-28,753
<u>NODOS REVALUADO</u>	<u>41,101</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>41,101</u>
EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,858	0	0	5,858
PLANTA DC NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	31,403	0	0	31,403
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	3,841	0	0	3,841
<u>DEPRECIACION ACUMULADA NODOS INFO REVALUADA</u>	<u>-29,370</u>	<u>0</u>	<u>2,051</u>	<u>-27,318</u>
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO INFO NODOS REVALUA	-4,233	0	289	-3,943
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC NODOS INFO REVALUADA	-22,495	0	1,570	-20,925
DEPREC ACUM EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFO REVALUADA	-2,642	0	192	-2,450
<u>HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>54,783</u>	<u>0</u>	<u>54</u>	<u>54,837</u>
EQUIPO ELECTRONICO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	37,607	0	54	37,661
PLANTA DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	4,908	0	0	4,908
EQUIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	1,092	0	0	1,092
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADO	4,225	0	0	4,225
ANTENAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	6,952	0	0	6,952
<u>DEPRECIACION ACUMULADA HEADEND INFO REVALUADA</u>	<u>-41,844</u>	<u>54</u>	<u>2,458</u>	<u>-39,440</u>
DEPREC ACUM EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFO REVALUADA	-30,995	54	1,701	-29,349
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC HEADEND INFO REVALUADA	-3,516	0	245	-3,270
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS HEADEND INFO REVALUADA	-156	0	11	-146
DEPREC ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFO REVALUADA	-3,026	0	211	-2,815
DEPRECIACION ACUMULADA ANTENAS HEADEND INFO REVALUADA	-4,150	0	290	-3,860
<u>CDT NFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>68,612</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>68,612</u>
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	53,007	0	0	53,007
PLANTAS DC CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,527	0	0	5,527
EDIFICIO Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	7,942	0	0	7,942
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	2,136	0	0	2,136
<u>DEPRECIACION ACUMULADA CDT INFO REVALUADA</u>	<u>-45,614</u>	<u>0</u>	<u>3,028</u>	<u>-42,586</u>
DEPREC ACUM EQUIPO ELECTRONICO CDT INFO REVALUADA	-38,202	0	2,630	-35,572
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC CDT INFO REVALUADA	-3,959	0	276	-3,683
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFO REVALUADA	-1,636	0	79	-1,556
DEPREC ACUM MBILIARIO Y EQUIPO CDT NFO REVALUADA	-1,818	0	42	-1,775
<u>EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>10,611</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10,611</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE INFO REVALUADA</u>	<u>-10,110</u>	<u>0</u>	<u>280</u>	<u>-9,830</u>
<u>HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>5,444</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5,444</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO REVALUADA</u>	<u>-5,444</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-5,444</u>
<u>EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>422</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>422</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA</u>	<u>-359</u>	<u>0</u>	<u>25</u>	<u>-335</u>
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES REVAL	176,114	54	12,877	188,937
<u>ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA</u>	<u>3,187,081</u>	<u>614</u>	<u>0</u>	<u>3,186,467</u>
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	264,981	0	0	264,981
OBRA ELECTROMECHANICA	2,533,547	0	0	2,533,547
EQUIPO ELECTRONICO	16,208	0	0	16,208
OBRA CIVIL	277,285	0	0	277,285
LINEA DE TRANSMISION	60,307	0	0	60,307
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	10,384	0	0	10,384
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	15,162	0	0	15,162
EQUIPO DE COMPUTO	891	0	0	891
HERRAMIENTAS	5,436	614	0	4,822
<u>DEPREC.COSTO.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</u>	<u>-771,484</u>	<u>0</u>	<u>68,182</u>	<u>-703,303</u>
OBRA METALMECANICA	-30,265	0	2,650	-27,615
OBRA ELECTROMECHANICA	-667,922	0	58,464	-609,458
EQUIPO ELECTRONICO	-10,699	0	937	-9,762
OBRA CIVIL	-31,670	0	2,773	-28,897
LINEA TRANSMISION	-13,202	0	1,156	-12,046
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-5,307	0	519	-4,788
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-9,880	0	948	-8,932
EQUIPO DE COMPUTO	-594	0	89	-505
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO AL COSTO	2,415,597	614	68,182	2,483,164
<u>ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA REVALUADO</u>	<u>873,231</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>873,231</u>
OBRA METALMECANICA	63,623	0	0	63,623
OBRA ELECTROMECHANICA	718,300	0	0	718,300
EQUIPO ELECTRONICO	3,892	0	0	3,892
OBRA CIVIL	66,577	0	0	66,577
LINEA DE TRASNMISION	14,480	0	0	14,480
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,588	0	0	2,588
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	3,271	0	0	3,271
<u>DEPREC.REVALU.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</u>	<u>-168,263</u>	<u>0</u>	<u>18,770</u>	<u>-149,493</u>
OBRA METALMECANICA	-5,672	0	636	-5,036
OBRA ELECTROMECHANICA	-149,145	0	16,575	-132,569
EQUIPO ELECTRONICO	-1,990	0	225	-1,765
OBRA CIVIL	-5,889	0	666	-5,224
LINEA TRANSMISION	-2,455	0	278	-2,177
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,155	0	129	-1,026
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	-1,792	0	204	-1,587
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO REVALUADO	704,968	0	18,770	723,738
TOTAL ACTIVOS ACTIVO ARRENDADO SOLAR JUANILAMA	3,120,565	614	86,951	3,206,902

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Junio del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2022</u>
<u>ACTIVO SOLAR HUACAS</u>	<u>4,305,381</u>	<u>27,301</u>	<u>0</u>	<u>4,278,080</u>
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	634,861	0	0	634,861
OBRA ELECTROMECHANICA	2,688,632	0	0	2,688,632
EQUIPO ELECTRONICO	28,930	2,327	0	26,604
OBRA CIVIL	514,481	0	0	514,481
LINEA DE TRANSMISION	19,119	0	0	19,119
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1,817	733	0	1,084
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	40,658	383	0	40,275
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	3,408	3,408	0	0
<u>DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS</u>	<u>-130,717</u>	<u>0</u>	<u>71,478</u>	<u>-59,240</u>
OBRA METALMECANICA	-11,639	0	6,349	-5,291
OBRA ELECTROMECHANICA	-100,916	0	55,045	-45,871
EQUIPO ELECTRONICO	-3,142	0	1,769	-1,373
OBRA CIVIL	-9,432	0	5,145	-4,287
LINEA TRANSMISION	-605	0	330	-275
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-130	0	85	-45
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-4,627	0	2,529	-2,098
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO	4,174,664	27,301	71,478	4,218,841
<u>ACTIVO SOLAR HUACAS REVALUADO</u>	<u>2,610</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,610</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	0	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0	0
LINEA DE TRASNMISSION	0	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
<u>DEPREC.ACUM.SOLAR HUCAS REVALUADO</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	0	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0	0
LINEA TRANSMISION	0	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS REVALUADO	2,610	0	0	2,610
TOTAL ACTIVOS ACTIVO SOLAR HUACAS	4,177,274	27,301	71,478	4,221,451
<u>ACTIVOS SUBESTACION PINILA AL COSTO</u>				
<u>OBRA CIVIL</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN PINILLA	2,022,300	0	0	2,022,300
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	1,030,191	0	0	1,030,191
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	232,947	0	0	232,947
<u>MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	957,159	0	0	957,159
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	326,225	0	0	326,225
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	1,617,681	0	0	1,617,681
SUBESTACIÓN PINILLA	2,438,070	0	0	2,438,070
<u>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	1,069,449	0	0	1,069,449
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	299,110	0	0	299,110
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	114,766	0	0	114,766
<u>DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS SUBESTACION AL COSTO</u>				
<u>OBRA CIVIL</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN PINILLA	-106,611	4,489	26,561	-84,538
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-53,656	0	12,877	-40,778
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-12,133	0	2,912	-9,221
<u>MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-66,469	0	15,953	-50,517
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-22,655	0	5,437	-17,217
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	-112,339	0	26,961	-85,378
SUBESTACIÓN PINILLA	-169,298	0	40,635	-128,664
<u>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	-148,150	0	35,649	-112,501
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	-42,049	1,770	10,476	-33,343
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	-15,818	0	3,826	-11,993
OBRA CIVIL REVALUADA	500,050	0	0	500,050
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	812,585	0	0	812,585
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	222,485	0	0	222,485
DEPRECIACION ACUMULADA OBRA CIVIL REVALUADA	-12,261	0	9,457	-2,804
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	-29,343	0	13,543	-15,800
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	-15,541	0	8,681	-6,860
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA AL COSTO	10,836,695	6,259	212,967	11,043,403
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA NETO	10,836,695	6,259	212,967	11,043,403

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Junio del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
SUB-TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	175,677,313	6,506,075	4,547,329	173,832,513
OBRAS EN CONSTRUCCION OBRAS VARIAS	7,664,947	3,731,075	5,122,215	9,056,087
TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	183,342,260	10,235,789	9,669,543	182,776,015

Nota 4- OTROS ACTIVOS

Al 30 de Junio del 2023

La cuenta Otros Activos se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
OTROS ACTIVOS - TERRENOS		
FINCA EMPRESA MAPA JET S.A. FINCA 012340	142,079	142,079
FINCA DE BELEN	251	251
POZO PROFUNDO DE LA FINCA	22	22
PLANTACIONES DE ARBOLES	4,091	4,091
TERRENO CANTON QUINTO(CARRILLO)	1,451	1,451
TERRENO SANTA CRUZ	55,093	55,093

TOTAL OTROS ACTIVOS TERRENOS	216,911	216,911
-------------------------------------	----------------	----------------

ACTIVOS ALQUILADOS		
TRANSFORMADORES ALQUILADOS	60,621	33,876
LAMPARAS DE ENERGIA SOLAR	21,016	19,240
TRANS.Y MATER.REFORZAR SERVICIOS	44,687	41,737
MATERIALES	11,823	8,154

TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS	138,147	103,006
---------------------------------	----------------	----------------

DEPREC.ACUM.OTROS ALQUILADOS		
DEPREC.ACUM.LAMPARAS DE ENERGIA SOL	-19,192	-18,951

TOTAL DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS	-19,192	-18,951
--	----------------	----------------

TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS -NETOS	118,955	84,055
--	----------------	---------------

OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES		
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	311,703	273,789
SOPORTES Y LICENCIAS INFOCOMUNICACIONES	47,715	14,143

TOTAL OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	311,703	273,789
---	----------------	----------------

DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR

EMBARGOS	976,219	976,219
----------	---------	---------

TOTAL DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR	976,219	976,219
--	----------------	----------------

OTROS ACTIVOS

DERECHOS TELEFONICOS	1,821	1,821
LICENCIAS (SOFTWARE)	246,004	254,061
PROYECTO INTRANET CORPORATIVA	0	0
INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO	-31,151	55,848

TOTAL OTROS ACTIVOS DERECHOS	216,674	311,729
-------------------------------------	----------------	----------------

OTROS ACTIVOS DEPOSITOS DE GARANTIA
--

DEPOSITO DE GARANTIA BANCO POPULAR	10	10
DEPOSITO DE GARANTIA COOPECOMPRO R.	743	743
DEPOSITO GARANTIA LINEAS GSM	431	431
DEP.GARANTIA CONV.ICE COB.REC.TELEFONICO	0	4,200
DEPOSITO CAPIT.AFILIACION CENECOOP.R.L.	517	517
DEP.GARANTIA ICE SERVICIO DE VPN	1,170	1,170
CERT.GARANT.N°7297-SETENA-MINAE	0	548
CERT.GARANT.CUMP.SEGUROS AUTOEXP.INS	412	126
DEP.CUOTA AFILIACION CONFED.COOP.DEL CARIBE Y CENTROAM.	1,102	1,102
DEP.GARANTIA CDP BCR(AGENCIA SEG.MAXIMA)	23,704	23,704
DEP.GARANTIA ICE(MEDIDORES BUAGUA TOMA AGUA Y EMBALSE)	5,500	5,500
CERT.APORTE CAPITAL(GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR.R.L.)	32,697	32,697
DEPOSITO GARANTIA ALQUILER CASA HUACAS	495	495
CERT.DEP.GARANTIA INS(COB.DERECHOS CIRCULACION No.65512316)	22,500	22,500
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMOS ENERGIA Y COB.RECIB.ELECTRICOS	237,075	243,422
GARANTIA COLATERAL ICE GRUPO TECNOLOGICO	9,459	9,459
CERTIFICADOS GARANTIA CUMPLIENTO(CONSTRUCTORAS)	10,856	10,387
DEP.GARANTIA(CORPORACION GANADERA)CENTRO CONVENCIONES	0	0
OCEANICA DE SEGUROS (PLAZA JICARAL)	283	283
CERT.DEP.PLAZO.D1-131152014_SETENA(PROY.SOLAR-JUANILAMA)	0	6,205
DEP.GARANTIA(ALQUILER LOCAL PLAYAS DEL COCO)	3,281	3,281
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO FONATEL	0	0
CERTIFICADO GARANTIA AMBIENTAL PROYECTO EOLICO EL CACAO	0	0
DEP.PARTICIPACION(MUNICIPALIDAD SANTA CRUZ PLAZA DEPORTES)	0	0

TOTAL OTROS ACTIVOS DEP. DE GARANTIA	353,341	366,778
---	----------------	----------------

TOTAL OTROS ACTIVOS	2,193,803	2,229,482
----------------------------	------------------	------------------

Nota 5- INVERSIONES PERMANENTES

Al 30 de Junio del 2023

Las Inversiones Permanentes se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
CERTIF. APORT. UNACOP R.L.	522	522
DEPOSITOS A CONELECTRICAS (1)	8,449,662	7,862,442
TALLER DE TRANSFORMADORES ENTRE 3 C	192	192
UNION REG.DE COOPERATIVA DE GTE.R.L	10	10
APORTACION COOPEGUANACASTE PROYECTO SOLAR JUANILAMA	84,722	84,722
DEPOSITO APORTE DE CAPITAL GRUPO TECNOLOGICO	2,678	2,678
DEPOSITO APORTE DE CAPITAL GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR	57,323	50,692
DEPOSITO APORTE CAPITAL CONFED.COPE.CARIBE CENTRO Y SUDAMER	283	283

TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	8,595,391	8,001,541
--------------------------------------	------------------	------------------

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

Nota 6- EFECTIVO

Al 30 de Junio del 2023

El Efectivo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
CAJA GENERAL		
TESORERIA	75	75
OFICINA DE STA CRUZ	900	700
OFICINA DE NICOYA	400	350
OFICINA DE FILADELFIA	475	375
OFICINA DE JICARAL	200	150
COBRADOR MANFRED MENDEZ VILLARREAL	100	100
OFICINA DE CARMONA	250	250
OFICINA DE PAQUERA	300	300
OFICINA DE HOJANCHI	150	150
AFILIACION	325	325
OFICINA DE HUACAS	600	400
OFICINA SARDINAL	400	300
OFICINA SAN MARTIN	400	300
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	500	325

SUB-TOTAL CAJA GENERAL	5,175	4,200
-------------------------------	--------------	--------------

CAJA CHICA		
OFICINA DE STA CRUZ	200	100
OFICINA DE NICOYA	300	300
OFICINA DE FILADELFIA	500	500
OFICINA DE JICARAL	550	450
SECCION DE PROVEEDURIA	2,000	2,000
OFICINA DE CARMONA	350	350
OFICINA DE PAQUERA	200	200
OFICINA DE HOJANCHI	300	300
OFICINA DE HUACAS	400	400
OFICINA SARDINAL	300	300
OFICINA DE SAN MARTIN	650	650
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	200	100

SUB-TOTAL CAJA CHICA	6,050	5,750
-----------------------------	--------------	--------------

TOTAL CAJAS	11,225	9,950
--------------------	---------------	--------------

BANCOS		
BANCOS COLONES		
CTA CTE 009-000429-2 BNCR STA CRUZ	383,007	303,392
CTA CTE 100-01-009-004243-3 BNCR	91,656	76,078
CTA CTE 9002911-7 BNCR-STA CRUZ	30,687	13,003

CTA CTE 4534-5 BNCR-STA CRUZ	86,265	141,085
BNCR CTA CTE 4715-0	6,557	-8,247
CTA CTE 100-01-009-005081-0 BNCR COLONES(TA-SP-TARJETAS)	7,841	6,354
CTA CTE 100-01-202-000932-8 BNCR. COLONES(TELECOMUNICACIONES)	4,672	8,304
CTA CTE 100-01-202-001052-0 BNCR. COLONES(DISTRIBUCION ENERGIA)	413	0
CTA CTE 100-01-202-001051-2 BNCR. COLONES(ACT.COMERCIAL)	2,349	1,544

SUB-TOTAL BANCO NACIONAL	613,446	541,512
---------------------------------	----------------	----------------

CTA CTE 003-007462-3 BCO POPULAR	40,626	14,882
CTA CTE 16101003410205196 B.P COLONES	251	580
CTA CTE 16101003420019069 B.P DOLARES	537	405
CTA CTE 0341020995 B.P. COLONES	674	4,409
CTA CTE 0342001976 B.P. DOLARES	0	68
CTA CTE 100-01-202-000931-0 BNCR. COLONES(FONATEL PHC)	14	4,376

SUB-TOTAL BANCO POPULAR	42,101	24,721
--------------------------------	---------------	---------------

BANCO DE COSTA RICA		
BCR CTA.CTE #32600000043 SUC.SANTA	97,207	109,646
CTA 326-0000521-5 BCR (COLONES)	71,558	141,453
BCR CTA CTE 326-0000668-8 COLONES	16,787	52,772
CTA CTE 001-0303978-1 BANCO DE COSTA RICA	100	100
CTA CTE 100-01-0500216-8 BCR COLONES(BONOS)	0	0

SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	185,652	303,971
--------------------------------------	----------------	----------------

SUBTOTAL BANCO COLONES	841,200	870,203
-------------------------------	----------------	----------------

BANCO NACIONAL DOLARES

CTA CTE 100-02-009-600045-0 (\$)BNCR	49,525	155,639
CTA CTE 100-02-202-000704-5 BNCR. DOLARES(FONATEL PHC)	398	536
CTA CTE 100-02-202-000705-3 BNCR. DOLARES(FONATEL SPC)	184	591
CTA CTE 100-02-202-000745-2 BNCR. DOLARES(COMPRAS INTERNET)	0	0
SUBTOTAL BANCO NACIONAL	50,107	155,639

BANCO DE COSTA RICA		
CTA CTE 326-736-6(\$) BCR (L.T.PAPAGAYO)	543	684
BCR CTA #326-0000517-7 DOL(PROY.HID.CAN)	71,545	118,294
CTA CTE 200-01-0500580-9 BCR DOLARES(BONOS)	0	0

BANCO CENTRAL COSTA RICA		
CTA RESERVA 10000079001000011 BCCR(COLONES)	16,190	11,070
CTA RESERVA 10000079002000028 BCCR(DOLARES)	88,390	61,935

SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	72,088	118,978
--------------------------------------	---------------	----------------

SUBTOTAL BANCO DOLARES	122,195	274,617
-------------------------------	----------------	----------------

SUB-TOTAL BANCOS	1,067,975	1,217,826
-------------------------	------------------	------------------

TOTAL EFECTIVO	1,079,200	1,227,776
-----------------------	------------------	------------------

Nota 7- INVERSIONES TRANSITORIAS

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Inversiones Transitorias se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
INVERSION C.P.BCO NAC. (\$ DOLARES)	46,728	60,254
INV. C.P. BCO POPULAR (PAGOS PENDIENTES)	90,825	27,353
INVERSION C.P.BCO NACIONAL	7,981,858	9,328,484
INVERSION C.P.BCO NACIONAL (FONDO MUT.)	1,285,521	1,261,267
INVERSION C.P.BCO NAC. (SERV. DE PASO)	0	0
INVERSIONES DE CDP	213,000	398,734
INVERSION C.P.BANCO DE COSTA RICA	1,762,035	1,859,035
INVERSION BANCO POPULAR(FONDOS DE INVERSION COLONES)	3,867	3,867
INVERSION CDP(DEP.GARANTIAS)	0	0
INVERSION BCO NACIONAL(SUPERFONDO DEP.GAR.CONSUM.SUCON)	1,885,105	1,213,900
INVERSION BCO POPULAR DOLARES	100,005	125,990
INVERSION BCO DE COSTA RICA (BONOS)	4,643,409	0
TOTAL INVERSIONES TRANSITORIAS	19,605,847	14,278,884

Nota 8- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NETAS

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
DESCRIPCION		
EFFECTOS A COBRAR	240,390	204,929
DOCUMENTO POR COBRAR PROYECTO AMI	0	0
DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	188,627	242,833
CUENTAS A COBRAR		
CUENTAS A COBRAR CONSUMIDORES	4,111,648	3,558,495
CUENTAS A COBRAR SERVICIOS TELECOMUNICACIONES	1,295,611	988,546
CUENTAS A COBRAR PROYECTO PRONAMYPE	175,759	210,500
CUENTA A COBRAR GENERACION DISTRIBUIDA	3,634	0
CUENTAS A COBRAR ARTEFACTOS ELECTRICOS	5,764,858	4,942,571
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS TELEFONICAS	165	9,879
CUENTAS A COBRAR PANELES SOLARES	3,409	2,994
CUENTAS A COBRAR PUNTO VENTAS	0	119,032
OTRAS CUENTAS A COBRAR		
PROVEEDORES	150,768	454,164
CUENTA A COBRAR OTROS CARGOS	18,229	21,354
FACTURAS EVENTUALES AXIS	776,607	353,446
INSTITUCIONES	1,991,546	1,357,423
ASOCIADOS	8,519	770
CHEQUES SIN FONDOS O NOTA DEBITOS	4,577	877
INT.SERVIDUMBRE PROY. LIBERIA-PAPAGAYO	24,583	16,239
CUENTAS POR COBRAR APOORTE COOPEGUANACASTE SPC FONATEL	0	1,429,661
EQUIPOS PROGRAMA HOGARES CONECTADOS	22,292	84,922
CUENTA A COBRAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	291,941	386,814
TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR	3,289,061	4,105,669
CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS		
CUENTAS VARIAS	2,900	3,832
SUB-TOTAL CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	2,930	3,832
DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	-285,963	-260,839
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	14,601,500	13,885,608

Nota 9- INVENTARIOS - NETOS

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Inventarios se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
INVENTARIOS - NETOS		
INVENTARIO DE MATERIALES		
INVENTARIO DE MATERIALES	5,277,805	4,173,597
ESTIMACION P/ VALUACION DE INV.	-90,657	-94,203
TOTAL INVENTARIO NETO	5,187,148	4,079,394
INVENTARIO COMERCIAL ARTEF. ELECT.	1,657,923	1,684,108
TOTAL INVENTARIO ARTEFACTOS ELECTRICOS	1,657,923	1,684,108
INVENTARIO DE MAT.Y SUMINISTROS ELE	1,245,551	1,254,979
INVENTARIO MAT.Y EQUIPO ACTIVIDAD DE INFOCOMUNICACIONES	1,990,877	2,585,919
INVENT MATER EQUIP- S.P.C FONATEL	284,978	270,747
INVENTARIO TARJETAS TELEFONICAS	135	74,628
INVENTARIO GENERACIÓN DISTRIBUIDA	6,886	0

Nota 10- GASTOS PREPAGADOS

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Gatos Prepagados se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
POLIZA AUTOMOVIL NO. 010-17	182	393
POLIZA RIESGOS PROFESION 61487	0	50,760
POL.RESPONSABILIDAD CIVIL OU3911	3,208	2,957
POLIZA DE FIDELIDAD #U-4002	183	250
POLIZA DE INCENDIO N° 0115 INC800-23	7,609	7,498
POLIZA DE VIDA DE DIRECTORES	252	251
POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	0	1,122
PRIMA.REN.V.DINERO TRANS 578-5	479	0
POLIZA DE VIDA 01-15-VIC-27-00	2,805	2,052
DERECHOS DE CIRCULACION	4,298	4,635
POLIZA EQUIPO CONTRATISTA	1,759	1,268
SEGURO OBRA CIVIL PROYECTOS GENERACIÓN	347,958	387,457
POLIZA DE RESPONSABILIDAD LOCAL CTRO CONVENCIONES	94	83
GASTOS PREPAGADOS FONATEL	66,211	34,707
COMISION GARANTIA AMBIENTAL SETENA No#3069-2019 PROY.CACAO	0	21,921
ENERCOM CONTRATO EPK(EOLICOS)	0	0
ASEGURADORA DEL ISTMO ADISA SUBESTACION PINILLA	21,861	22,966
POLIZA DE INCENDIO DE ELECTROLINERAS	1,602	0
TOTAL GASTOS PREPAGADOS	458,502	538,320

Se emite Garantía de Cumplimiento con el Banco Proamerica 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 publico.

Nota 11- PATRIMONIO

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Patrimonio se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO		
APORTE DE CAPITAL	-6	4,323
SUPERAVIT POR APORTACION	22,230,743	20,496,620
APORTE DE CAPITAL S/PROYECTOS ELECT	16,802,339	15,272,380
APORTE DE CAPITAL S/PROYECT.SUBTERRANEOS	1,637,741	1,637,741
APORTE ACTIVIDADES COMITE EDUCACION Y BIENESTAR SOCIAL	0	0
APORTE ACTIVIDADES COMITE BIENESTAR SOCIAL	0	0
CUENTAS A COBRAR A SUSCRIPTORES	-325	-936
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO	40,670,492	37,410,130
RESERVAS DE LEY		
SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO	46,708,747	40,308,092
CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO	33,631,252	24,392,978
RESERVA TARIFARIA INVERSIONES	6,852,945	10,602,261
RESERVA LEGAL	3,660,196	3,375,963
RESERVA DE EDUCACION	172,379	104,302
RESERVA DE BIENESTAR SOCIAL	2,239,961	2,039,258
TOTAL RESERVAS DE LEY	6,072,536	5,519,523
EXCEDENTES POR DISTRIBUIR	0	0
EXCEDENTES PERIODO 2023	1,999,522	1,425,171
TOTAL PATRIMONIO	135,935,732	107,630,723

Para el mes de Diciembre 2019 se realizo la creación de la cuenta Reserva Tarifaria Inversiones atendiendo el oficio #OF-0134-IE-2020 emitido por la Autoridad Reguladora de los Servicios Publicos (ARESEP) en respuesta a solicitud de la Gerencia General.

RESPUESTA A CONSULTA SOBRE LA OBLIGACIÓN DE LA PROVISIÓN DE RESERVAS SOBRE LA BASE DEL RÉDITO PARA EL DESARROLLO.

1. *“Si la rentabilidad obtenida en la 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 la actividad 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 las 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

Al 30 de Junio del 2023

El Pasivo a Largo Plazo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
PRESTAMO BRC 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 OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	11,966,219	12,191,269
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	1,287,937	1,561,242
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	540,552	546,905
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	6,802,362	7,039,007
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	19,315,841	19,404,132
PRESTAMO BICSA#130522220000-050105511 (CAP.TRABAJO)	0	0
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	8,030,166	8,028,201
PRESTAMO BICSA#130522220000-60004722(CAP.TRABAJO)	0	0
PRESTAMO BICSA#60005607 (CAP.TRABAJO)	0	0
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	488,055	510,732
PRESTAMO BICSA#60006231(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMOS CONELECTRICAS PROYECTO AMI	6,436,393	6,008,667
PRESTAMO BICSA#60006554(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMO BICSA#60006758(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	22,911
PRESTAMO BICSA#60006919(CAPITAL TRABAJO, BIJAGUA, FONATEL)	0	185,000
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	158,556	416,039
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	252,544	528,790
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	66,235	85,561

PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	389,416	760,101
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	1,023,384	0
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	582,461	0
TOTAL HIPOTECAS LARGO PLAZO	74,367,135	75,048,401

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

Se crea una cuenta por cobrar y pasivo contingente al FIDEICOMISO FONATEL por reclamo administrativo suma \$208,381 y transporte de ultima milla \$243,869.

PROVISION PARA PREST. LEGALES	623,842	646,133
FONDO DE MUTUALIDAD LARGO PLAZO	937,515	937,515
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL LP	1,138,774	1,094,165
DEPOSITOS PARA FINANCIAR OBRAS	2,728,191	2,974,350
PASIVO CONTINGENTE	2,640,621	2,702,728
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	8,068,943	8,354,891

Nota 13- PASIVOS CORTO PLAZO

Al 30 de Junio del 2023

El Pasivo Corto Plazo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2022</u>
PRESTAMO BCR BIJAGUA UPALA	45,647	43,932
PREST.BCR.(BIJAGUA)	53,331	51,429
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	167,708	371,966
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	194,999	187,781
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692	25,326	56,316
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	138,778	133,632
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	8,170	26,102
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	145,593	168,331
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	203,913	534,747
PRESTAMO BICSA#130522220000-050105509 (CAP.TRABAJO)	0	0
PRESTAMO BICSA#130522220000-050105511 (CAP.TRABAJO)	0	0
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	116,786	358,512
PRESTAMO BICSA#130522220000-60004722 (CAP.TRABAJO)	0	187,064
PRESTAMO BICSA#60005607(CAP.TRABAJO)	0	0
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	13,559	14,983
PRESTAMO BICSA#60006758(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	44,520
PRESTAMO BICSA#60006919(CAPITAL TRABAJO, BIJAGUA, FONATEL)	0	356,065
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	89,886	112,385
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	86,287	109,439
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	10,163	9,677
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	110,162	139,824
Cuenta Contable no existe	0	0
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB	173,095	0
TOTAL HIPOTECAS CORTO PLAZO	1,737,587	3,096,893

Nota 14- CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2023

Las Cuentas por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2022</u>
PROVEEDORES ACTIVIDAD ENERGIA	4,134,520	1,818,597
ASOCIADOS	6,059	1,580
INSTITUCIONES	1,296,179	2,083,377
SERVICIOS PROVICIONALES	62,253	62,694
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRIC	0	24
INT.SERVIDUMBRES LIBERIA PAPAGAYO	285,100	257,193
RESERVA CENECOP(40%) CAPACITAC.EMPLEADOS	255,257	225,495
CUENTAS A PAGAR NOTAS CREDITO AXIS	178,577	487,092
INVERSIONES A LA VISTA PUESTO BOLSA	182,005	183,373
CUERPO DE BOMBEROS DE C.R(IMPUESTO)	85,946	70,715
CONELECTRICAS	173,625	287,821
PROVEEDORES ACTIVIDAD COMERCIAL	2,045,530	1,987,518
INTERESES BN SUPERFONDO DEP.GARANTIAS CONSUMO	143,210	65,629
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(COBRO MARCHAMO)	5,223	3,115
INTERESES GENERADOS CERTIF.DEP.PLAZO.CONSTRUCTORAS	4,197	3,728
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMIDORES MAXIMA DEMANDA	237,075	243,422
GENERACION SOLAR FOTOVOLTAICA BELEN S.A.	24,995	20,167
CAMPOS PICADO WILLIAM	1,887	3,164
CUENTAS A PAGAR PROYECTO PRONAMYPE	162,985	192,593
CUENTAS A PAGAR SPC FONATEL	196,263	1,635,024

PROVEEDORES ACTIVIDAD TELECOMUNICACIONES	795,378	847,771
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION	104,417	388,198
PROVEEDORES PARTICULARES PROYECTO AMI	12,804	2,928
PROVEEDORES SUB ESTACION PINILLA	77,559	77,559
CUENTAS POR PAGAR ALQUILER POSTES PAGADO POR ADELANTADO	617,875	180,458
PROVEEDORES PROYECTOS FOTOVOLTAICO	25,741	0
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION DISTRIBUIDA	548	0
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL CP	33,373	32,626
CUENTAS POR PAGAR BONOS	161,339	0
TOTAL CUENTAS A PAGAR	11,309,922	11,161,860

Nota 15- IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2023

Las Cuentas Impuestos y Retenciones por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2022</u>
RETENCIONES EMPLEADOS		
C. C. S. S.	53,392	45,910
BANCO POPULAR	5,521	4,861
IMPUESTO SOBRE SALARIOS	30,367	18,027
IMPUESTO 15% S/ DIETAS	2,464	2,215
TOTAL RETENCIONES EMPLEADOS	100,089	71,013

IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR

IMPUESTO S/ DIVIDENDOS	7	19
IMPUESTO RETENCION PAGO INFOCOMUNICACIONES	11,525	2,221
IMPUESTOS AL VALOR AGREDADO	736,586	590,983
TOTAL IMPUESTO SOBRE VENTAS POR PAGAR	748,118	593,223
TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	848,207	664,236

Nota 16- GASTOS ACUMULADOS Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Gastos Acumulados y Cuotas Patronales por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2022</u>
CUOTAS PATRONALES POR PAGAR		
C. C. S. S.	81,002	70,563
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGATORIO(0.5%)	11,042	9,737
BANCO POPULAR	2,761	2,433
I. N. A.	8,282	7,298
I. M. A. S.	2,761	2,433
ASIGNACIONES FAMILIARES	27,606	24,327
TOTAL CUOTAS PATRONALES POR PAGAR	133,452	116,791

GASTOS ACUMULADOS		
VACACIONES	57,136	24,620
GASTOS	0	0
OTRAS PROVISIONES	97,615	97,615
TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	154,751	122,235

Nota 17- OTROS PASIVOS

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Otros Pasivos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2022</u>

SUELDOS POR PAGAR	30,943	223,637
PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI	19,002	12,797
INGRESOS POR DISTRIBUIR	47,306	19,338
FONDO DE MUTUALIDAD		
CUOTA MENSUAL	1,410,380	1,127,729
INTERESES GANADOS	85,576	30,215
CHEQUES EMITIDOS	-246,803	-256,862
TOTAL FONDO DE MUTUALIDAD	1,249,153	901,083
DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR	3,193,447	2,884,704
DEPOSITO PARA PAGO SERVICIOS	0	211,141
PROVISION COBROS JUDICIALES	136,591	136,591
PASIVO CONTINGENTE	2,640,621	2,702,728
CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED		
CUENTA TRANSITORIA INGRESO Y RETIROS	0	-118
CUENTA TRANSITORIA TRASPASOS(INVENT)	-352	-146
CUENTA TRANSITORIA CXC AXIS - EXACTUS	526,956	647,519
CUENTA TRANSITORIA DEUDA AXIS	0	0
AJUSTE DE INVENTARIOS	0	0
CUENTA TRANSITORIA MODULOS DEUDORA Y ACRED	-339,695	596,323
CUENTA TRANSITORIA PROYECTO PRONAMYPE	1,204	9,091
CUOTAS BENEFICIARIOS FIDEICOMISO SUTEL PHC	9,518	9,961
TOTAL CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED	197,632	1,262,630
TOTAL OTROS PASIVOS	7,514,695	5,651,922

Nota 18- PROVISIONES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Provisiones por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2022</u>
PROVISION PARA AGUINALDOS	327,712	290,779

Nota 19- VENTAS DE ENERGIA ELECTRICA

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Venta de Energía Eléctrica se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2022</u>
ENERGIA RESIDENCIAL	13,462,877	11,972,443
ENERGIA GENERAL	10,459,934	9,135,787
ENERGIA INDUSTRIAL	547,020	498,283
MAXIMA DEMANDA INDUSTRIAL	2,470,108	2,235,241
INTERDEPARTAMENTAL	63,693	54,826
FACTOR DE POTENCIA (MULTAS)	47,190	26,733
VENTA COSTO VARIABLE COMBUSTIBLE	-314,791	-34,128
TOTAL VENTA DE ENERGIA ELECTRICA	26,736,031	23,889,185

Nota 20- VENTAS DE ALUMBRADO PUBLICO

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Venta de Alumbrado Público se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2022</u>
LIBERIA	7,001	6,660
NICOYA	118,736	111,974
SANTA CRUZ	447,507	394,527
CARRILLO	209,293	190,348
HOJANCHA	8,641	8,166
NANDAYURE	16,573	15,765
PUNTARENAS	40,856	37,984
BAGACES(PALO VERDE)	92	89

TOTAL VENTA DE ALUMBRADO PUBLICO	848,700	765,512
---	----------------	----------------

Nota 21- INGRESOS ACTIVIDAD DE GENERACION
--

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Ingresos Generacion se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
INGRESOS GENERACION	7,127,276	6,349,990

TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD GENERACION	7,127,276	6,349,990
--	------------------	------------------

Nota 22- OTROS INGRESOS

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta de Otros Ingresos se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2023	SALDO AL 30/06/2022
VENTA MATERIALES Y DESECHOS		
VENTA MATERIALES ELECTRICOS	640	920
VENTA DE DESECHOS	3,381	1,797
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	4,021	2,716
OTROS INGRESOS		
VENTA ARTEFACTOS ELECTRICOS	5,458,081	4,709,177
DESCUENTOS S/VENTAS	-124,116	-117,306
VENTA DE MAT. Y SUMINISTROS ELECT.	2,066,074	1,777,285
INGRESOS SERVICIOS POS-VTA	0	20
VENTA DE SERVICIOS TELEFONICOS	0	554,671
INGRESOS ACTIVIDADES DE INFOCOMUNICACIONES	4,457,293	3,424,122
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	11,857,332	10,347,968
OTROS INGRESOS ELECTRICOS		
MULTAS	190,796	173,467
RECONEXIONES	50,687	46,088
TRASLADO DE MEDIDORES	476	413
REINSTALACION DE MEDIDORES	1,184	1,377
SERVICIOS DIRECTOS	0	0
INSPECCIONES	6,171	5,768
ALQUILER MATERIALES Y EQUIPO	1	0
ALQUILER DE POSTES INSTALADOS	280,156	212,716
TRANSPORTES	0	0
OTROS INGRESOS	135	113,052
CAMBIO DE MEDIDOR	17	23
MANO DE OBRA	0	0
SOBRANTE DE INVENTARIO	0	0
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	0	0
ALQUILER DE GRUA	0	0
TOPOGRAFIA	0	0
TROCHA	0	0
SERVICIOS PROVISIONALES	0	0
GENERACION DISTRIBUIDA	32,439	28,921
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	182,465	16,067
PEAJE DE DISTRIBUCION	459	0
TOTAL OTROS INGRESOS ELECTRICOS	744,984	597,891
INGRESOS AJENOS A LA OPERACION		
SOBRANTE DE CAJA	319	199
COMISIONES	322	1,240
INTERESES	1,496	1,665
DIFERENCIAS EN TIPO DE CAMBIO	343,612	207,827
OTROS INGRESOS	35,483	38,932
INTERESES DEPOSITOS A PLAZO	640,574	14,107
INTERESES GANADOS SOBRE APOORTE	26	312

INTERESES GANADOS S/ PROYECTOS	1,528	1,904
INTERESES GANADOS ARTEF. ELECTRICOS	581,684	518,086
INTERESES Y MULTAS PROVEEDORES	5,072	7,208
INTERESES GANADOS SUM.ELECTRICOS	102,608	91,427
INTERESES CUENTA CORRIENTE	11,918	5,123
ALQUILER DE PANELES SOLARES	1,236	1,326
ING.FINANC.XINT.ARREND.SUB-N.COLON-ICE	0	0
COMISION Y DESC.S/COMP. BONIF.(AIRE CELULAR)	0	0
SOBRANTES DE INVENTARIO	100	0
ALQUILER CENTRO DE CONVENCIONES	10,470	5,190
BONIFICACIONES SOBRE ACTIVACION LINEAS TELEFONICAS	0	0
INGRESOS POR COMISIONES EN PAGO DE SERVICIOS	0	0
COMISIONES COBRO MARCHAMOS	5,923	5,223
INGRESOS PROYECTOS PRONAMYPE	2,722	6,494
APORTES PARA FONDO DESARROLLO COMUNITARIO	0	0
COBRO SERVICIOS REGISTRO NACIONAL	1,425	872
INGRESOS POR SERVICIOS COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS C	4,023	8,398
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO CGT GUANACASTE S.A.	11,233	7,609
INGRESOS POR INTERESES BNCR(COSTO POR PRIMAS)	0	-1,112
COMISIONES DE SEGURO AUTOEXPEDIBLE	17,185	575
INGRESOS POR RENDIMIENTOS INVERSIONES BONOS	65,482	0
TOTAL INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN	1,844,444	922,606
TOTAL OTROS INGRESOS	14,446,760	11,868,466

Nota 23- COSTOS DE VENTAS

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Costos de Ventas se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2022</u>
COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA		
ENERGIA	6,881,702	5,672,568
MAXIMA DEMANDA	1,861,156	1,592,588
SERVICIO DE TRANSMISION	2,466,666	2,566,353
COSTO DE VENTA ENERGIA DISTRIB.GENERACION	6,905,062	6,323,282
COSTO VARIABLE DE COMBUSTIBLE	262,405	50,223
COMPRA DE ENERGIA CONELECTRICAS	958,289	1,486,028
TOTAL COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA	19,335,280	17,691,041
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	253,052	267,122
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	253,052	267,122
TOTAL COMPRAS DE ENERGIA	19,588,332	17,958,164
COSTO DE MATERIALES ELECTRICOS	4,732	2,088
COSTO DE ARTEFACTOS ELECTRICOS	4,654,675	3,968,653
COSTO DE VENTA DE MAT.SUMINIST.ELEC	1,739,222	1,449,881
COSTO DE TARJETAS TELEFONICAS	0	542,685
COSTO VENTA REPUESTOS	0	0
COSTOS SERVICIOS DE INFOCOMUNICACIONES	382,683	310,486
COSTO SERVICIO S.P.C FONATEL	860,093	908,874
COSTO POR IVA NO DEDUCIBLE	85,418	57,078
COSTOS SERVICIOS GENERACION DISTRIBUIDA	74,990	0
TOTAL OTROS COSTOS	7,801,813	7,239,745
TOTAL COSTOS DE VENTAS	27,390,145	25,197,908

Nota 24- GASTOS DE OPERACIÓN

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Gastos de Operación se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2022</u>
GASTOS		
GASTOS DE OPERACION		
SALARIOS	3,106,607	2,752,912
VACACIONES	0	0
C.C.S.S.	468,290	415,923
BANCO POPULAR	15,994	14,382

I.N.A.	49,366	44,516
I.M.A.S.	15,994	14,382
ASIGNACIONES FAMILIARES	159,938	143,818
AGUINALDO	267,753	239,664
PRESTACIONES LEGALES	218,141	198,748
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	95,430	69,807
UNIFORME DE EMPLEADOS	36,168	1,436
SUBSIDIOS	9,575	13,048
CAPACITACION DE PERSOL	35,057	4,636
DIETAS CONSEJO ADMINISTRACION	47,024	44,121
DIETAS COMITE DE VIGILANCIA	18,810	17,642
GTOS CONSEJO DE ADMINISTRACION	21,692	5,750
GTOS COMITE DE VIGILANCIA	1,165	509
GTOS COMITE DE EDUCACION	6	162
GASTOS DE ASAMBLEA	53,604	45,479
GASTOS DE REPRESENTACION	45	0
ATENCION A FUNCIONARIOS	1,287	668
HONORARIOS PROFESIONALES	48,199	34,921
KILOMETRAJE	9,239	7,017
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	19,486	11,996
ELECTRICIDAD	126,448	114,634
TELEFONO	16,525	17,153
AGUA (IMPUESTO Y TASA)	43,360	29,050
ALQUILERES	129,708	92,539
COMISION AGENCIA DE COBRO	280,025	241,165
SERVICIO DE COMPUTO	480,213	282,490
COMUNICACIONES	728	10,899
PUBLICIDAD	100,490	52,842
SEGUROS	88,578	171,719
MATERIAL DE ASEO	74,842	57,685
MANTENIMIENTO DE PLANTA	550,582	460,184
MANT.EQ RADIO COMUNICACION	5,954	6,546
MAT.EQ.TALLER Y HERRAMIENTAS	22,152	11,059
MAT.MOB.EQUIPO DE OFICINA	43,641	26,650
MANT.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	150,045	32,446
MAT.SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO	495	1,116
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	99,519	109,631
REPUESTOS DE VEHICULOS	39,023	16,377
LLANTAS	12,345	18,654
BATERIAS	2,053	1,898
MATERIALES Y SERVICIOS	5,328	0
DERECHOS DE CIRCULACION	4,200	1,885
PARQUEO Y PEAJE	204	80
<u>DEPREC.PLANTA DE DISTRIBUCION</u>		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	192,288	183,248
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	112,166	107,056
TRANSFORMADORES DE LINEA	158,863	152,605
MEDIDORES	121,083	103,728
<u>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</u>		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	6,147	6,147
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	2,513	2,513
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	13,887	13,887
<u>DEPREC.PLANTA DE DIT.REVAL.</u>		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	101,462	89,457
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	60,676	53,540
TRANSFORMADORES DE LINEA	75,462	66,224
MEDIDORES	6,515	6,406
<u>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADA</u>		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	3,375	2,984
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	1,162	1,011
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	7,473	6,595
DEPREC.SIST.ALUMBRADO PUBLICO	93,440	88,623
DEPREC.SIST.ALMB.PUBL.REV.	18,188	13,820
DEPREC.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	41,171	41,171
DEPREC.MOBIL.Y EQUIPO DE OFICINA	21,430	23,325
DEPREC.EQUIPO DE TRANSPORTE	67,481	53,215
DEPREC.EQUIPO RADIO COMUNICACION	16,504	12,397
DEPREC. DE EQUIPO MISCELANEO	17,099	14,297
DEPREC. EQUIPO ELECTRONICO	62,278	44,451
DEPREC. EDIFI. Y ESTRUCTURA REV.	40,694	34,431
DEPREC. MOB. Y EQ. OFICINA REV.	3,806	2,975
EQUIPO DE TRANSPORTE	3,732	2,085
HERRAMIENTAS	42,623	25,997
EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIONES	1,445	563
DEPREC.EQUIPO MISCELANEO REVALUADO	2,332	1,390
EQUIPO ELECTRONICO	3,913	1,063
RECLAMOS POR DAÑOS	1,960	4,658
FUNCION REGULADORA ARESEP	21,072	24,004
OTROS GASTOS	63,333	72,265
GASTOS JUDICIALES	0	0
DISPOSITIVOS DE LOCALIZACION GPS(AUTOM)	3,312	3,521
BENEFICIOS A EMPLEADOS(REC.LIC.ANTEOJOS)	4,070	754
DEPREC. EQ. MISCELANEO REVALUADO	1,773	1,242
MANTENIMIENTO PLANTA GENERAL	60,379	114,745
NOTAS LUCTUOSAS	104	481
TRANSPORTE	12,566	43,952

DONACION POR NACIMIENTO DE HIJOS EMPLEAD	90	347
ATENCION A ASOCIADOS	5,188	2,580
DONACIONES	136	1,407
GASTOS DE ANIVERSARIO	1,147	21
LECTURAS MEDIDORES,CORTAS Y RECONEXIONES	68,527	90,937
BONIF. POR DEFUNCION ART. 82 CONVENCION	0	0
RECONOCIMIENTOS PROFESIONALES	35,073	94,464
GASTOS POR INCOBRABLES	0	0
HERRAMIENTAS REV	2,132	550
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGARIO(0.5%)	65,067	58,185
GASTOS POR SERVICIOS DE VIGILANCIA	164,856	127,829
GASTOS COMITÉ ELECTORAL		
DIETAS DEL COMITÉ ELECTORAL	14,312	15,341
GASTOS VARIOS COMITÉ ELECTORAL	566	350
TOTAL GASTOS OPERACIÓN	8,814,516	7,657,626
GASTOS FINANCIEROS		
INT. PREST. PROYECTOS GENERACION	2,505,381	1,807,333
INT.PREST.PREST.#202-3-30824713(CONST.HUACAS)	23,588	18,478
INTERESES PRET.BCR.LUMINARIAS LED# 05994059	25,901	17,574
GASTOS FINANCIEROS BICSA OP#50105504-5(CAP.TRABAJO)	1,815	20,189
INTERESES PRESTAMOS INFOCOMUNICACIONES	54,201	61,440
INTERES PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	3,952	500
INTERESES PAGADOS SOBRE BONOS(GASTO)	191,059	0
GASTOS COSTOS PRIMAS(INVERSIONES)	22,869	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	3,425,466	2,314,181
GASTOS AJENOS A LA OPERACION		
GASTOS DE FINCA	0	0
MANTENIMIENTO LOTE DE SANTA CRUZ	0	0
GASTOS PLAZA DE DEPORTES	0	0
MANTENIMIENTO LOTE DE FILADELFIA	0	0
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	831,958	1,016
MANTENIMIENTO DE CAMERINO	0	0
MANTENIMIENTO PANELES SOLARES	120	239
MANT.FINCA SOMBRERO(PLANES BELEN CARRILL	0	600
CARGO FINANC.XINT.ARREND.SUB-N.COLON-ICE	0	0
TOTAL GASTOS AJENOS A OPERACIÓN	833,530	1,855
GASTOS DE OPERACION GENERACION		
OPERACION Y MANTENIMIENTO	0	0
SEGURO OBRA CIVIL TERMINADA	0	0
COSTOS GERENCIA OYM GENERACION	17,736	7,187
COSTOS DE OPERACION GENERACION	383,327	387,109
COSTO DE MANTENIMIENTO GENERACION	431,032	245,163
COSTOS SOCIALES Y AMBIENTALES	10,800	8,601
GASTOS UNIDADES ADMINISTRATIVAS (APOYO GESTION)	0	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION AL COSTO		
GASTOS DEPRECIACION HIDRAULICA AL COSTO		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	100,910	100,910
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA AL COSTO	186,789	174,314
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA AL COSTO	346,897	346,809
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA AL COSTO	1,732	1,732
MOBI. EQUIP. OFICL. GENERACION ACTIVID HIDRAU AL COSTO	711	487
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULI AL COSTO	2,488	1,475
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,512	16,551
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	9,514	1,518
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA AL COSTO	686,082	685,711
'EQUIPO ELECTRONICO	9,308	9,306
'OBRA CIVIL	35,970	35,970
'EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	1,265	1,260
'EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	48,423	50,292
'LINEA DE TRANSMISION	7,282	7,282
EQUIPO DE COMPUTO	1,122	618
HERRAMIENTAS	3,160	2,490
GASTOS DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
GASTOS DEPRECIACION DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	23,582	20,964
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA REVALUADA	51,992	41,434
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA REVALUADA	76,594	67,691
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA REVALUADA	246	205
MOBI. EQUIP. OFICL. GENERACION ACTIVID HIDRAU REVALUADA	66	37
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAU REVALUADA	54	22
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	5,533	5,069
HERRAMIENTAS GENERACIÓN ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	121	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA REVALUADA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	84,715	68,500
EQUIPO ELECTRONICO	1,124	904

OBRA CIVIL	4,439	3,590
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	224	114
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	5,749	4,921
LINEA DE TRANSMISION	899	727
EQUIPO DE COMPUTO	77	62
HERRAMIENTAS	244	44
TOTAL GASTOS OPERACIÓN PROY.GENERACION	2,557,722	2,299,069

GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION	206,708	179,494
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION AL COSTO	179,498	179,494
GASTO POR DEPREC. OBRA CIVIL AL COSTO	41,068	41,068
GASTO POR DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRAN	88,986	88,981
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION AL COSTO	49,445	49,445
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION REVALUADA		
GASTO DE DEPREC OBRA CIVIL REVALUADA	6,251	0
GASTO DE DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANS	13,543	0
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION REVALUAI	7,416	0

TOTAL GASTOS DE DEPRECIACION SUBESTACION	206,708	179,494
---	----------------	----------------

GASTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	100,161	36,759
COSTOS DE OPERACIÓN		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	568	25
SERVICIOS CONTRATADOS	37,791	36,002
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	4,678	298
MANTENIMIENTO PREVENTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	26	170
SERVICIOS CONTRATADOS	56,899	0
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	199	66
MANTENIMIENTO CORRECTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	0	0
SERVICIOS CONTRATADOS	0	198

TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	100,161	36,759
--	----------------	---------------

TOTAL GASTOS SUBESTACION	306,869	216,252
---------------------------------	----------------	----------------

GASTOS ACTIVIDAD INFOCOMUNICACIONES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	28,313	24,330
CANNON DE REGULACION SUTEL	4,419	4,326
CONTRIBUCION ESPECIAL PARAFISCAL FONATEL	15,949	12,396
MANTENIMIENTO RED INFOCOMUNICACIONES	175,741	69,320
GASTOS OPERACION S.P.C FONATEL	415,137	528,083
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	0	67
HONORARIOS PROFESIONALES	16,216	19,218
PUBLICIDAD	3,111	2,528
SEGUROS (Prima de seguros)	0	0
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
REPUESTOS DE VEHICULOS	0	0
DERECHOS DE CIRCULACION	98	66
PARQUE Y PEAJE	0	0
MANTENIMIENTO DE RED SPC FONATEL	111,118	212,776
ELECTRICIDAD SPC FONATEL	15,785	18,270
TIMBRES Y CANONES	0	0
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA SPC FONATEL	0	200
SOPORTE PLATAFORMAS (SP)DE GESTION SPC FONATEL	1,397	4,754
GASTOS SERVICIOS DE TRANSPORTE SPC FONATEL	245	0
INTERESES POR PRESTAMOS A LP SPC FONATEL	99,838	36,159
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA SPC FONATEL.	0	0
DIFERENCIAL CAMBIARIO	50,114	148,810
SOFTWARE Y LICENCIAS DE SPC FONATEL	874	4,481
GAST.DEPREC. VEHICULOS S.P.C COSTO	9,145	5,883
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	8,737	8,737
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	263	251
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	779	779
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	28,052	15,865
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	194	194
HERRAMIENTAS SPC FONATEL.	172	186
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	60,713	32,861
EQUIPOS CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL COSTO	8,288	7,229

GASTO DE DEPRECIACION INFOCOMUNICACIONES COSTO	345,732	241,595
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA COSTO	65,650	65,579
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA COSTO	37,142	37,142
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES COSTO	28,508	28,437
GASTO DE DEPRECIACION NODOS COSTO	46,727	35,990
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT INFO NODOS COSTO	8,068	5,823
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC NODOS COSTO	23,162	22,073
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION NODOS COSTO	15,497	8,095
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND COSTO	79,711	37,256
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO HEADEND COSTO	68,654	26,807
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND COSTO	3,700	3,700
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND COSTO	144	144
GASTO DE DEPRECIACION MOB EQUIPO HEADEND COSTO	3,387	2,779
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND COSTO	3,826	3,826
GASTO DE DEPRECIACION CDT COSTO	73,460	63,357
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT COSTO	53,531	48,134
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT COSTO	3,669	3,669
GASTO DE DEPRECIACION EDIFC Y ESTRUCTURAS CDT COSTO	1,045	1,045
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT COSTO	15,216	10,509
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO TRANSPORTE COSTO	10,924	6,039
GASTO DE DEPRECIACION INFO HERRAMIENTAS COSTO	10,629	8,391
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO MISCELANEO COSTO	808	797
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO STB INFO AL COSTO	57,822	24,185
GASTO DEPREC. EQUIPO.TRANS FONATEL INFO	0	0
GASTO DE DEPRECIACION INFO REVALUADA	12,788	12,922
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA REVALUADA	4,981	4,981
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA REVALUADA	2,824	2,824
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES REVALUADA	2,158	2,158
GASTO DE DEPRECIACION NODOS REVALUADA	2,051	2,051
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO REVALUADA	289	289
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC REVALUADA	1,570	1,570
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION REVALUADA	192	192
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND REVALUADA	2,458	2,458
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT HEADEND REVALUADA	1,701	1,701
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND REVALUADA	245	245
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCT HEADEND REVALUADA	11	11
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND REVALUADA	211	211
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND REVALUADA	290	290
GASTO DE DEPRECIACION CDT REVALUADA	3,028	3,097
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT REVALUADA	2,630	2,630
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT REVALUADA	276	276
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT REVALUADA	79	79
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT REVALUADA	42	111
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO TRANSPORTE INFO REVALUADA	245	310
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	25	25
TOTAL GASTOS INFOCOMUNICACIONES	977,711	876,250
GASTO.DEPREC.COSTO.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	139,659	67,927
OBRA METALMECANICA	8,998	2,650
OBRA ELECTROMECHANICA	113,509	58,464
EQUIPO ELECTRONICO	2,706	937
OBRA CIVIL	7,918	2,773
LINEA TRANSMISION	1,486	1,156
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	604	458
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	3,477	859
EQUIPO DE COMPUTO	89	89
HERRAMIENTAS	873	542
GASTO.DEPREC.REVAL.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	18,770	16,892
OBRA METALMECANICA	636	567
OBRA ELECTROMECHANICA	16,575	14,998
EQUIPO ELECTRONICO	225	200
OBRA CIVIL	666	593
LINEA TRANSMISION	278	247
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	129	86
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	204	182
EQUIP DE COMPUTO	26	17
TOTAL GASTOS JUANILAMA DEPREC.COSTO Y REVALUADO ACT.ARREN	158,429	84,818
GASTO.DEPREC.ELECTROLINIERAS	2,454	1,516
GASTO.DEPREC.ELECTROLINIERAS AL COSTO	2,259	1,516
GASTO.DEPREC.ELECTROLINIERAS REVALUADO	195	0
TOTAL GASTOS	17,076,697	13,451,568

NOTA: 25 Avances de Proyectos.

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 (tiping 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 usd

4. Estatus Proyecto:

- Estudio Factibilidad Completo.
- Estudio de Factor Calórico completo.
- Viabilidad Ambiental Completa.
- Convenios con Municipalidades al 100%. Se firmaron con las 4 Municipalidad Carrillo, Liberia, Nicoya, y Hojanha.
- Capacitación y Comunicación en Comunidades vecinas: Plan de formación continuación 2023.
- Inicio de Construcción se estima 2024.
- Puesta en Operación Comercial: 2025.
- Concesión de Generación Completa.

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.

Nota 26. 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 30 de junio del 2023 y 2022 los tipos de cambio de referencia para la de venta de **¢550.76 y ¢549.48** dólares estadounidenses por US\$1.00, respectivamente.

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

		<u>2023</u>
Activos	US\$	12.045.247.08
Pasivos		(1.977.961.51)
Posición neta pasiva	US\$	10.067.285.57

Nota 27. Cambio en Metodología de Asignación de Drivers.

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.