

**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 1**

**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

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

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L.  
 (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)

1

|   | <u>Nota</u> | <u>2023</u>            |
|---|-------------|------------------------|
| <b>Activos</b>                          |             |                        |
| <b>Activos no corrientes</b>            |             |                        |
| 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          |
| <b>Total Activos no Corrientes</b>      |             | <b>194,385,751,399</b> |
| <b>Activos Corrientes</b>               |             |                        |
| 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            |
| <b>Total activos corrientes</b>         |             | <b>47,472,836,797</b>  |
| <b>Total Activos</b>                    |             | <b>241,858,588,195</b> |
| <b>Patrimonio y pasivos</b>             |             |                        |
| <b>Patrimonio</b>                       |             |                        |
| 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          |
| <b>Total patrimonio</b>                 |             | <b>135,936,056,875</b> |
| <b>Pasivos</b>                          |             |                        |
| <b>Pasivos no corrientes</b>            |             |                        |
| 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          |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>      |             | <b>86,496,078,450</b>  |
| <b>Pasivos Corrientes</b>               |             |                        |
| 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          |
| <b>Otros pasivos</b>                    |             |                        |
| Gastos acumulados, provisiones          | 16          | 619,054,986            |
| Depósitos en garantía por pagar         | 17          | 3,193,446,809          |
| Cuenta transitoria                      | 18          | 197,631,789            |
| <b>Total pasivos corrientes y otros</b> |             | <b>19,426,452,871</b>  |
| <b>Total pasivos</b>                    |             | <b>105,922,531,320</b> |
| <b>Total patrimonio y pasivos:</b>      |             | <b>241,858,588,195</b> |



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 alumbr/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 alumbr/publico               | ₡24,360,038.30    |
| Gastos cobro consumidores                      | ₡1,270,157,611.43 |
| Gastos venta artef.électricos                  | ₡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**

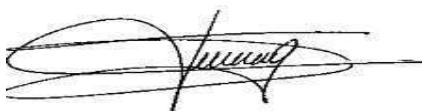
|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Gastos Financieros      | ₡3,525,303,835.14 |
| Gastos por Depreciacion | ₡3,742,870,476.83 |
| Gastos por Seguros      | ₡88,578,178.88    |
| Gastos por Licencias    | ₡256,055,283.32   |

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

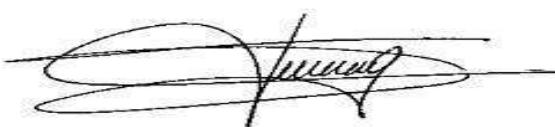


Mba. Miguel Gómez Corea  
Gerente General

**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

|   | <b>Superávit</b>                  |                                   |                                  |                              |                    |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------|
|   | <b>Capital social cooperativo</b> | <b>por revaluación de activos</b> | <b>Reservas de ley y capital</b> | <b>Excedentes acumulados</b> | <b>Total</b>       |
| <b><u>Saldos al 31 de Diciembre del 2020</u></b>      | <b>₡ 35,433,053</b>               | <b>33,301,120</b>                 | <b>34,052,229</b>                | <b>874,852</b>               | <b>103,661,255</b> |
| 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                                | -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            |
| <b><u>Saldos al 31 de Diciembre del 2021</u></b>      | <b>₡ 36,224,141</b>               | <b>40,327,032</b>                 | <b>38,179,920</b>                | <b>1,305,825</b>             | <b>116,036,918</b> |
| 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                                | -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             |
| <b><u>Saldos al 31 de Diciembre del 2022</u></b>      | <b>₡ 37,183,295</b>               | <b>46,742,398</b>                 | <b>43,932,875</b>                | <b>1,811,984</b>             | <b>129,670,554</b> |
| 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                                | -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         |
| <b><u>Saldos al 30 de Junio del 2023</u></b>          | <b>₡ 40,671,055</b>               | <b>46,708,746</b>                 | <b>46,556,733</b>                | <b>1,999,521</b>             | <b>135,936,057</b> |



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)**

| <b>DESCRIPCION</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|--------------------|-------------|-------------|
|--------------------|-------------|-------------|

|   |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Actividades de Operación</b>                                   |                    |                    |
| Exedentes Netos   | 574,351            | 364,688            |
| <b>Partidas que no requieren(proven) efectivo</b>                 |                    |                    |
| Depreciacion y Amortización                                       | 9,053,503          | 9,293,229          |
| Superavit de revaluación  | 6,400,655          | 7,598,915          |
| <b>Efectivos provistos (Usados para) cambios en:</b>              |                    |                    |
| 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            |
| <b>Efectivo neto provistos para actividades de Operación:</b>     | <b>13,303,736</b>  | <b>16,251,401</b>  |
| Adquisicion de Propiedad, Planta y equipo                         | -18,587,724        | -19,277,328        |
| Inversiones Permanentes   | -620,913           | 292,283            |
| <b>Efectivo Neto Provistos para las actividades de Inversión:</b> | <b>-19,208,636</b> | <b>-18,985,046</b> |
| 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           |
| <b>Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:</b>   | <b>12,394,513</b>  | <b>5,153,819</b>   |
| Disminucion o aumento de Efectivo Neto                            | 6,489,612          | 2,420,174          |
| <b>Saldo de Efectivo y equivalentes al inicio del periodo</b>     | <b>15,507,872</b>  | <b>13,087,697</b>  |
| <b>Saldo de Efectivo y equivalentes al final del periodo</b>      | <b>21,997,484</b>  | <b>15,507,872</b>  |
| <b>Saldo de Efectivo y equivalente al final del periodo</b>       | <b>21,997,484</b>  | <b>15,507,872</b>  |
| <b>Diferencias</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |



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 Rio 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 disruptión, 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 líquidas, 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 revalúan 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, almacenes 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:

| <b><u>Activos Planta General</u></b>        | <b>PORCENTAJE</b> | <b>VALOR DE RESCATE</b> |
|---|-------------------|-------------------------|
| 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%                   |
| <b><u>Planta de distribución</u></b>        | <b>PORCENTAJE</b> | <b>VALOR DE RESCATE</b> |
| 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%                   |
| <b><u>Plantas hidroeléctricas</u></b>       | <b>PORCENTAJE</b> | <b>VALOR DE RESCATE</b> |
| 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%                   |
| <b><u>Activos Planta Generación</u></b>     | <b>PORCENTAJE</b> | <b>VALOR DE RESCATE</b> |
| Equipo Misceláneo                           | 10.00%            | 0.00%                   |
| Caminos 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%                   |
| <b><u>INFOCOMUNICACIONES</u></b>            | <b>PORCENTAJE</b> | <b>VALOR DE RESCATE</b> |
| 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%                  |
| <b>FOTOVOLTAICO</b>                                       | <b>PORCENTAJE</b> | <b>VALOR E RESCATE</b> |
| 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%                  |
| <b>SUBESTACION PINILLA</b>                                | <b>PORCENTAJE</b> | <b>VALOR RESCATE</b>   |
| Obra Civil - Subestación Pinilla                          | 3.00%             | 0.00%                  |
| Obra Civil- Subestación Nuevo Colón                       | 3.00%             | 0.00%                  |
| Obra Civil - Subestación Guayabal                         | 3.00%             | 0.00%                  |
| Subestación Interconexión Nuevo Colón                     | 3.00%             | 0.00%                  |
| Subestación De Interconexión Guayabal                     | 3.00%             | 0.00%                  |
| Transformadores De Potencia St Pinilla                    | 3.00%             | 0.00%                  |
| Subestación Pinilla                                       | 3.00%             | 0.00%                  |
| Sistemas PcyM Y Comunicación - Subestación Pinilla        | 7.00%             | 0.00%                  |
| Sistemas De PcyM Y Comunicación - Subestación Nuevo Colón | 7.00%             | 0.00%                  |
| Sistemas De PcyM Y Comunicación - Subestación Guayabal    | 7.00%             | 0.00%                  |

Se tiene dos cuentas de depreciaciones; al costo y la reevaluada. La depreciación al costo utilizada como base aplicable el activo al costo y la depreciación reevaluada utiliza como base para registro de gastos y acumulación el activo reevaluado más un ajuste por reevaluación de depreciación que es calculado de acuerdo con el índice de precios al consumidor de Costa Rica emitido por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América emitido por Bureau of Labor of U.S.A. y el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central de Costa Rica conforme a la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos (originalmente elaborada por el Servicio Nacional de Electricidad, SNE), el cual representa para la correcta reevaluación de la depreciación reevaluada 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 período, 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 clasifique 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            |
|------------------------------------|------------------|
| <b>SALDO INICIAL AL 01-01-2023</b> | ₡595.049.091.60  |
| <b>TOTAL- MOVIMIENTOS AL DEBE</b>  | ₡296.005.807.54  |
| <b>TOTAL- MOVIMIENTOS AL HABER</b> | ₡328.850.035.62  |
| <b>SALDO FINAL AL 30-06-2023</b>   | ₡ 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.

|  |              |
|--|--------------|
| <b>CENECOP</b>   |              |
| <b>De los excedentes después de las reservas, se traslada un</b> | <b>1.50%</b> |
| <b>Reserva Capacitación Empleados</b>                            | <b>1.00%</b> |
| <b>CONACOOP</b>  |              |
| <b>De los excedentes después de las reservas, se traslada un</b> | <b>1.00%</b> |
| <b>URCOGUA</b>   |              |
| <b>De los excedentes después de las reservas, se traslada un</b> | <b>1.00%</b> |
| <b>TOTAL</b>   | <b>4.50%</b> |

#### 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 renuncias 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 €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 €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><br><u>30/06/2023</u> | <u>DEBITOS</u>   | <u>CREDITOS</u>  | <u>SALDO AL</u><br><u>31/12/2022</u> |
|---|--------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|
| <u>DESCRIPCION</u>                              |                                      |                  |                  |                                      |
| <u>PLANTA DE DISTRIBUCION</u>                   | <u>47,362,769</u>                    | <u>3,997,485</u> | <u>419,992</u>   | <u>43,785,276</u>                    |
| 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>             | <u>1,980,423</u>                     | <u>0</u>         | <u>0</u>         | <u>1,980,423</u>                     |
| 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                            |
| <u>TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION AL COSTO</u>    | <u>49,343,192</u>                    | <u>3,997,485</u> | <u>419,992</u>   | <u>45,765,700</u>                    |
| <u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRIBUCION</u>           | <u>-15,970,506</u>                   | <u>7,860</u>     | <u>608,660</u>   | <u>-15,369,706</u>                   |
| 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>     | <u>560,343</u>                       | <u>0</u>         | <u>22,548</u>    | <u>537,795</u>                       |
| 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                             |
| ELECTROLINIERAS                                 | 113,947                              | 1,362            | 0                | 112,586                              |
| ELECTROLINIERAS                                 | 3,249                                | 0                | 0                | 3,249                                |
| <u>TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION NETA</u>        | <u>33,489,883</u>                    | <u>4,006,707</u> | <u>1,028,653</u> | <u>30,511,828</u>                    |
| <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                            |
| <u>TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUADA</u>   | <u>22,328,552</u>                    | <u>0</u>         | <u>4,593</u>     | <u>22,333,145</u>                    |
| <u>DEP. ACUM. PLANTA DISTR. REV.</u>            | <u>-10,488,072</u>                   | <u>1,324</u>     | <u>256,271</u>   | <u>-10,233,125</u>                   |
| 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> | <u>304,736</u>                       | <u>0</u>         | <u>12,011</u>    | <u>-292,725</u>                      |
| 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                             |
| <u>TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REV.NETA</u>    | <u>11,840,480</u>                    | <u>1,324</u>     | <u>260,864</u>   | <u>12,100,020</u>                    |
| <u>SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO</u>             |                                      |                  |                  |                                      |
| DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUBLICO                  | 3,170,353                            | 149,990          | 0                | 3,020,363                            |
| <u>TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO</u>         | <u>-949,376</u>                      | <u>0</u>         | <u>93,440</u>    | <u>-855,937</u>                      |
| <u>2,220,976</u>                                | <u>149,990</u>                       | <u>93,440</u>    | <u>2,164,426</u> |                                      |
| <u>SIST. DE ALUMB. PUB. REVALUADO</u>           |                                      |                  |                  |                                      |
| DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUB REV                  | 565,333                              | 0                | 0                | 565,333                              |
| <u>TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO</u>         | <u>-179,376</u>                      | <u>0</u>         | <u>18,188</u>    | <u>-161,188</u>                      |
| <u>385,957</u>                                  | <u>0</u>                             | <u>18,188</u>    | <u>404,145</u>   |                                      |
| <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                              |
| <u>TOTAL PLANTA GENERAL</u>                     | <u>12,008,164</u>                    | <u>693,808</u>   | <u>158,035</u>   | <u>11,472,391</u>                    |
| <u>DEP. ACUM. PLANTA GENERAL</u>                | <u>-5,404,476</u>                    | <u>137,158</u>   | <u>256,359</u>   | <u>-5,285,275</u>                    |
| 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:

| NOMBRE DE LA CUENTA  | SALDO AL          | DEBITOS        | CREDITOS       | SALDO AL          |
|--|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
|  | 30/06/2023        |                |                | 31/12/2022        |
| <b>TOTAL PLANTA GENERAL NETA</b>                                   | <b>6,603,688</b>  | <b>830,967</b> | <b>414,394</b> | <b>6,187,115</b>  |
| <b>PLANTA GENERAL REVALUADA</b>                                    |                   |                |                |                   |
| 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            |
| <b>TOTAL PLANTA GENERAL</b>  | <b>5,832,883</b>  | <b>0</b>       | <b>16,002</b>  | <b>5,848,885</b>  |
| <b>DEP. ACUM. PLANTA GENERAL REV.</b>                              | <b>-3,545,583</b> | <b>14,478</b>  | <b>59,825</b>  | <b>-3,500,236</b> |
| 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            |
| <b>TOTAL PLANTA GENERAL NETA</b>                                   | <b>2,287,300</b>  | <b>14,478</b>  | <b>75,827</b>  | <b>2,348,649</b>  |
| <b>ACTIVOS GENERACION CANALETE</b>                                 | <b>17,085,590</b> | <b>78,382</b>  | <b>0</b>       | <b>17,007,208</b> |
| <b>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO</b>            | <b>17,085,590</b> | <b>78,382</b>  | <b>0</b>       | <b>17,007,208</b> |
| OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO                  | 2,227,453         | 0              | 0              | 2,227,453         |
| OBRA ELECTROMECANICA 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            |
| MOBL. 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 TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO         | 656,980           | 70,347         | 0              | 586,634           |
| HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA                                 | 71,977            | 2,289          | 0              | 69,688            |
| <b>TOTAL ACTIVOS GENERACION CANELETE AL COSTO</b>                  | <b>17,085,590</b> | <b>78,382</b>  | <b>0</b>       | <b>17,007,208</b> |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION</b>                    | <b>-5,612,866</b> | <b>0</b>       | <b>196,078</b> | <b>-5,416,788</b> |
| OBRA METALMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU                     | -794,763          | 0              | 26,030         | -768,732          |
| OBRA ELECTROMECANICA 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. EQU 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 TRAMISION DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU                     | -269,976          | 0              | 9,761          | -260,214          |
| HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.GENER.HIDRAULICA                         | -12,048           | 0              | 8,892          | -3,156            |
| <b>TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO</b>                        | <b>-5,612,866</b> | <b>0</b>       | <b>196,078</b> | <b>-5,416,788</b> |
| <b>TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA</b>                       | <b>11,472,724</b> | <b>78,382</b>  | <b>196,078</b> | <b>11,590,420</b> |
| <b>ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADA</b>                       | <b>7,765,274</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>7,765,274</b>  |
| <b>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA</b>           | <b>7,765,274</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>7,765,274</b>  |
| OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA       | 1,067,169         | 0              | 0              | 1,067,169         |
| OBRA ELECTROMECANICA 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. EQUI 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 TRANSMISION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL                     | 293,252           | 0              | 0              | 293,252           |
| HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA                            | 718               | 0              | 0              | 718               |
| <b>TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADO</b>                 | <b>7,765,274</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>7,765,274</b>  |
| <b>GENERACION HIDRAULICA DEPRECACION ACUMULADA REVALUADA</b>       | <b>-2,348,515</b> | <b>0</b>       | <b>89,469</b>  | <b>-2,259,046</b> |
| OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL              | -303,972          | 0              | 12,471         | -291,501          |
| OBRA ELECTROMECANICA 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.EQU 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               |
| <b>TOTAL DEPRECACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA</b> | <b>-2,348,515</b> | <b>0</b>       | <b>89,469</b>  | <b>-2,259,046</b> |
| <b>TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA REVALUADA</b>             | <b>5,416,759</b>  | <b>0</b>       | <b>89,469</b>  | <b>5,506,228</b>  |

## 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<br>30/06/2023 | DEBITOS       | CREDITOS       | SALDO AL<br>31/12/2022 |
|--|------------------------|---------------|----------------|------------------------|
| <b>TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA</b>                       | <b>16,889,483</b>      | <b>78,382</b> | <b>285,547</b> | <b>17,096,648</b>      |
| <b>ACTIVOS GENERACION BIJAGUA</b>                                  | <b>39,904,377</b>      | <b>15,801</b> | <b>0</b>       | <b>39,888,575</b>      |
| <b>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO</b>            | <b>39,904,377</b>      | <b>15,801</b> | <b>0</b>       | <b>39,888,575</b>      |
| OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO                  | 5,498,830              | 0             | 0              | 5,498,830              |
| OBRA ELECTROMECANICA 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                |
| MOBL. EQUIP. OFICIL. 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 TRANSMISION 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                      |
| <b>TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA AL COSTO</b>                   | <b>39,904,377</b>      | <b>15,801</b> | <b>0</b>       | <b>39,888,575</b>      |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION</b>                    | <b>-6,290,719</b>      | <b>0</b>      | <b>471,068</b> | <b>-5,819,651</b>      |
| OBRA METALMECANICA DEPREC ACUMU GENERA HIDRAU                      | -983,663               | 0             | 73,474         | -910,189               |
| OBRA ELECTROMECANICA 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                 |
| <b>TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO</b>                        | <b>-6,290,126</b>      | <b>0</b>      | <b>470,475</b> | <b>-5,819,651</b>      |
| <b>TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA NETA</b>                        | <b>33,613,658</b>      | <b>15,801</b> | <b>471,068</b> | <b>34,068,924</b>      |
| <b>ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADA</b>                        | <b>5,918,074</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>5,918,074</b>       |
| <b>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA</b>           | <b>5,918,074</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>5,918,074</b>       |
| OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA       | 804,737                | 0             | 0              | 804,737                |
| OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD 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 TRANSMISION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL                     | 68,060                 | 0             | 0              | 68,060                 |
| HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA                            | 251                    | 0             | 0              | 251                    |
| <b>TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADO</b>                  | <b>5,918,074</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>5,918,074</b>       |
| <b>GENERACION HIDRAULICA DEPRECACION ACUMULADA REVALUADA</b>       | <b>-751,852</b>        | <b>0</b>      | <b>68,720</b>  | <b>-683,132</b>        |
| OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL              | -121,182               | 0             | 10,753         | -110,429               |
| OBRA ELECTROMECANICA 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                    |
| <b>TOTAL DEPRECACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA</b> | <b>-751,852</b>        | <b>0</b>      | <b>68,720</b>  | <b>-683,132</b>        |
| <b>TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA REVALUADA</b>                   | <b>5,166,222</b>       | <b>0</b>      | <b>68,720</b>  | <b>5,234,942</b>       |
| <b>ACTIVOS GENERACION</b>  | <b>9,635,699</b>       | <b>33,216</b> | <b>0</b>       | <b>9,602,483</b>       |
| <b>ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO</b>              | <b>9,635,699</b>       | <b>33,216</b> | <b>0</b>       | <b>9,602,483</b>       |
| OBRA ELECTROMECANICA   | 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                 |
| <b>TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO</b>        | <b>9,635,699</b>       | <b>33,216</b> | <b>0</b>       | <b>9,602,483</b>       |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO</b>         | <b>-2,030,599</b>      | <b>0</b>      | <b>210,132</b> | <b>-1,820,468</b>      |
| OBRA ELECTROMECANICA   | -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 COMUNICACION 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                 |
| <b>TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO</b>            | <b>-2,030,599</b>      | <b>0</b>      | <b>210,132</b> | <b>-1,820,468</b>      |

## 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><br><u>30/06/2023</u> | <u>DEBITOS</u> | <u>CREDITOS</u> | <u>SALDO AL</u><br><u>31/12/2022</u> |
|---|--------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------------------------|
| <b>ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA RIO NARANJO</b>      | <b>1,184,862</b>                     | 0              | 0               | 1,184,862                            |
| OBRA METALMECANICA  | 0                                    | 0              | 0               | 0                                    |
| OBRA ELECTROMECANICA  | 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                                |
| <b>TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA</b>            | <b>1,184,862</b>                     | 0              | 0               | 1,184,862                            |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO</b> | <b>-197,363</b>                      | 0              | <b>25,610</b>   | <b>-171,753</b>                      |
| OBRA METALMECANICA  | 0                                    | 0              | 0               | 0                                    |
| OBRA ELECTROMECANICA  | -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                                 |
| <b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO</b>    | <b>-197,363</b>                      | 0              | <b>25,610</b>   | <b>-171,753</b>                      |
| <br>  | <br>                                 | <br>           | <br>            | <br>                                 |
| <b>TOTAL ACTIVO NETA RIO NARANJO</b>                        | <b>8,592,599</b>                     | <b>33,216</b>  | <b>235,742</b>  | <b>8,795,124</b>                     |
| <br>  | <br>                                 | <br>           | <br>            | <br>                                 |
| <b>ACTIVOS GENERACION</b>                                   | <b>28,997,432</b>                    | <b>14,437</b>  | <b>0</b>        | <b>28,982,995</b>                    |
| <b>ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO</b>          | <b>28,997,432</b>                    | <b>14,437</b>  | <b>0</b>        | <b>28,982,995</b>                    |
| OBRA ELECTROMECANICA  | 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                                |
| <b>TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO</b>    | <b>28,997,432</b>                    | <b>14,437</b>  | <b>0</b>        | <b>28,982,995</b>                    |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA EL CACAO</b>    | <b>-5,397,106</b>                    | 0              | <b>582,480</b>  | <b>-4,814,625</b>                    |
| OBRA METALMECANICA  | 0                                    | 0              | 0               | 0                                    |
| OBRA ELECTROMECANICA  | -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                               |
| <b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO EL CACAO</b>       | <b>-5,397,106</b>                    | 0              | <b>582,480</b>  | <b>-4,814,625</b>                    |
| <br>  | <br>                                 | <br>           | <br>            | <br>                                 |
| <b>ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA CACAO</b>            | <b>3,603,701</b>                     | 0              | 0               | <b>3,603,701</b>                     |
| OBRA METALMECANICA  | 0                                    | 0              | 0               | 0                                    |
| OBRA ELECTROMECANICA  | 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                                  |
| <b>TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA</b>            | <b>3,603,701</b>                     | 0              | 0               | <b>3,603,701</b>                     |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA CACAO</b>       | <b>-500,202</b>                      | 0              | <b>71,861</b>   | <b>-428,341</b>                      |
| OBRA METALMECANICA  | 0                                    | 0              | 0               | 0                                    |
| OBRA ELECTROMECANICA  | -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                                 |
| <b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO CACAO</b>          | <b>-500,202</b>                      | 0              | <b>71,861</b>   | <b>-428,341</b>                      |

## 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          | DEBITOS          | CREDITOS       | SALDO AL          |
|---|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
|   | 30/06/2023        |                  |                | 31/12/2022        |
| <b>TOTAL ACTIVO NETO EL CACAO</b>                           | <b>26,703,825</b> | <b>14,437</b>    | <b>654,342</b> | <b>27,343,730</b> |
| <b>TOTAL PLANTA GENERACION EOLICA NETA</b>                  | <b>35,296,424</b> | <b>47,653</b>    | <b>890,083</b> | <b>36,138,854</b> |
| <b>ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES</b>                           | <b>13,312,659</b> | <b>1,323,010</b> | <b>94,078</b>  | <b>12,083,726</b> |
| <b>RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>                  | <b>4,632,318</b>  | <b>1,776</b>     | <b>0</b>       | <b>4,630,542</b>  |
| 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         |
| <b>DEPREC. ACUMUL. RED PASIVA INFOCOM. COSTO</b>            | <b>.939,534</b>   | <b>0</b>         | <b>65,650</b>  | <b>.873,884</b>   |
| 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          |
| <b>NODOS COSTO</b>  | <b>1,283,730</b>  | <b>136,008</b>   | <b>0</b>       | <b>1,147,723</b>  |
| 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           |
| <b>DEPREC. ACUMU.NODOS INFOCOM. COSTO</b>                   | <b>.461,843</b>   | <b>0</b>         | <b>46,727</b>  | <b>.415,116</b>   |
| 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           |
| <b>HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>                     | <b>1,833,503</b>  | <b>252,948</b>   | <b>1,828</b>   | <b>1,582,383</b>  |
| EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEN 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           |
| <b>DEPREC. ACUMU. HEADEND INFOCOM. COSTO</b>                | <b>.673,555</b>   | <b>1,645</b>     | <b>79,711</b>  | <b>.595,488</b>   |
| 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           |
| <b>CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>                         | <b>1,437,753</b>  | <b>50,761</b>    | <b>0</b>       | <b>1,386,992</b>  |
| EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO             | 896,277           | 23,756           | 0              | 872,521           |
| PLANTA 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           |
| <b>DEPREC. ACUMU. CDT INFOCOM. COSTO</b>                    | <b>.751,569</b>   | <b>0</b>         | <b>73,460</b>  | <b>.678,109</b>   |
| 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           |
| <b>EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>        | <b>221,399</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>221,399</b>    |
| DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO TRANSPORTE INFOCO COSTO        | -137,484          | 0                | 11,031         | -126,453          |
| <b>HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>                | <b>167,847</b>    | <b>9,439</b>     | <b>556</b>     | <b>158,964</b>    |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO COSTO</b>        | <b>-122,524</b>   | <b>223</b>       | <b>10,337</b>  | <b>-112,410</b>   |
| <b>EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>            | <b>16,639</b>     | <b>116</b>       | <b>0</b>       | <b>16,523</b>     |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO MISELANEO INFOCO COSTO</b>  | <b>-7,186</b>     | <b>0</b>         | <b>808</b>     | <b>-6,377</b>     |
| <b>EQUIPO CPE INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>                  | <b>1,758,229</b>  | <b>512,410</b>   | <b>0</b>       | <b>1,245,820</b>  |
| <b>EQUIPO STB INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>                  | <b>712,711</b>    | <b>254,714</b>   | <b>0</b>       | <b>457,997</b>    |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO STB INFO COSTO</b>          | <b>-150,489</b>   | <b>0</b>         | <b>57,822</b>  | <b>-92,667</b>    |
| <b>ACTIVOS RETIRADOS RED INFOCOMUNICACIONES</b>             | <b>-282,318</b>   | <b>1,241</b>     | <b>91,694</b>  | <b>-191,865</b>   |
| <b>EQUIPO DE TRANSPORTE S.P.C</b>                           | <b>141,555</b>    | <b>38,807</b>    | <b>0</b>       | <b>102,748</b>    |
| <b>DEPR. ACUM. EQLUTRANS S.P.C FONATEL</b>                  | <b>-53,674</b>    | <b>0</b>         | <b>9,145</b>   | <b>-44,529</b>    |
| <b>FIBRA OPTICA SPC FONATEL</b>                             | <b>349,460</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>349,460</b>    |
| <b>DEP. ACUM. FIBRA OPTICA SPC FONATEL</b>                  | <b>-49,098</b>    | <b>0</b>         | <b>8,737</b>   | <b>-40,360</b>    |
| <b>POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL</b>                        | <b>21,009</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>21,009</b>     |
| <b>DEP. ACUM. POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL</b>             | <b>-1,479</b>     | <b>0</b>         | <b>263</b>     | <b>-1,216</b>     |
| <b>EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL</b>                        | <b>7,660</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>7,660</b>      |
| <b>DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL</b>             | <b>-6,582</b>     | <b>0</b>         | <b>779</b>     | <b>-5,803</b>     |
| <b>EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL</b>                       | <b>285,491</b>    | <b>12,069</b>    | <b>0</b>       | <b>273,422</b>    |
| <b>DEPR. ACUM. EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL</b>           | <b>-118,311</b>   | <b>305</b>       | <b>28,357</b>  | <b>-90,259</b>    |
| <b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL</b>           | <b>3,872</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>3,872</b>      |
| <b>DEPR. ACUM. MOB Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL</b>      | <b>-896</b>       | <b>0</b>         | <b>194</b>     | <b>-703</b>       |
| <b>HERRAMIENTAS SPC FONATEL</b>                             | <b>1,375</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>1,375</b>      |
| <b>DEPR.ACUMUL.HERRAMIENTAS SPC FONATEL</b>                 | <b>-1,449</b>     | <b>0</b>         | <b>172</b>     | <b>-1,277</b>     |
| <b>EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL</b>                 | <b>637,548</b>    | <b>52,723</b>    | <b>0</b>       | <b>584,825</b>    |
| <b>DEPR.ACUMUL. E.PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL</b>          | <b>-218,737</b>   | <b>0</b>         | <b>60,713</b>  | <b>-158,024</b>   |
| <b>EQUIPO CARGADORES TELEFONICOS</b>                        | <b>82,879</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>82,879</b>     |
| <b>DEPR.ACUMUL. EQ.CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL</b>   | <b>-45,656</b>    | <b>0</b>         | <b>8,288</b>   | <b>-37,368</b>    |
| <b>TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>            | <b>9,572,594</b>  | <b>1,325,183</b> | <b>556,272</b> | <b>8,803,682</b>  |
| <b>ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES</b>                           | <b>380,218</b>    | <b>0</b>         | <b>54</b>      | <b>380,272</b>    |
| <b>RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>              | <b>199,245</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>199,245</b>    |
| FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA                   | 112,942           | 0                | 0              | 112,942           |
| POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES REVALUADA              | 86,303            | 0                | 0              | 86,303            |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA RED PASIVA INFO REVALUADA</b>      | <b>.71,363</b>    | <b>0</b>         | <b>4,981</b>   | <b>.66,382</b>    |
| DEPRECACION 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:

| NOMBRE DE LA CUENTA   | SALDO AL<br>30/06/2023 | DEBITOS    | CREDITOS      | SALDO AL<br>31/12/2022 |
|---|------------------------|------------|---------------|------------------------|
| DEPRECACION ACUMULADA POSTES Y HERRAJES INFO REVALUADA        | -30,911                | 0          | 2,158         | -28,753                |
| <b>NODOS REVALUADO</b>  | <b>41,101</b>          | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>41,101</b>          |
| EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA         | 5,858                  | 0          | 0             | 5,858                  |
| PLANTA DE NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA                  | 31,403                 | 0          | 0             | 31,403                 |
| EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA    | 3,841                  | 0          | 0             | 3,841                  |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA NODOS INFO REVALUADA</b>             | <b>-29,370</b>         | <b>0</b>   | <b>2,051</b>  | <b>-27,318</b>         |
| DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO INFO NODOS REVALUADA | -4,233                 | 0          | 289           | -3,943                 |
| DEPRECACION 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                 |
| <b>HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>                   | <b>54,783</b>          | <b>0</b>   | <b>54</b>     | <b>54,837</b>          |
| 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                  |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA HEADEND INFO REVALUADA</b>           | <b>-41,844</b>         | <b>54</b>  | <b>2,458</b>  | <b>-39,440</b>         |
| DEPREC ACUM EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFO REVALUADA       | -30,995                | 54         | 1,701         | -29,349                |
| DEPRECACION 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                 |
| DEPRECACION ACUMULADA ANTENAS HEADEND INFO REVALUADA          | -4,150                 | 0          | 290           | -3,860                 |
| <b>CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>                       | <b>68,612</b>          | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>68,612</b>          |
| EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA           | 53,007                 | 0          | 0             | 53,007                 |
| PLANTAS DC CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA                   | 5,527                  | 0          | 0             | 5,527                  |
| EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA         | 7,942                  | 0          | 0             | 7,942                  |
| MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA          | 2,136                  | 0          | 0             | 2,136                  |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA CDT INFO REVALUADA</b>               | <b>-45,614</b>         | <b>0</b>   | <b>3,028</b>  | <b>-42,586</b>         |
| DEPREC ACUM EQUIPO ELECTRONICO CDT INFO REVALUADA             | -38,202                | 0          | 2,630         | -35,572                |
| DEPRECACION 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 MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFO REVALUADA            | -1,818                 | 0          | 42            | -1,775                 |
| <b>EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>      | <b>10,611</b>          | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>10,611</b>          |
| DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE INFO REVALUADA     | -10,110                | 0          | 280           | -9,830                 |
| <b>HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>              | <b>5,444</b>           | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>5,444</b>           |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO REVALUADA</b>      | <b>-5,444</b>          | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>-5,444</b>          |
| <b>EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>          | <b>422</b>             | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>422</b>             |
| <b>DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO MISELANEO INFO REVALUADA</b>  | <b>-359</b>            | <b>0</b>   | <b>25</b>     | <b>-335</b>            |
| <b>TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES REVAL</b>              | <b>176,114</b>         | <b>54</b>  | <b>12,877</b> | <b>188,937</b>         |
| <b>ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA</b>                        | <b>3,187,081</b>       | <b>614</b> | <b>0</b>      | <b>3,186,467</b>       |
| OBRA METALMECANICA ARRENDADO                                  | 264,981                | 0          | 0             | 264,981                |
| OBRA ELECTROMECANICA  | 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                  |
| <b>DEPREC COSTO ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</b>                  | <b>-771,484</b>        | <b>0</b>   | <b>68,182</b> | <b>-703,303</b>        |
| OBRA METALMECANICA  | -30,265                | 0          | 2,650         | -27,615                |
| OBRA ELECTROMECANICA  | -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                   |
| <b>TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO AL COSTO</b>                   | <b>2,415,597</b>       | <b>614</b> | <b>68,182</b> | <b>2,483,164</b>       |
| <b>ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA REVALUADO</b>              | <b>873,231</b>         | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>873,231</b>         |
| OBRA METALMECANICA  | 63,623                 | 0          | 0             | 63,623                 |
| OBRA ELECTROMECANICA  | 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                  |
| <b>DEPREC REVALUA ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</b>                | <b>-168,263</b>        | <b>0</b>   | <b>18,770</b> | <b>-149,493</b>        |
| OBRA METALMECANICA  | -5,672                 | 0          | 636           | -5,036                 |
| OBRA ELECTROMECANICA  | -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                 |
| <b>TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO REVALUADO</b>                  | <b>704,968</b>         | <b>0</b>   | <b>18,770</b> | <b>723,738</b>         |
| <b>TOTAL ACTIVOS ACTIVO ARRENDADO SOLAR JUANILAMA</b>         | <b>3,120,565</b>       | <b>614</b> | <b>86,951</b> | <b>3,206,902</b>       |

## 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<br>30/06/2023 | DEBITOS       | CREDITOS       | SALDO AL<br>31/12/2022 |
|--|------------------------|---------------|----------------|------------------------|
| <b>ACTIVO SOLAR HUACAS</b>                                 | <b>4,305,381</b>       | <b>27,301</b> | <b>0</b>       | <b>4,278,080</b>       |
| OBRA METALMECANICA ARRENDADO                               | 634,861                | 0             | 0              | 634,861                |
| OBRA ELECTROMECANICA                                       | 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                      |
| <b>DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS</b>                            | <b>-130,717</b>        | <b>0</b>      | <b>71,478</b>  | <b>-59,240</b>         |
| OBRA METALMECANICA   | -11,639                | 0             | 6,349          | -5,291                 |
| OBRA ELECTROMECANICA                                       | -100,916               | 0             | 55,045         | -45,371                |
| 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                      |
| <b>TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO</b>              | <b>4,174,664</b>       | <b>27,301</b> | <b>71,478</b>  | <b>4,218,841</b>       |
| <b>ACTIVO SOLAR HUACAS REVALUADO</b>                       | <b>2,610</b>           | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>2,610</b>           |
| OBRA METALMECANICA   | 0                      | 0             | 0              | 0                      |
| OBRA ELECTROMECANICA                                       | 0                      | 0             | 0              | 0                      |
| EQUIPO ELECTRONICO   | 0                      | 0             | 0              | 0                      |
| OBRA CIVIL   | 0                      | 0             | 0              | 0                      |
| LINEA DE TRASNISION  | 0                      | 0             | 0              | 0                      |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA                             | 0                      | 0             | 0              | 0                      |
| EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO                         | 0                      | 0             | 0              | 0                      |
| <b>DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS REVALUADO</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>               |
| OBRA METALMECANICA   | 0                      | 0             | 0              | 0                      |
| OBRA ELECTROMECANICA                                       | 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 DE COMUNICACION Y MONITOREO                         | 0                      | 0             | 0              | 0                      |
| <b>TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS REVALUADO</b>             | <b>2,610</b>           | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>2,610</b>           |
| <b>TOTAL ACTIVOS ACTIVO SOLAR HUACAS</b>                   | <b>4,177,274</b>       | <b>27,301</b> | <b>71,478</b>  | <b>4,221,451</b>       |
|  |                        |               |                |                        |
| <b>ACTIVOS SUBESTACION PINILA AL COSTO</b>                 |                        |               |                |                        |
| <b>OBRA CIVIL</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>               |
| OBRA CIVIL - SUBESTACION PINILLA                           | 2,022,300              | 0             | 0              | 2,022,300              |
| OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON      | 1,030,191              | 0             | 0              | 1,030,191              |
| OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL         | 232,947                | 0             | 0              | 232,947                |
| <b>MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION</b> | <b>0</b>               | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>               |
| SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON                   | 957,159                | 0             | 0              | 957,159                |
| SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL                      | 326,225                | 0             | 0              | 326,225                |
| TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA                     | 1,617,681              | 0             | 0              | 1,617,681              |
| SUBESTACION PINILLA  | 2,438,070              | 0             | 0              | 2,438,070              |
| <b>EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION</b>                 | <b>0</b>               | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>               |
| SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION PINILLA      | 1,069,449              | 0             | 0              | 1,069,449              |
| SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION NUEVO COLON  | 299,110                | 0             | 0              | 299,110                |
| SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION GUAYABAL     | 114,766                | 0             | 0              | 114,766                |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS SUBESTACION AL COSTO</b> |                        |               |                |                        |
| <b>OBRA CIVIL</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>               |
| OBRA CIVIL - SUBESTACION PINILLA                           | -106,611               | 4,489         | 26,561         | -84,538                |
| OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON      | -53,656                | 0             | 12,877         | -40,778                |
| OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL         | -12,133                | 0             | 2,912          | -9,221                 |
| <b>MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION</b> | <b>0</b>               | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>               |
| SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON                   | -66,469                | 0             | 15,953         | -50,517                |
| SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL                      | -22,655                | 0             | 5,437          | -17,217                |
| TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA                     | -112,339               | 0             | 26,961         | -85,378                |
| SUBESTACION PINILLA  | -169,298               | 0             | 40,635         | -128,664               |
| <b>EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION</b>                 | <b>0</b>               | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>               |
| SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION PINILLA      | -148,150               | 0             | 35,649         | -112,501               |
| SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION NUEVO COLON  | -42,049                | 1,770         | 10,476         | -33,343                |
| SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION GUAYABAL     | -15,818                | 0             | 3,826          | -11,993                |
| OBRA CIVIL REVALUADA                                       | 500,050                | 0             | 0              | 500,050                |
| MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION        | 812,585                | 0             | 0              | 812,585                |
| EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION                        | 222,485                | 0             | 0              | 222,485                |
| DEPRECIACION ACUMULADA OBRA CIVIL REVALUADA                | -12,261                | 0             | 9,457          | -2,804                 |
| MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION        | -29,343                | 0             | 13,543         | -15,800                |
| EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION                        | -15,541                | 0             | 8,681          | -6,860                 |
| <b>TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA AL COSTO</b>            | <b>10,836,695</b>      | <b>6,259</b>  | <b>212,967</b> | <b>11,043,403</b>      |
| <b>TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA NETO</b>                | <b>10,836,695</b>      | <b>6,259</b>  | <b>212,967</b> | <b>11,043,403</b>      |

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

## Nota 4- OTROS ACTIVOS

Al 30 de Junio del 2023

La cuenta Otros Activos se presenta como sigue:

| <u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>                                  | <u>SALDO AL</u>   | <u>SALDO AL</u>   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
| <b>OTROS ACTIVOS - TERRENOS</b>                             |                   |                   |
| 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            |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS TERRENOS</b>                         | <b>216,911</b>    | <b>216,911</b>    |
| <b>ACTIVOS ALQUILADOS</b>                                   |                   |                   |
| 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             |
| <b>TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS</b>                             | <b>138,147</b>    | <b>103,006</b>    |
| <b>DEPREC.ACUM.OTROS ALQUILADOS</b>                         |                   |                   |
| DEPREC.ACUM.LAMPARAS DE ENERGIA SOL                         | -19,192           | -18,951           |
| <b>TOTAL DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS</b>                      | <b>-19,192</b>    | <b>-18,951</b>    |
| <b>TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS -NETOS</b>                      | <b>118,955</b>    | <b>84,055</b>     |
| <b>OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES</b>                     |                   |                   |
| OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES                            | 311,703           | 273,789           |
| SOPORTES Y LICENCIAS INFOCOMUNICACIONES                     | 47,715            | 14,143            |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES</b>               | <b>311,703</b>    | <b>273,789</b>    |
| <b>DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR</b>                        |                   |                   |
| EMBARGOS  | 976,219           | 976,219           |
| <b>TOTAL DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR</b>                  | <b>976,219</b>    | <b>976,219</b>    |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>  |                   |                   |
| 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            |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS DERECHOS</b>                         | <b>216,674</b>    | <b>311,729</b>    |
| <b>OTROS ACTIVOS DEPOSITOS DE GARANTIA</b>                  |                   |                   |
| 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 BIJAGUA 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.DI-131152014_SETENA(PROY.SOLAR-JUANILAMA)    | 0                 | 6,205             |
| DEP.GARANTIA(ALQUILER LOCAL PLAYAS DEL COCO)                | 3,281             | 3,281             |
| GARANTIA DE CUMPLIMENTO FONATEL                             | 0                 | 0                 |
| CERTIFICADO GARANTIA AMBIENTAL PROYECTO EOLICO EL CACAO     | 0                 | 0                 |
| DEP.PARTICIPACION(MUNICIPALIDAD SANTA CRUZ PLAZA DEPORTES)  | 0                 | 0                 |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS DEP. DE GARANTIA</b> | <b>353,341</b> | <b>366,778</b> |
|---|----------------|----------------|

|                            |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b> | <b>2,193,803</b> | <b>2,229,482</b> |
|----------------------------|------------------|------------------|

**Nota 5- INVERSIONES PERMANENTES**

Al 30 de Junio del 2023

Las Inversiones Permanentes se presenta como sigue:

| <b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>                                    | <b>SALDO AL</b>   | <b>SALDO AL</b>   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
| CERTIF. APORT. UNACOOP 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.COOP.E.CARIBE CENTRO Y SUDAMER | 283               | 283               |
| <b>TOTAL INVERSIONES PERMANENTES</b>                          | <b>8,595,391</b>  | <b>8,001,541</b>  |

(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:

| <b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>         | <b>SALDO AL</b>   | <b>SALDO AL</b>   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
| <b>CAJA GENERAL</b>                |                   |                   |
| TESORERIA                          | 75                | 75                |
| OFICINA DE STA CRUZ                | 900               | 700               |
| OFICINA DE NICoya                  | 400               | 350               |
| OFICINA DE FILADELPHIA             | 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 HOJANCHA                | 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               |
| <b>SUB-TOTAL CAJA GENERAL</b>      | <b>5,175</b>      | <b>4,200</b>      |

|                                   |       |       |
|-----------------------------------|-------|-------|
| <b>CAJA CHICA</b>                 |       |       |
| OFICINA DE STA CRUZ               | 200   | 100   |
| OFICINA DE NICoya                 | 300   | 300   |
| OFICINA DE FILADELPHIA            | 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 HOJANCHA               | 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   |

|                             |              |              |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| <b>SUB-TOTAL CAJA CHICA</b> | <b>6,050</b> | <b>5,750</b> |
|-----------------------------|--------------|--------------|

|                    |               |              |
|--------------------|---------------|--------------|
| <b>TOTAL CAJAS</b> | <b>11,225</b> | <b>9,950</b> |
|--------------------|---------------|--------------|

|                                    |         |         |
|------------------------------------|---------|---------|
| <b>BANCOS</b>                      |         |         |
| <b>BANCOS COLONES</b>              |         |         |
| 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   |

|                                 |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| <b>SUB-TOTAL BANCO NACIONAL</b> | <b>613,446</b> | <b>541,512</b> |
|---------------------------------|----------------|----------------|

|  |        |        |
|--|--------|--------|
| 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  |

|                                |               |               |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| <b>SUB-TOTAL BANCO POPULAR</b> | <b>42,101</b> | <b>24,721</b> |
|--------------------------------|---------------|---------------|

|   |        |         |
|---|--------|---------|
| <b>BANCO DE COSTA RICA</b>                  |        |         |
| 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       |

|                                      |                |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA</b> | <b>185,652</b> | <b>303,971</b> |
|--------------------------------------|----------------|----------------|

|                               |                |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>SUBTOTAL BANCO COLONES</b> | <b>841,200</b> | <b>870,203</b> |
|-------------------------------|----------------|----------------|

#### 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              |
| <b>SUBTOTAL BANCO NACIONAL</b>                              | <b>50,107</b> | <b>155,639</b> |

|   |        |         |
|---|--------|---------|
| <b>BANCO DE COSTA RICA</b>                  |        |         |
| 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       |

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| <b>BANCO CENTRAL COSTA RICA</b>             |        |        |
| CTA RESERVA 10000079001000011 BCCR(COLONES) | 16,190 | 11,070 |
| CTA RESERVA 10000079002000028 BCCR(DOLARES) | 88,390 | 61,935 |

|                                      |               |                |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA</b> | <b>72,088</b> | <b>118,978</b> |
|--------------------------------------|---------------|----------------|

|                               |                |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>SUBTOTAL BANCO DOLARES</b> | <b>122,195</b> | <b>274,617</b> |
|-------------------------------|----------------|----------------|

|                         |                  |                  |
|-------------------------|------------------|------------------|
| <b>SUB-TOTAL BANCOS</b> | <b>1,067,975</b> | <b>1,217,826</b> |
|-------------------------|------------------|------------------|

|                       |                  |                  |
|-----------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTAL EFECTIVO</b> | <b>1,079,200</b> | <b>1,227,776</b> |
|-----------------------|------------------|------------------|

#### **Nota 7- INVERSIONES TRANSITORIAS**

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Inversiones Transitorias se presenta como sigue:

| <u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>                              | <u>SALDO AL</u>   | <u>SALDO AL</u>   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
| 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                 |
| <b>TOTAL INVERSIONES TRANSITORIAS</b>                   | <b>19,605,847</b> | <b>14,278,884</b> |

|   |  |
|---|--|
| 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:

| <u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>                                   | <u>SALDO AL</u>   | <u>SALDO AL</u>   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
| <b>DESCRIPCION</b>   |                   |                   |
| EFFECTOS A COBRAR  | 240,390           | 204,929           |
| DOCUMENTO POR COOBRAR PROYECTO AMI                           | 0                 | 0                 |
| DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS | 188,627           | 242,833           |
| <b>CUENTAS A COBRAR</b>                                      |                   |                   |
| 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           |
| <b>OTRAS CUENTAS A COBRAR</b>                                |                   |                   |
| 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 APORTE 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           |
| <b>TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR</b>                          | <b>3,289,061</b>  | <b>4,105,669</b>  |
| <b>CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS</b>                            |                   |                   |
| CUENTAS VARIAS   | 2,900             | 3,832             |
| <b>SUB-TOTAL CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS</b>                  | <b>2,930</b>      | <b>3,832</b>      |
| DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR                              | -285,963          | -260,839          |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBAR</b>                               | <b>14,601,500</b> | <b>13,885,608</b> |

|                             |
|-----------------------------|
| Nota 9- INVENTARIOS - NETOS |
|-----------------------------|

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Inventarios se presenta como sigue:

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

**Nota 10- GASTOS PREPAGADOS**

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Gatos Prepagados se presenta como sigue:

| <b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>                                 | <b>SALDO AL</b>   | <b>SALDO AL</b>   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
| 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 GENERACION                     | 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                 |
| <b>TOTAL GASTOS PREPAGADOS</b>                             | <b>458,502</b>    | <b>538,320</b>    |

Se emite Garantia 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 dia 19 de Julio del 2021 hasta el dia 19 de Julio del 2022. Para el contrato No.0-2018 Contrato para promover el servicio de acceso gratuito a internet inalambrico por medio de tecnologia WIFI, en zonas y espacios publico.

**Nota 11- PATRIMONIO**

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Patrimonio se presenta como sigue:

| <b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>                             | <b>SALDO AL</b>    | <b>SALDO AL</b>    |
|--|--------------------|--------------------|
|  | <u>30/06/2023</u>  | <u>30/06/2022</u>  |
| <b>CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO</b>                      |                    |                    |
| 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               |
| <b>CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO</b>                      | <b>40,670,492</b>  | <b>37,410,130</b>  |
| <b>SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO</b>                    | <b>46,708,747</b>  | <b>40,308,092</b>  |
| CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO                 | 33,631,252         | 24,392,978         |
| RESERVA TARIFARIA INVERSIONES                          | 6,852,945          | 10,602,261         |
| <b>RESERVAS DE LEY</b>                                 |                    |                    |
| 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          |
| <b>TOTAL RESERVAS DE LEY</b>                           | <b>6,072,536</b>   | <b>5,519,523</b>   |
| EXCEDENTES POR DISTRIBUIR                              | 0                  | 0                  |
| <b>EXCEDENTES PERIODO 2023</b>                         | <b>1,999,522</b>   | <b>1,425,171</b>   |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                | <b>135,935,732</b> | <b>107,630,723</b> |

Para el mes de Diciembre 2019 se realizo la creacion 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 | 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#308646877(PROY.EOLICO CACAO)         | 19,315,841 | 19,404,132 |
| PRESTAMO BICSA#13052220000-050105511 (CAP.TRABAJO)          | 0          | 0          |
| BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)       | 8,030,166  | 8,028,201  |
| PRESTAMO BICSA#13052220000-60004722(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                 |
| <b>TOTAL HIPOTECAS LARGO PLAZO</b>                   | <b>74,367,135</b> | <b>75,048,401</b> |

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        |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>    | <b>8,068,943</b> | <b>8,354,891</b> |

#### 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>SALDO AL</u>   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <u>30/06/2023</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.OPERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)             | 138,778           | 133,632           |
| PREST.BNCR.OPERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)  | 8,170             | 26,102            |
| PREST.BCR.OPERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)       | 145,593           | 168,331           |
| PREST.BNCR.OPERACION#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                 |
| <b>TOTAL HIPOTECAS CORTO PLAZO</b>                         | <b>1,737,587</b>  | <b>3,096,893</b>  |

#### 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>SALDO AL</u>   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <u>30/06/2023</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 PROVINCIALES                             | 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(IMUESTO)                 | 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                 |
| <b>TOTAL CUENTAS A PAGAR</b>                            | <b>11,309,922</b> | <b>11,161,860</b> |

**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>SALDO AL</u> |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>RETENCIONES EMPLEADOS</u>       |                 |                 |
| C. C. S. S.                        | 53,392          | 45,910          |
| BANCO POPULAR                      | 5,521           | 4,861           |
| IMPUUESTO SOBRE SALARIOS           | 30,367          | 18,027          |
| IMPUUESTO 15% S/ DIETAS            | 2,464           | 2,215           |
| <b>TOTAL RETENCIONES EMPLEADOS</b> | <b>100,089</b>  | <b>71,013</b>   |

IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR

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

**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>SALDO AL</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| <u>CUOTAS PATRONALES POR PAGAR</u>       |                 |                 |
| 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          |
| <b>TOTAL CUOTAS PATRONALES POR PAGAR</b> | <b>133,452</b>  | <b>116,791</b>  |

| <u>GASTOS ACUMULADOS</u>                 |                |                |
|--|----------------|----------------|
| VACACIONES                               | 57,136         | 24,620         |
| GASTOS                                   | 0              | 0              |
| OTRAS PROVISIONES                        | 97,615         | 97,615         |
| <b>TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b> |                |                |
|  | <b>154,751</b> | <b>122,235</b> |

**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>SALDO AL</u> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
|                            | 30/06/2023      | 30/06/2022      |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| SUELdos POR PAGAR                               | 30,943           | 223,637          |
| PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI                      | 19,002           | 12,797           |
| INGRESOS POR DISTRIBUIR                         | 47,306           | 19,338           |
| <b>FONDO DE MUTUALIDAD</b>                      |                  |                  |
| CUOTA MENSUAL                                   | 1,410,380        | 1,127,729        |
| INTERESES GANADOS                               | 85,576           | 30,215           |
| CHEQUES EMITIDOS                                | -246,803         | -256,862         |
| <b>TOTAL FONDO DE MUTUALIDAD</b>                | <b>1,249,153</b> | <b>901,083</b>   |
| 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          |
| <b>PASIVO CONTINGENTE</b>                       | <b>2,640,621</b> | <b>2,702,728</b> |
| <b>CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED</b>       |                  |                  |
| 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            |
| <b>TOTAL CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED</b> | <b>197,632</b>   | <b>1,262,630</b> |
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>                      | <b>7,514,695</b> | <b>5,651,922</b> |

**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><br><u>30/06/2023</u> | <u>SALDO AL</u><br><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><br><u>30/06/2023</u> | <u>SALDO AL</u><br><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                              |
| <b>TOTAL VENTA DE ENERGIA ELECTRICA</b> | <b>26,736,031</b>                    | <b>23,889,185</b>                    |

**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><br><u>30/06/2023</u> | <u>SALDO AL</u><br><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                                   |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <b>TOTAL VENTA DE ALUMBRADO PUBLICO</b> | <b>848,700</b> | <b>765,512</b> |
|---|----------------|----------------|

|  |  |
|--|--|
| <b>Nota 21- INGRESOS ACTIVIDAD DE GENERACION</b> |  |
|--|--|

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta Ingresos Generacion se presenta como sigue:

| <b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>                 | <b>SALDO AL</b>   | <b>SALDO AL</b>   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>30/06/2023</b> | <b>30/06/2022</b> |
| INGRESOS GENERACION                        | 7,127,276         | 6,349,990         |
| <b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD GENERACION</b> | <b>7,127,276</b>  | <b>6,349,990</b>  |

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| <b>Nota 22- OTROS INGRESOS</b> |  |
|--------------------------------|--|

Al 30 de Junio del 2023

La Cuenta de Otros Ingresos se presenta como sigue:

| <b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>                 | <b>SALDO AL</b>   | <b>SALDO AL</b>   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>30/06/2023</b> | <b>30/06/2022</b> |
| <b>VENTA MATERIALES Y DESECHOS</b>         |                   |                   |
| VENTA MATERIALES ELECTRICOS                | 640               | 920               |
| VENTA DE DESECHOS                          | 3,381             | 1,797             |
| <b>TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS</b>   | <b>4,021</b>      | <b>2,716</b>      |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                      |                   |                   |
| 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         |
| <b>TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS</b>   | <b>11,857,332</b> | <b>10,347,968</b> |
| <b>OTROS INGRESOS ELECTRICOS</b>           |                   |                   |
| 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                 |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS ELECTRICOS</b>     | <b>744,984</b>    | <b>597,891</b>    |
| <b>INGRESOS AJENOS A LA OPERACION</b>      |                   |                   |
| 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 APORTE             | 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                 |
| <b>TOTAL INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN</b>                      | <b>1,844,444</b>  | <b>922,606</b>    |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>                                      | <b>14,446,760</b> | <b>11,868,466</b> |

#### 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>SALDO AL</u>   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
| <b>COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA</b>        |                   |                   |
| 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         |
| <b>TOTAL COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA</b>  | <b>19,335,280</b> | <b>17,691,041</b> |
| <b>COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO</b>         |                   |                   |
| COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO                | 253,052           | 267,122           |
| <b>TOTAL COMPRAS DE ENERGIA</b>           | <b>19,588,332</b> | <b>17,958,164</b> |
| <b>COSTO DE MATERIALES ELECTRICOS</b>     |                   |                   |
| COSTO DE ARTEFACTOS ELECTRICOS            | 4,732             | 2,088             |
| COSTO DE VENTA DE MAT.SUMINIST.ELEC       | 4,654,675         | 3,968,653         |
| COSTO DE TARJETAS TELEFONICAS             | 1,739,222         | 1,449,881         |
| COSTO VENTA REPUESTOS                     | 0                 | 542,685           |
| 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                 |
| <b>TOTAL OTROS COSTOS</b>                 | <b>7,801,813</b>  | <b>7,239,745</b>  |
| <b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>             | <b>27,390,145</b> | <b>25,197,908</b> |

#### 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>SALDO AL</u>   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
| <b>GASTOS</b>              |                   |                   |
| <b>GASTOS DE OPERACION</b> |                   |                   |
| 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 (IMUESTO 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      |
| <b>DEPREC.PLANTA DE DISTRIBUCION</b>            |         |         |
| 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 |
| <b>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</b>  |         |         |
| OBRA CIVIL SUBTERRANEA                          | 6,147   | 6,147   |
| CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS         | 2,513   | 2,513   |
| TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS                    | 13,887  | 13,887  |
| <b>DEPREC.PLANTA DE DIT.REVAL.</b>              |         |         |
| 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   |
| <b>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADA</b> |         |         |
| 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 RADIODIFUSIONES                       | 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          |
| <b>GASTOS COMITÉ ELECTORAL</b>                               |                  |                  |
| DIETAS DEL COMITÉ ELECTORAL                                  | 14,312           | 15,341           |
| GASTOS VARIOS COMITÉ ELECTORAL                               | 566              | 350              |
| <b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN</b>                                | <b>8,814,516</b> | <b>7,657,626</b> |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                                    |                  |                  |
| 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                |
| <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>                              | <b>3,425,466</b> | <b>2,314,181</b> |
| <b>GASTOS AJENOS A LA OPERACION</b>                          |                  |                  |
| 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                |
| <b>TOTAL GASTOS AJENOS A OPERACIÓN</b>                       | <b>833,530</b>   | <b>1,855</b>     |
| <b>GASTOS DE OPERACION GENERACION</b>                        |                  |                  |
| 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                |
| <b>GASTOS DEPRECIACION GENERACION AL COSTO</b>               |                  |                  |
| <b>GASTOS DEPRECIACION HIDRAULICA AL COSTO</b>               |                  |                  |
| 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. OFICI. 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            |
| <b>GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA</b>                 |                  |                  |
| OBRA METALMECANICA   | 0                | 0                |
| OBRA ELECTROMECANICA 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 COMUNICACION Y MONITOREO                           | 48,423           | 50,292           |
| LINEA DE TRANSMISION   | 7,282            | 7,282            |
| EQUIPO DE COMPUTO  | 1,122            | 618              |
| HERRAMIENTAS   | 3,160            | 2,490            |
| <b>GASTOS DEPRECIACION GENERACION REVALUADA</b>              |                  |                  |
| <b>GASTOS DEPRECIACION DEPRECIACION GENERACION REVALUADA</b> |                  |                  |
| 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. OFICI. 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 GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA       | 121              | 0                |
| <b>GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA REVALUADA</b>       |                  |                  |
| OBRA METALMECANICA   | 0                | 0                |
| OBRA ELECTROMECANICA   | 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               |
|   |                  |                  |
|   |                  |                  |
| <b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN PROY.GENERACION</b> | <b>2,557,722</b> | <b>2,299,069</b> |

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| <b>GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION</b>                       | <b>206,708</b> | <b>179,494</b> |
| 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         |
| <b>GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION REVALUADA</b>             | <b> </b>       | <b> </b>       |
| 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              |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <b>TOTAL GASTOS DE DEPRECIACION SUBESTACION</b> | <b>206,708</b> | <b>179,494</b> |
|---|----------------|----------------|

|  |                |               |
|--|----------------|---------------|
| <b>GASTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO SUBESTACION</b> | <b>100,161</b> | <b>36,759</b> |
| 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           |
| <b>MANTENIMIENTO PREVENTIVO</b>                        | <b> </b>       | <b> </b>      |
| PERSONAL   | 0              | 0             |
| MATERIALES   | 26             | 170           |
| SERVICIOS CONTRATADOS                                  | 56,899         | 0             |
| ALQUILERES   | 0              | 0             |
| SEGUROS  | 0              | 0             |
| OTROS  | 199            | 66            |
| <b>MANTENIMIENTO CORRECTIVO</b>                        | <b> </b>       | <b> </b>      |
| PERSONAL   | 0              | 0             |
| MATERIALES   | 0              | 0             |
| SERVICIOS CONTRATADOS                                  | 0              | 198           |

|  |                |               |
|--|----------------|---------------|
| <b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO SUBESTACION</b> | <b>100,161</b> | <b>36,759</b> |
|--|----------------|---------------|

|                                 |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| <b>TOTAL GASTOS SUBESTACION</b> | <b>306,869</b> | <b>216,252</b> |
|---------------------------------|----------------|----------------|

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| <b>GASTOS ACTIVIDAD INFOCOMUNICACIONES</b>       |                |                |
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                    | <b>28,313</b>  | <b>24,330</b>  |
| CANNON DE REGULACION SUTEL                       | 4,419          | 4,326          |
| CONTRIBUCION ESPECIAL PARAFISCAL FONATEL         | 15,949         | 12,396         |
| <b>MANTENIMIENTO RED INFOCOMUNICACIONES</b>      | <b>175,741</b> | <b>69,320</b>  |
| <b>GASTOS OPERACION S.P.C FONATEL</b>            | <b>415,137</b> | <b>528,083</b> |
| 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          |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>GASTO DE DEPRECIACION INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>            | <b>345,732</b>    | <b>241,595</b>    |
| 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                 |
| <b>GASTO DE DEPRECIACION INFO REVALUADA</b>                      | <b>12,788</b>     | <b>12,922</b>     |
| 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                |
| <b>TOTAL GASTOS INFOCOMUNICACIONES</b>                           | <b>977,711</b>    | <b>876,250</b>    |
| <b>GASTO.DEPREC.COSTO.ACTIVO.FOTOVOLTAICO</b>                    | <b>139,659</b>    | <b>67,927</b>     |
| OBRA METALMECANICA   | 8,998             | 2,650             |
| OBRA ELECTROMECANICA   | 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               |
| <b>GASTO.DEPREC.REVAL.ACTIVO.FOTOVOLTAICO</b>                    | <b>18,770</b>     | <b>16,892</b>     |
| OBRA METALMECANICA   | 636               | 567               |
| OBRA ELECTROMECANICA   | 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                |
| <b>TOTAL GASTOS JUANILAMA DEPREC.COSTO Y REVALUADO ACT.ARREN</b> | <b>158,429</b>    | <b>84,818</b>     |
| <b>GASTO.DEPREC.ELECTROLINIERAS</b>                              | <b>2,454</b>      | <b>1,516</b>      |
| GASTO.DEPREC.ELECTROLINIERAS AL COSTO                            | 2,259             | 1,516             |
| GASTO.DEPREC.ELECTROLINIERAS REVALUADO                           | 195               | 0                 |
| <b>TOTAL GASTOS</b>  | <b>17,076,697</b> | <b>13,451,568</b> |

## 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 Hojancha.
- 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)       |
| <b>Posición neta pasiva</b> | US\$ | <b>10.067.285.57</b> |

**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.