

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

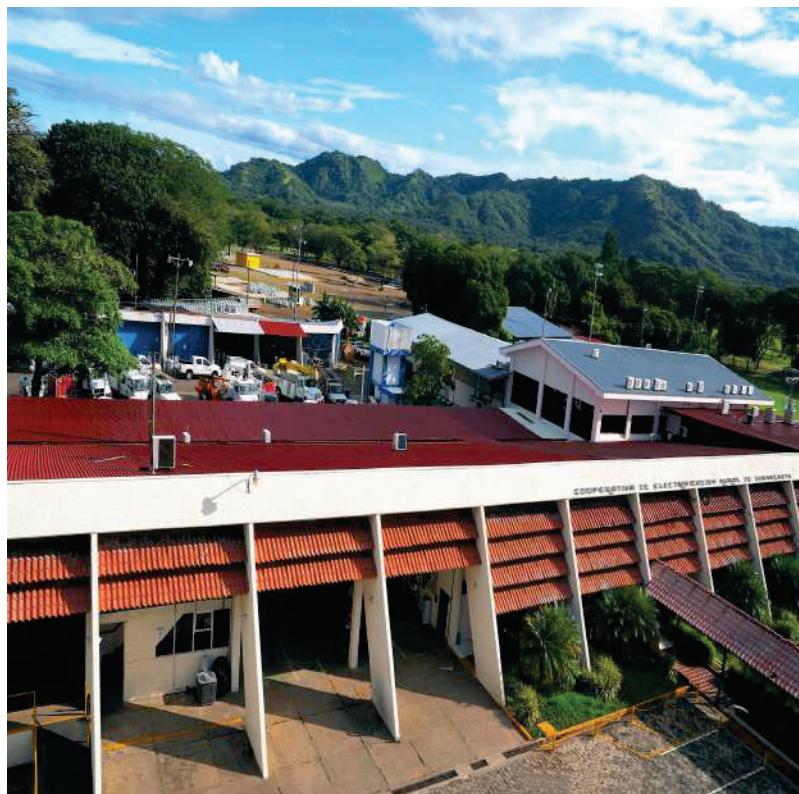
Mario Gerardo Loría García

SUPLENTE II

Walter Matarrita Rosales



Energías Limpias



ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 de SETIEMBRE del 2023.

Santa Cruz, Octubre del 2023.

TABLA DE CONTENIDO

	<i>FOLIO</i>
<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>	6-49

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>
Activos		
Activos no corrientes		
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	183,920,533,330
Inversiones permanentes	5	8,662,614,241
Documentos por cobrar	8	188,627,376
Otros activos no corrientes	4	2,307,727,568
Total Activos no Corrientes		195,079,502,516
Activos Corrientes		
Efectivos y Equivalentes	6	1,637,723,360
Inversion a corto plazo	7	22,297,801,345
Cuentas y efectos por cobrar, neto	8	14,383,214,003
Inventarios, neto	9	9,608,355,930
Gastos prepagados	10	451,636,034
Total activos corrientes		48,378,730,673
Total Activos		243,458,233,188
Patrimonio y pasivos		
Patrimonio		
Capital Social Cooperativo	11	41,157,253,506
Reservas	11	14,227,899,716
Superavit revaluación activo	11	46,697,889,212
Capital para operación y mantenimiento	11	33,631,251,763
Excedentes del periodo	11	2,851,626,500
Total patrimonio		138,565,920,696
Pasivos		
Pasivos no corrientes		
Hipotecas por pagar largo plazo	12	74,536,797,658
Documentos Por Pagar Bonos	12	4,060,000,000
Depósitos para financiar Obras	12	2,635,852,004
Otras Pasivos por pagar largo plazo	12	5,339,057,946
Total pasivos no corrientes		86,571,707,607
Pasivos Corrientes		
Hipotecas por pagar	13	986,234,135
Cuentas por pagar	14	10,207,173,149
Impuestos, Retenciones y otros	15	2,341,570,916
Otros pasivos		
Gastos acumulados, provisiones	16	700,134,232
Depósitos en garantía por pagar	17	3,339,062,706
Cuenta transitoria	18	746,429,747
Total pasivos corrientes y otros		18,320,604,885
Total pasivos		104,892,312,492
Total patrimonio y pasivos:		243,458,233,188



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 SETIEMBRE DEL 2023
ANEXO No: 1,2,3 Y 4

INGRESOS

Venta de energía eléctrica	₡40,202,921,770.39	₡40,202,921,770.39
Venta de energía alumbr/Público	₡1,256,735,951.12	₡1,256,735,951.12
Ingresos Generación	₡10,341,973,367.42	₡10,341,973,367.42

TOTAL INGRESOS P/VENTA ENERGIA**₡51,801,631,088.93****OTROS INGRESOS**

Venta de materiales y desechos	₡6,522,026.44
Venta de artefactos eléctricos	₡8,026,363,526.97
Descuentos sobre ventas	-₡183,962,864.68
Venta de Materiales y Suministros Elect.	₡3,000,342,858.78
Ingresos Actividad de Infocomunicaciones	₡6,742,294,462.80
Otros Ingresos Eléctricos	₡1,150,630,885.27
Ingresos Ajenos a la operación	₡2,583,127,618.88

TOTAL OTROS INGRESOS**₡21,325,318,514.46****TOTAL DE INGRESOS:****₡73,126,949,603.39****EGRESOS**

Compra energía eléctrica	₡28,929,300,904.64
Costo energía alumbrado público	₡391,614,557.64

TOTAL EGRESOS POR COMPRA ENERGIA**₡29,320,915,462.28****OTROS EGRESOS**

Costo materiales eléctricos	₡3,813,921.11
Costo artefactos eléctricos	₡6,858,642,510.14
Costo de venta de mat.y suministros	₡2,532,376,655.30
Costos de Servicios de Infocomunicaciones	₡525,471,793.40
Costo Servicios Fontel	₡1,455,081,674.15
Costo Iva no deducible	₡118,361,546.31
Costo Servicio Generacion Distribuida	₡109,565,683.58

TOTAL OTROS EGRESOS**₡11,603,313,783.99****TOTAL DE EGRESOS****₡40,924,229,246.27****UTILIDAD BRUTA:****GASTOS DE OPERACION**

Gastos sistema de alumbr/publico	₡38,024,024.24
Gastos cobro consumidores	₡1,803,969,608.35
Gastos venta artef.eléctricos	₡971,912,699.96
Gastos Actividad Infocomunicaciones	₡1,695,289,656.55
Gastos Materiales y Suministros Eléctricos	₡218,601,167.01
Gastos de mantenimiento	₡3,087,898,752.09
Gastos de administración	₡3,155,175,645.45
Gastos Operación Generacion	₡1,851,981,391.52
Costos de Operación Subestacion	₡59,166,545.33
Gastos de mantenimiento preventivo Subestacion	₡58,173,175.28

TOTAL DE GASTOS DE OPERACION**₡12,940,192,665.78****OTROS GASTOS**

Gastos Ajenos a la Operación	₡943,397,469.12
------------------------------	-----------------

TOTAL OTROS GASTOS:**₡943,397,469.12****TOTAL DE GASTOS****₡13,883,590,134.90****EXCEDENTE ANTES DE GASTOS FINANCIEROS DEPREC OTROS****₡18,319,130,222.22**

Gastos Financieros	₡5,170,008,961.53
Gastos por Depreciacion	₡5,679,985,066.80
Gastos por Seguros	₡169,239,354.15
Gastos por Licencias	₡399,979,752.46
Réido para el desarrollo	-4,048,290,587.28
EXCEDENTE DEL PERIODO	₡2,851,626,500.00

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 Setiembre 2023
(en miles de colones)

	Capital social cooperativo	Superávit por revaluación de activos	Reservas de ley y capital	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2020	₡ 35,433,053	₡ 33,301,120	₡ 34,052,229	₡ 874,852	₡ 103,661,255
Excedente neto del año antes de reservas					₡ 6,885,882
Actualización de la revaluación de activo fijo					₡ 7,025,912
Aportes de capital social	2,149,668	7,025,912			₡ 2,149,668
Retiros de capital social	-1,358,580				₡ 1,358,580
Capitalización de excedentes					-5,416,777
Asignación a las reservas de ley					0
Asignación Reserva Tarifaria					7,809,212
Usos de reservas					-4,950,094
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual					230,440
Saldos al 31 de Diciembre del 2021	₡ 36,224,141	₡ 40,327,032	₡ 38,179,920	₡ 1,305,825	₡ 116,036,918
Excedente neto del año antes de reservas					₡ 3,392,207
Actualización de la revaluación de activo fijo					₡ 6,415,366
Aportes de capital social	4,501,464	6,415,366			₡ 4,501,464
Retiros de capital social	-3,542,309				-3,542,309
Capitalización de excedentes					-1,305,825
Asignación a las reservas de ley					0
Asignación Redito para el desarrollo					4,159,919
Usos de reservas					12,815
Saldos al 31 de Diciembre del 2022	₡ 37,183,295	₡ 46,742,398	₡ 43,932,875	₡ 1,811,984	₡ 129,670,554
Excedente neto del año antes de reservas					₡ 2,851,626
Actualización de la revaluación de activo fijo					-44,510
Aportes de capital social	4,257,225	-44,510			4,257,225
Retiros de capital social	-283,267				-283,267
Capitalización de excedentes					-44,510
Asignación a las reservas de ley					1,580,222
Asignación Redito para el desarrollo					8,208,210
Usos de reservas					-5,862,155
Saldos al 30 de Setiembre del 2023	₡ 41,157,253	₡ 46,697,889	₡ 47,859,151	₡ 2,851,626	₡ 138,565,921

Lic. Rafael Angel Rodriguez 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 Setiembre del 2023

(Con cifras correspondientes al 30 de Setiembre del 2023)

(Expresado en miles de colones costarricenses)

DESCRIPCION	2023	2022
--------------------	-------------	-------------

Actividades de Operación		
Exedentes Netos	995,637	624,915
Partidas que no requieren(proven) efectivo		
Depreciacion y Amortización	9,201,803	9,466,211
Superavit de revaluación	6,111,073	7,886,192
Efectivos provistos (Usados para) cambios en:		
Inventarios	393,323	-3,024,610
Cuentas por Cobrar	-638,145	-3,299,644
Documentos por cobrar	54,206	-242,833
Gastos Diferidos	25,795	-77,764
cuentas por pagar	-1,573,179	5,363,385
Otros Pasivos	287,184	-48,194
Efectivo neto provistos para actividades de Operación:	14,857,699	16,647,659
Adquisicion de Propiedad, Planta y equipo	-17,813,510	-20,422,912
Superavit de revaluación	0	0
Inversiones Permanentes	-592,293	263,663
Inversiones a largo Plazo	0	0
Efectivo Neto Provistos para las actividades de Inversion:	-18,405,803	-20,159,249
Documento por Pagar	-2,000,978	4,439,665
Aportes de capital	2,694,469	1,474,831
Aumentos en reserva	7,681,279	3,439,147
Distribución de Excedentes	0	-295,683
Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:	8,374,770	9,057,960
Disminucion o aumento de Efectivo Neto	4,826,665	5,546,370
Saldo de Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	19,108,860	13,562,489
Saldo de Efectivo y equivalentes al final del periodo	23,935,525	19,108,860
Saldo de Efectivo y equivalente al final del periodo	23,935,525	19,108,860
Diferencias	0	0



Lic. Rafael Angel Rodriguez Gutierrez
Contador



Mba. Miguel Gomez 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 Setiembre del 2023**, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 90.209, 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 setiembre del 2023, la cooperativa cuenta con 270 empleados fijos y 219 por contratos para un total de 489 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 periodo. 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:

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

5-Equipo de Comunicación NODOS	10.00%	0.00%
6-Equipo electrónico HEADEND	10.00%	0.00%
7-Mobiliario y Equipo HEADEND	10.00%	0.00%
8-Antenas HEADEND	8.00%	0.00%
9-Equipo electrónico CDT	10.00%	0.00%
10-Plantas DC CDT	10.00%	0.00%
11-Edificio y Estructura CDT	2.00%	0.00%
12-Equipo de Transporte	15.00%	0.00%
13-Equipo Misceláneo	10.00%	0.00%
14-Herramientas	25.00%	0.00%
FOTOVOLTAICO	PORCENTAJE	VALOR E RESCATE
Equipo Comunicación Y Monitoreo	13.00%	0.00%
Equipo Electrónico	13.00%	0.00%
Obra Metalmecánica	2.00%	0.00%
Línea Transmisión	3.00%	0.00%
Mobiliario Y Equipo Oficina	10.00%	0.00%
Obra Civil	2.00%	0.00%
Obra Electromecánica	4.00%	0.00%
SUBESTACION PINILLA	PORCENTAJE	VALOR RESCATE
Obra Civil - Subestación Pinilla	3.00%	0.00%
Obra Civil- Subestación Nuevo Colón	3.00%	0.00%
Obra Civil - Subestación Guayabal	3.00%	0.00%
Subestación Interconexión Nuevo Colón	3.00%	0.00%
Subestación De Interconexión Guayabal	3.00%	0.00%
Transformadores De Potencia St Pinilla	3.00%	0.00%
Subestación Pinilla	3.00%	0.00%
Sistemas PcyM Y Comunicación - Subestación Pinilla	7.00%	0.00%
Sistemas De PcyM Y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	7.00%	0.00%
Sistemas De PcyM Y Comunicación - Subestación Guayabal	7.00%	0.00%

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

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

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

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

Rubro	Índice
Planta distribución.	0.04287
Planta General	0.07891
Alumbrado Público	0.04287
Planta Generación Hidras	0.02147713
Planta Generación Solar	0.02147713
Planta Generación eólicos	0.02147713

Control interno

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

N) Inversiones Permanentes

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

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

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

O) Documentos y cuentas para pagar

Los documentos y cuentas para pagar de la cooperativa están compuestos por todas las obligaciones que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios, por la contratación de una deuda por préstamos bancarios o por la generación de una deuda

comercial derivada de las actividades del negocio. Los principales conceptos de documentos y cuentas a pagar son los siguientes:

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

Los documentos y cuentas por pagar deben mantenerse al valor nominal de la obligación asumida por la entidad, en el caso de los pasivos contraídos en moneda extranjera se registrarán al tipo de cambio para la venta de referencia del Banco Central de Costa Rica. Al cierre de cada periodo contable la obligaciones y cuentas por pagar en moneda extranjera son valuadas al tipo de cambio de venta fijado por el Banco Central de Costa Rica y se registra dicho ajuste como un aumento de estas, con cargo a los resultados del ejercicio (Gastos Financieros).

P) Provisión para aguinaldo y vacaciones

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

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

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

Q) Prestaciones Legales

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

Los movimientos registrados en la provisión para prestaciones legales en el año 2021, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	MONTO
SALDO INICIAL AL 01-01-2023	₡595.049.091.60
TOTAL- MOVIMIENTOS AL DEBE	₡431.290.674.80
TOTAL- MOVIMIENTOS AL HABER	₡473.596.677.30
SALDO FINAL AL 30-09-2023	₡637.355.094.10

R) Reservas patrimoniales

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

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

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

10% para la formación de una reserva legal.

S) Obligaciones cooperativas

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

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

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

T) Impuesto sobre la renta

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

Q) Segmentos de los estados financieros

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

Fondo de Inversión

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

Planta General

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

Fideicomiso BCR – Bancrédito 2005

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Eólico Río Naranjo.

Fideicomiso Banco Improsa 5324

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

Esta propiedad garantiza el Proyecto Eólico Cacao.

Fideicomiso Banco Improsa 4084

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

- Finca número 2-462092-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1195364-2008.
- Finca número 2-473178-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1417954-2010.
- Finca número 2-476838-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1421828-2010.
- Finca número 2-483034-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1506995-2011.
- Finca número 2-487889-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1535131-2011.
- Finca número 2-488010-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1538628-2011.
- Finca número 2-488679-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1536408-2011.
- Finca número 2-489099-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1541493-2011.
- Finca número 2-490812-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1537621-2011.
- Finca número 2-462092-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1195364-2008.

Estas propiedades garantizan el Proyecto Hidroeléctrico Bijagua

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

A) NIIF 13 Medición del Valor Razonable

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

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

Dicha metodología no está contemplada como una medida de valor razonable de conformidad con lo permitido por la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, para los activos propiedad, planta y equipo (activos no financieros), basada en el máximo y mejor

uso, ya sea en forma individual o en combinación con otros activos o como parte de unidades generadoras de efectivo.

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

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

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

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

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

Enfoque de costo (Datos de entrada de nivel 2)

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

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

Enfoque de ingresos (Datos de entrada de nivel 3)

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

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

B) NIIF 9 Instrumentos financieros

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

De conformidad con la NIIF 9: Instrumentos financieros, una entidad medirá la corrección de valor por pérdidas de un instrumento financiero por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, si el riesgo crediticio de ese instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento

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

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

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

La ley 4179 Ley de Asociaciones Cooperativas indica lo siguiente:

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

El estatuto de la Cooperativa indica lo siguiente:

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

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

La cooperativa podrá devolver en cada ejercicio económico hasta un dos y medio por ciento de su capital pagado, al cierre del periodo fiscal correspondiente, por concepto de 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 Setiembre del 2023
 El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
<u>DESCRIPCION</u>			
<u>PLANTA DE DISTRIBUCION</u>			
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	48,215,169	5,085,348	655,455
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	17,210,148	592,523	0
TRANSFORMADORES DE LINEAS	9,754,657	242,582	0
MEDIDORES	12,119,455	779,757	0
ACTIVOS RETIRADOS EN TRANSITO	9,252,042	2,727,381	51,521
LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO	1,980,423	0	0
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	683,017	0	0
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	218,866	0	0
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	1,078,541	0	0
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION AL COSTO	50,195,593	5,085,348	655,455
DEP. ACUM. PLANTA DISTRIBUCION	-16,308,632	10,383	949,309
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-5,740,396	76	290,310
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-3,652,228	0	169,769
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-4,874,335	0	241,808
MEDIDORES	-1,464,404	10,306	211,225
DEPREC. ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS	-570,593	0	32,797
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-157,923	0	8,196
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-58,275	0	3,770
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-354,395	0	20,831
ELECTROLINIERAS	113,947	1,362	0
ELECTROLINIERAS	3,249	0	0
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION NETA	34,004,157	5,097,092	1,604,764
<u>PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUA</u>			
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	8,330,166	0	234
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	5,075,213	0	0
TRANSFORMADORES DE LINEAS	6,515,812	0	0
MEDIDORES	1,347,623	0	5,445
LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADAS	1,058,652	0	0
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUADA	22,327,466	0	5,679
DEP. ACUM. PLANTA DISTR. REV.	-10,615,053	1,618	383,546
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-4,111,792	68	152,192
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-2,449,240	0	91,013
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-3,340,270	0	113,193
MEDIDORES	-403,344	1,550	9,466
DEPREC. ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS REV.	-310,179	0	17,454
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-87,161	0	4,501
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-30,884	0	1,743
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-192,134	0	11,210
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REV.NETA	11,712,413	1,618	389,225
<u>SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO</u>			
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUBLICO	-997,562	0	141,625
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	2,217,758	194,956	141,625
<u>SIST. DE ALUMB. PUB. REVALUADO</u>			
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUB REV	-188,470	0	27,282
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	376,863	0	27,282
<u>PLANTA GENERAL</u>			
TERRENO Y DERECHO S/TERRENOS	858,403	0	0
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,420,495	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	720,472	33,894	20,093
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,590,316	527,291	0
HERRAMIENTAS	750,310	83,360	90,015
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	159,055	1,670	5,568
EQUIPO MISCELLANEO GENERAL	339,784	7,929	32,169
EQUIPO ELECTRONICO	1,914,496	111,611	95,334
POZO PROFUNDO DEL EDIFICIO	237	0	0
EQUIPO COMUNICACION AMI	251,562	10,163	0
TOTAL PLANTA GENERAL	12,005,130	775,918	243,179
DEP. ACUM. PLANTA GENERAL	-5,471,212	208,141	394,078
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-906,363	0	62,321
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-533,196	15,012	28,936
EQUIPO DE TRANSPORTE	-1,623,179	0	119,070
HERRAMIENTAS	-543,301	79,987	55,627
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-116,977	4,078	5,369
EQUIPO MISCELLANEO GENERAL	-237,577	23,589	19,364
EQUIPO ELECTRONICO	-1,451,368	85,476	84,694
EQUIPO COMUNICACION AMI	-59,251	0	18,698

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Setiembre del 2023
 El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	6,533,917	984,059	637,257
PLANTA GENERAL REVALUADA			
TERRENOS Y DERECHOS S/TERRENOS	311,011	0	0
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,435,544	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	192,862	0	4,508
EQUIPO DE TRANSPORTE	506,934	0	0
HERRAMIENTAS	65,023	0	7,713
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	58,082	0	1,297
EQUIPO MISCELANO GENERAL	82,148	0	6,583
EQUIPO ELECTRONICO	154,019	0	5,581
POZO PROFUNDO EDIFICIO	466	0	0
EQUIPO COMUNICACION AMI	17,114	0	0
TOTAL PLANTA GENERAL	5,823,203	0	25,682
DEP. ACUM. PLANTA GENERAL REV.	-3,566,372	22,753	88,889
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-2,600,194	0	61,041
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-166,550	4,011	5,790
EQUIPO DE TRANSPORTE	-478,571	0	8,169
HERRAMIENTAS	-57,916	7,370	3,085
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	-55,067	1,252	762
EQUIPO MISCELANO GENERAL	-68,357	5,099	3,188
EQUIPO ELECTRONICO	-136,098	5,021	5,571
EQUIPO COMUNICACION AMI	-3,621	0	1,284
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	2,256,831	22,753	114,572
ACTIVOS GENERACION CANALETE	17,151,145	143,937	0
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,151,145	143,937	0
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	2,227,453	0	0
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	4,123,909	0	0
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,132,791	2,193	0
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	69,512	0	0
MOBL. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	11,132	1,021	0
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	26,354	5,153	0
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	1,768,101	0	0
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	656,980	70,347	0
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	134,912	65,224	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANELETE AL COSTO	17,151,145	143,937	0
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION	-5,711,180	0	294,392
OBRA METALMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-807,778	0	39,045
OBRA ELECTROMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-2,302,459	0	111,352
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-2,271,431	0	109,778
EQUIP. COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-24,059	0	2,108
MOB. EQUI. OFICINA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-4,145	0	647
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-9,799	0	3,324
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-274,962	0	14,748
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.GENER.HIDRAULICA	-16,547	0	13,390
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-5,711,180	0	294,392
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	11,439,965	143,937	294,392
ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADA	7,765,274	0	0
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	7,765,274	0	0
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,067,169	0	0
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,974,744	0	0
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	4,060,019	0	0
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	23,383	0	0
MOB. EQUI. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	1,079	0	0
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	883	0	0
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	344,027	0	0
LINEA TRANSMISION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	293,252	0	0
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	718	0	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADO	7,765,274	0	0
GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA	-2,393,250	0	134,204
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-310,207	0	18,707
OBRA ELECTROMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-965,310	0	53,318
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-987,940	0	54,810
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-9,277	0	538
MOB.EQUI.OFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-871	0	22
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-544	0	75
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-118,930	0	6,598
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA HIDRAULICA	-170	0	135
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-2,393,250	0	134,204
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA REVALUADA	5,372,024	0	134,204

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Setiembre del 2023
 El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	16,811,989	143,937	428,596
ACTIVOS GENERACION BIJAGUA	39,905,001	16,426	0
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	39,905,001	16,426	0
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	5,498,830	0	0
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,627,693	0	0
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	27,371,225	0	0
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	103,946	0	0
MOBL EQUIP. OFICIL GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,705	0	0
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	9,531	624	0
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	802,229	0	0
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	465,062	0	0
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	4,980	0	0
EQUIPO DE TRANSPORTE GENERACION HIDRAULICA	15,801	15,801	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA AL COSTO	39,905,001	16,426	0
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION	-6,526,549	0	706,898
OBRA METALMECANICA DEPREC ACUMU GENERA HIDRAU	-1,020,400	0	110,211
OBRA ELECTROMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-1,560,990	0	168,831
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-3,801,087	0	410,568
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-23,491	0	2,599
MOB.EQUILOFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-3,355	0	428
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-6,449	0	516
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-107,646	0	11,627
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-1,947	0	934
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-6,525,364	0	705,713
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA NETA	33,378,452	16,426	706,898
ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADA	5,918,074	0	0
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	5,918,074	0	0
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	804,737	0	0
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	822,310	0	0
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	4,005,354	0	0
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	14,776	0	0
MOB. EQUI. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	1,030	0	0
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	482	0	0
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	201,075	0	0
LINEA TRANSMISION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	68,060	0	0
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	251	0	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADO	5,918,074	0	0
GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA	-786,212	0	103,080
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-126,559	0	16,129
OBRA ELECTROMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-186,828	0	24,669
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-455,114	0	60,080
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-2,871	0	369
MOB.EQUILOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-521	0	77
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-465	0	6
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-13,796	0	1,702
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-59	0	47
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-786,212	0	103,080
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA REVALUADA	5,131,862	0	103,080
ACTIVOS GENERACION	9,637,155	34,672	0
ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,637,155	34,672	0
OBRA ELECTROMECANICA	8,767,059	30,154	0
EQUIPO ELECTRONICO	133,510	0	0
OBRA CIVIL	492,813	0	0
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	11,378	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	182,366	1,090	0
LINEA DE TRANSMISION	26,545	0	0
EQUIPO DE COMPUTO	6,847	1,972	0
HERRAMIENTAS	16,636	1,456	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,637,155	34,672	0
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO	-2,132,484	0	312,016
OBRA ELECTROMECANICA	-1,816,297	0	262,841
EQUIPO ELECTRONICO	-28,292	0	4,311
OBRA CIVIL	-102,248	0	14,793
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-5,147	0	853
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-164,585	0	25,200
LINEA DE TRANSMISION	-3,450	0	498
EQUIPO DE COMPUTO	-3,172	0	807
HERRAMIENTAS	-9,293	0	2,715
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-2,132,484	0	312,016

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Setiembre del 2023
 El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA RIO NARANJO</u>	<u>1,184,862</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	1,079,604	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	16,235	0	0
OBRA CIVIL	60,685	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,021	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	21,496	0	0
LINEA DE TRANSMISION	3,279	0	0
EQUIPO DE COMPUTO	336	0	0
HERRAMIENTAS	1,205	0	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	1,184,862	0	0
<u>DEPRECACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO</u>	<u>-209,753</u>	<u>0</u>	<u>38,000</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	-179,764	0	32,387
EQUIPO ELECTRONICO	-2,708	0	494
OBRA CIVIL	-10,109	0	1,821
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-731	0	152
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-15,250	0	2,844
LINEA DE TRANSMISION	-342	0	61
EQUIPO DE COMPUTO	-260	0	40
HERRAMIENTAS	-589	0	202
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-209,753	0	38,000
TOTAL ACTIVO NETA RIO NARANJO	8,479,780	34,672	350,016
<u>ACTIVOS GENERACION</u>	<u>28,998,656</u>	<u>16,415</u>	<u>755</u>
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO</u>	<u>28,998,656</u>	<u>16,415</u>	<u>755</u>
OBRA ELECTROMECANICA	25,548,914	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	322,518	1,183	364
OBRA CIVIL	1,305,391	0	0
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	13,917	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	296,157	3,280	0
LINEA DE TRANSMISION	556,008	0	0
TERRENOS	931,251	0	0
EQUIPO DE COMPUTO	6,190	697	0
HERRAMIENTAS	18,310	11,256	391
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	28,998,656	16,415	755
<u>DEPRECACION ACUMULADA GENERACION EOLICA EL CACAO</u>	<u>-5,688,813</u>	<u>0</u>	<u>874,188</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	-5,013,634	0	766,467
EQUIPO ELECTRONICO	-61,523	0	9,656
OBRA CIVIL	-249,681	0	39,162
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-6,189	0	1,045
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-280,898	0	44,299
LINEA DE TRANSMISION	-66,515	0	10,426
EQUIPO DE COMPUTO	-3,532	0	882
HERRAMIENTAS	-6,842	0	2,251
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO EL CACAO	-5,688,813	0	874,188
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA CACAO</u>	<u>3,603,701</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	3,156,212	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	39,732	0	0
OBRA CIVIL	161,271	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,457	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	35,992	0	0
LINEA DE TRANSMISION	68,662	0	0
EQUIPO DE COMPUTO	429	0	0
TERRENO	138,183	0	0
HERRAMIENTAS	762	0	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	3,603,701	0	0
<u>DEPRECACION ACUMULADA GENERACION EOLICA CACAO</u>	<u>-536,121</u>	<u>0</u>	<u>107,780</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	-470,924	0	94,686
EQUIPO ELECTRONICO	-5,960	0	1,192
OBRA CIVIL	-24,191	0	4,838
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-873	0	184
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-26,991	0	5,399
LINEA DE TRANSMISION	-6,435	0	1,287
EQUIPO DE COMPUTO	-306	0	64
HERRAMIENTAS	-442	0	129
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO CACAO	-536,121	0	107,780

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Setiembre del 2023
 El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> 30/09/2023	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
TOTAL ACTIVO NETO EL CACAO	26,377,422	16,415	982,723
TOTAL PLANTA GENERACION EOLICA NETA	34,857,202	51,087	1,332,739
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	13,785,668	1,833,435	131,492
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES COSTO	4,634,114	3,572	0
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,626,196	0	0
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,007,918	3,572	0
DEPREC. ACUMUL. RED PASIVA INFOCOM. COSTO	.972,348	0	98,464
DEPREC. ACUMU. FIBRA OPTICA. INFOCOM. COSTO	-550,931	0	55,700
DEPREC. ACUMU. POSTES Y HERRA INFOCOM. COSTO	-421,417	0	42,765
NODOS COSTO	1,307,798	160,075	0
EQUIPO ELECTRONICO INFOCOMUNICACIONES NODOS COSTO	914,685	55,302	0
PLANTAS DC NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	139,048	0	0
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	254,065	104,773	0
DEPREC. ACUMU.NODOS INFOCOM. COSTO	.485,455	0	70,339
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOM. COSTO	-74,612	0	13,601
DEPREC. ACUMU.PLANTAS DC NODOS INFOCOM. COSTO	-315,922	0	34,694
DEPREC. ACUMU.EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOM. COSTO	-94,921	0	22,045
HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,880,219	299,664	1,828
EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,539,051	294,096	1,828
PLANTAS DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	126,637	0	0
EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	14,364	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	65,793	5,569	0
ANTENAS COSTO	134,373	0	0
DEPREC. ACUMU. HEADEND INFOCOM. COSTO	.723,351	1,645	129,508
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICOS HEADEND INFOCOM. COSTO	-571,255	1,645	112,871
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC HEADEND INFOCOM. COSTO	-50,901	0	5,546
DEPREC. ACUMU. EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOM. COSTO	-2,131	0	215
DEPREC. ACUMU. MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOM. COSTO	-42,443	0	5,135
DEPREC. ACUMU. ANTENAS HEADEND INFOCOM. COSTO	-56,621	0	5,740
CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,449,661	62,669	0
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	899,028	26,508	0
PLANTA DC CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	108,378	0	0
EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	104,466	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	337,788	36,161	0
DEPREC. ACUMU. CDT INFOCOM. COSTO	.789,295	0	111,186
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS ELECTRONICOS CDT INFOCOM. COSTO	-629,292	0	81,039
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC CDT INFOCOM. COSTO	-54,094	0	5,506
DEPREC. ACUMU. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOM. COSTO	-17,091	0	1,566
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT DEPRE. ACUMU. INFOCOM. COSTO	-88,817	0	23,075
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES COSTO	221,399	0	0
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO TRANSPORTE INFOCO COSTO	-142,264	0	15,811
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES COSTO	170,583	12,381	762
DEPRECACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO COSTO	-127,625	343	15,558
EQUIPO MISCELANEO INFOCOMUNICACIONES COSTO	16,639	116	0
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFO COSTO	-7,581	0	1,204
EQUIPO CPE INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,017,190	771,370	0
EQUIPO STB INFOCOMUNICACIONES COSTO	842,636	384,639	0
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO STB INFO COSTO	-187,048	0	94,381
ACTIVOS RETIRADOS RED INFOCOMUNICACIONES	-297,684	22,993	128,811
EQUIPO DE TRANSPORTE S.P.C	141,555	38,807	0
DEPR. ACUM. EQUULTRANS S.P.C FONATEL	-58,861	0	14,332
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	349,460	0	0
DEP. ACUM. FIBRA OPTICA SPC FONATEL	-53,320	0	12,959
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	21,009	0	0
DEP. ACUM. POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	-1,605	0	389
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	7,660	0	0
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	-6,963	0	1,160
EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL	287,934	14,604	91
DEPR. ACUM. EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL	-132,045	316	42,102
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	3,872	0	0
DEPR. ACUM. MOB Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	-989	0	286
HERRAMIENTAS SPC FONATEL	1,375	0	0
DEPR.ACUMUL.HERRAMIENTAS SPC FONATEL	-1,457	0	181
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	647,370	62,544	0
DEPR.ACUMUL. E.PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	-249,455	0	91,431
EQUIPO CARGADORES TELEFONICOS	82,879	0	0
DEPR.ACUMUL. EQ.CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL	-49,663	0	12,294
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES COSTO	9,796,343	1,835,739	843,077
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	380,218	0	54
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	199,245	0	0
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	112,942	0	0
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	86,303	0	0
DEPRECACION ACUMULADA RED PASIVA INFO REVALUADA	.73,854	0	7,472
DEPRECACION ACUMULADA FIBRA OPTICA INFO REVALUADA	-41,864	0	4,235

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Setiembre del 2023
 El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
DEPRECACION ACUMULADA POSTES Y HERRAJES INFO REVALUADA	-31,990	0	3,236
NODOS REVALUADO	41,101	0	0
EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,858	0	0
PLANTA DE NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	31,403	0	0
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	3,841	0	0
DEPRECACION ACUMULADA NODOS INFO REVALUADA	-30,364	0	3,045
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO INFO NODOS REVALUADA	-4,377	0	434
DEPRECACION ACUMULADA PLANTAS DC NODOS INFO REVALUADA	-23,280	0	2,356
DEPREC ACUM EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFO REVALUADA	-2,706	0	256
HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	54,783	0	54
EQUIPO ELECTRONICO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	37,607	0	54
PLANTA DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	4,908	0	0
EQUIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	1,092	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADO	4,225	0	0
ANTENAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	6,952	0	0
DEPRECACION ACUMULADA HEADEND INFO REVALUADA	-43,073	54	3,687
DEPREC ACUM EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFO REVALUADA	-31,846	54	2,551
DEPRECACION ACUMULADA PLANTAS DC HEADEND INFO REVALUADA	-3,638	0	368
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS HEADEND INFO REVALUADA	-162	0	16
DEPREC ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFO REVALUADA	-3,132	0	317
DEPRECACION ACUMULADA ANTENAS HEADEND INFO REVALUADA	-4,295	0	434
CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	68,612	0	0
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	53,007	0	0
PLANTAS DC CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,527	0	0
EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	7,942	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	2,136	0	0
DEPRECACION ACUMULADA CDT INFO REVALUADA	-47,127	0	4,540
DEPREC ACUM EQUIPO ELECTRONICO CDT INFO REVALUADA	-39,517	0	3,945
DEPRECACION ACUMULADA PLANTAS DC CDT INFO REVALUADA	-4,097	0	415
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFO REVALUADA	-1,675	0	119
DEPREC ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFO REVALUADA	-1,837	0	61
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	10,611	0	0
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE INFO REVALUADA	-10,210	0	380
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,444	0	0
DEPRECACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO REVALUADA	-5,444	0	0
EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	422	0	0
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO MISELANEO INFO REVALUADA	-371	0	37
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES REVAL	169,777	54	19,214
ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA	3,187,081	614	0
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	264,981	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	2,533,547	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	16,208	0	0
OBRA CIVIL	277,285	0	0
LINEA DE TRANSMISION	60,307	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	10,384	0	0
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	15,162	0	0
EQUIPO DE COMPUTO	891	0	0
HERRAMIENTAS	5,436	614	0
DEPREC COSTO ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA	-805,591	0	102,289
OBRA METALMECANICA	-31,590	0	3,975
OBRA ELECTROMECANICA	-697,154	0	87,695
EQUIPO ELECTRONICO	-11,168	0	1,405
OBRA CIVIL	-33,056	0	4,159
LINEA TRANSMISION	-13,780	0	1,734
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-5,566	0	779
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-10,354	0	1,421
EQUIPO DE COMPUTO	-639	0	134
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO AL COSTO	2,381,490	614	102,289
ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA REVALUADO	873,231	0	0
OBRA METALMECANICA	63,623	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	718,300	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	3,892	0	0
OBRA CIVIL	66,577	0	0
LINEA DE TRASNMISION	14,480	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,588	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	3,271	0	0
DEPREC REVALUACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA	-177,648	0	28,155
OBRA METALMECANICA	-5,990	0	954
OBRA ELECTROMECANICA	-157,432	0	24,863
EQUIPO ELECTRONICO	-2,102	0	337
OBRA CIVIL	-6,222	0	999
LINEA TRANSMISION	-2,594	0	416
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,220	0	194
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	-1,894	0	307
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO REVALUADO	695,583	0	28,155
TOTAL ACTIVOS ACTIVO ARRENDADO SOLAR JUANILAMA	3,077,073	614	130,443

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Setiembre del 2023
 El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
ACTIVO SOLAR HUACAS	4,306,263	28,183	0
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	634,861	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	2,688,632	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	28,930	2,327	0
OBRA CIVIL	514,481	0	0
LINEA DE TRANSMISION	19,119	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1,817	733	0
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	40,658	383	0
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0
HERRAMIENTAS	4,290	4,290	0
DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS	-166,650	0	107,410
OBRA METALMECANICA	-14,813	0	9,523
OBRA ELECTROMECANICA	-128,438	0	82,568
EQUIPO ELECTRONICO	-4,111	0	2,738
OBRA CIVIL	-12,005	0	7,717
LINEA TRANSMISION	-770	0	495
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-175	0	130
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-5,897	0	3,800
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO	4,139,613	28,183	107,410
ACTIVO SOLAR HUACAS REVALUADO	2,610	0	0
OBRA METALMECANICA	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0
LINEA DE TRASNISION	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0
DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS REVALUADO	0	0	0
OBRA METALMECANICA	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0
LINEA TRANSMISION	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS REVALUADO	2,610	0	0
TOTAL ACTIVOS ACTIVO SOLAR HUACAS	4,142,223	28,183	107,410
ACTIVOS SUBESTACION PINILA AL COSTO			
OBRA CIVIL	0	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACION PINILLA	2,022,300	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON	1,030,191	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL	232,947	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION	0	0	0
SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON	957,159	0	0
SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL	326,225	0	0
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	1,617,681	0	0
SUBESTACION PINILLA	2,438,070	0	0
EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION PINILLA	1,069,449	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION NUEVO COLON	299,110	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION GUAYABAL	114,766	0	0
DEPRECACION ACUMULADA ACTIVOS SUBESTACION AL COSTO			
OBRA CIVIL	0	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACION PINILLA	-119,250	4,489	39,201
OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON	-60,094	0	19,316
OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL	-13,589	0	4,368
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION	0	0	0
SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON	-74,446	0	23,929
SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL	-25,373	0	8,156
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	-125,820	0	40,442
SUBESTACION PINILLA	-189,615	0	60,952
EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION PINILLA	-165,974	0	53,473
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION NUEVO COLON	-47,034	1,770	15,461
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION GUAYABAL	-17,731	0	5,738
OBRA CIVIL REVALUADA	500,050	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION	812,585	0	0
EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION	222,485	0	0
DEPRECACION ACUMULADA OBRA CIVIL REVALUADA	-15,386	0	12,582
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION	-36,115	0	20,315
EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION	-19,249	0	12,389
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA AL COSTO	10,733,341	6,259	316,321
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA NETO	10,733,341	6,259	316,321

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Setiembre del 2023
 El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
ACTVIOS DE GENERACION DSTRIBUIDA			
G.D OBRA METALMECANICA	59,001	59,001	0
G.D. OBRA ELECTROMECANICA	215,656	215,656	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO	274,658	274,658	0
SUB-TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	175,474,859	8,657,435	6,902,504
OBRAS EN CONSTRUCCION OBRAS VARIAS	8,445,674	5,744,800	6,355,212
TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	183,920,533	14,402,235	13,257,716

Nota 4- OTROS ACTIVOS

Al 30 de Setiembre 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>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
OTROS ACTIVOS - TERRENOS		
FINCA EMPRESA MAPA JET S.A. FINCA 012340	142,079	142,079
FINCA DE BELEN	251	251
POZO PROFUNDO DE LA FINCA	22	22
PLANTACIONES DE ARBOLES	4,091	4,091
TERRENO CANTON QUINTO(CARRILLO)	1,451	1,451
TERRENO SANTA CRUZ	55,093	55,093
TOTAL OTROS ACTIVOS TERRENOS	216,911	216,911
ACTIVOS ALQUILADOS		
TRANSFORMADORES ALQUILADOS	66,677	34,320
LAMPARAS DE ENERGIA SOLAR	21,016	19,240
TRANS.Y MATER.REFORZAR SERVICIOS	45,681	41,737
MATERIALES	18,736	8,154
TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS	152,111	103,450
DEPREC.ACUM.OTROS ALQUILADOS		
DEPREC.ACUM.LAMPARAS DE ENERGIA SOL	-19,252	-19,011
TOTAL DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS	-19,252	-19,011
TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS -NETOS	132,859	84,439
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES		
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	<u>287,368</u>	<u>257,201</u>
SOPORTES Y LICENCIAS INFOCOMUNICACIONES	52,758	10,035
TOTAL OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	287,368	257,201
DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR		
EMBARGOS	783,955	976,219
TOTAL DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR	783,955	976,219
OTROS ACTIVOS		
DERECHOS TELEFONICOS	1,821	1,821
LICENCIAS (SOFTWARE)	251,160	273,069
PROYECTO INTRANET CORPORATIVA	0	0
INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO	0	33,893
TOTAL OTROS ACTIVOS DERECHOS	252,980	308,783
OTROS ACTIVOS DEPOSITOS DE GARANTIA		
DEPOSITO DE GARANTIA BANCO POPULAR	10	10
DEPOSITO DE GARANTIA COOPECOMPRO R.	743	743
DEPOSITO GARANTIA LINEAS GSM	431	431
DEP.GARANTIA CONV.ICE COB.REC.TELEFONICO	0	4,200
DEPOSITO CAPIT.AFILIACION CENECOOP.R.L.	517	517
DEP.GARANTIA ICE SERVICIO DE VPN	1,170	1,170
CERT.GARANT.N°7297-SETENA-MINAE	0	548
CERT.GARANT.CUMP.SEGUROS AUTOEXP.INS	412	126
DEP.CUOTA AFILIACION CONFED.COOP.DEL CARIBE Y CENTROAM.	1,102	1,102
DEP.GARANTIA CDP BCR(AGENCIA SEG.MAXIMA)	23,704	23,704
DEP.GARANTIA ICE(MEDIDORES 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	0
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMOS ENERGIA Y COB.RECIB.ELECTRICOS	237,075	236,923
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

TOTAL OTROS ACTIVOS DEP. DE GARANTIA	353,341	338,371
TOTAL OTROS ACTIVOS	2,027,414	2,181,923

Nota 5- INVERSIONES PERMANENTES

Al 30 de Setiembre del 2023

Las Inversiones Permanentes se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</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	54,115
DEPOSITO APORTE CAPITAL CONFED.COOP.E.CARIBE CENTRO Y SUDAMER	283	283
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	8,595,391	8,004,964

(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 Setiembre del 2023

El Efectivo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
CAJA GENERAL		
TESORERIA	75	75
OFICINA DE STA CRUZ	900	700
OFICINA DE NICoya	400	350
OFICINA DE FILADELPHIA	475	375
OFICINA DE JICARAL	250	200
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
SUB-TOTAL CAJA GENERAL	5,225	4,250

CAJA CHICA		
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

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

TOTAL CAJAS	11,275	10,000
--------------------	---------------	---------------

BANCOS		
BANCOS COLONES		
CTA CTE 009-000429-2 BNCR STA CRUZ	759,394	114,814
CTA CTE 100-01-009-004243-3 BNCR	91,299	124,388
CTA CTE 9002911-7 BNCR-STA CRUZ	21,899	14,819

CTA CTE 4534-5 BNCR-STA CRUZ	136,529	112,338
BNCR CTA CTE 4715-0	-9,084	-1,851
CTA CTE 100-01-009-005081-0 BNCR COLONES(TA-SP-TARJETAS)	13,472	435
CTA CTE 100-01-202-000932-8 BNCR. COLONES(TELECOMUNICACIONES)	6,233	1,914
CTA CTE 100-01-202-001052-0 BNCR. COLONES(DISTRIBUCION ENERGIA)	413	413
CTA CTE 100-01-202-001051-2 BNCR. COLONES(ACT.COMERCIAL)	2,349	1,544

SUB-TOTAL BANCO NACIONAL	1,022,505	368,814
---------------------------------	------------------	----------------

CTA CTE 003-007462-3 BCO POPULAR	68,173	42,857
CTA CTE 16101003410205196 B.P COLONES	536	5
CTA CTE 16101003420019069 B.P DOLARES	525	-62
CTA CTE 0341020995 B.P. COLONES	1,261	-57
CTA CTE 0342001976 B.P. DOLARES	0	62
CTA CTE 100-01-202-000931-0 BNCR. COLONES(FONATEL PHC)	14	5,204

SUB-TOTAL BANCO POPULAR	70,508	48,008
--------------------------------	---------------	---------------

BANCO DE COSTA RICA		
BCR CTA.CTE #32600000043 SUC.SANTA	108,659	86,987
CTA 326-0000521-5 BCR (COLONES)	105,956	78,471
BCR CTA CTE 326-0000668-8 COLONES	26,197	7,672
CTA CTE 001-0303978-1 BANCO DE COSTA RICA	100	100
CTA CTE 100-01-0500216-8 BCR COLONES(BONOS)	0	0

SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	240,911	173,229
--------------------------------------	----------------	----------------

SUBTOTAL BANCO COLONES	1,333,925	590,051
-------------------------------	------------------	----------------

BANCO NACIONAL DOLARES

CTA CTE 100-02-009-600045-0 (\$)BNCR	9,374	36,333
CTA CTE 100-02-202-000704-5 BNCR. DOLARES(FONATEL PHC)	421	-105
CTA CTE 100-02-202-000705-3 BNCR. DOLARES(FONATEL SPC)	181	56
CTA CTE 100-02-202-000745-2 BNCR. DOLARES(COMPRAS INTERNET)	0	0
SUBTOTAL BANCO NACIONAL	9,977	36,333

BANCO DE COSTA RICA		
CTA CTE 326-736-6(\$) BCR (L.T.PAPAGAYO)	534	624
BCR CTA #326-0000517-7 DOL(PROY.HID.CAN)	51,774	17,342
CTA CTE 200-01-0500580-9 BCR DOLARES(BONOS)	0	0

BANCO CENTRAL COSTA RICA		
CTA RESERVA 10000079001000011 BCCR(COLONES)	30,492	43,885
CTA RESERVA 10000079002000028 BCCR(DOLARES)	121,807	35,747

SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	52,307	17,966
--------------------------------------	---------------	---------------

SUBTOTAL BANCO DOLARES	62,284	54,299
-------------------------------	---------------	---------------

SUB-TOTAL BANCOS	1,548,508	723,983
-------------------------	------------------	----------------

TOTAL EFECTIVO	1,559,783	733,983
-----------------------	------------------	----------------

Nota 7- INVERSIONES TRANSITORIAS

Al 30 de Setiembre del 2023

La Cuenta Inversiones Transitorias se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/09/2023	SALDO AL 30/09/2022
INVERSION C.P.BCO NAC. (\$ DOLARES)	46,122	53,807
INV. C. P. BCO POPULAR (PAGOS PENDIENTES)	122,534	27,353
INVERSION C.P.BCO NACIONAL	7,920,132	9,349,316
INVERSION C.P.BCO NACIONAL (FONDO MUT.)	1,313,834	1,290,341
INVERSION C.P.BCO NAC. (SERV. DE PASO)	0	0
INVERSIONES DE CDP	195,000	343,272
INVERSION C.P.BANCO DE COSTA RICA	862,035	1,759,035
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)	1,975,134	1,215,737
INVERSION BCO POPULAR DOLARES	98,708	115,155
INVERSION BCO DE COSTA RICA (BONOS)	4,763,395	4,215,188
TOTAL INVERSIONES TRANSITORIAS	20,771,801	18,373,071

Nota 8- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NETAS	
---	--

Al 30 de Setiembre 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>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
DESCRIPCION		
EFECTOS A COBRAR	251,898	221,438
DOCUMENTO POR COBRAR PROYECTO AMI	0	0
DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	188,627	242,833
CUENTAS A COBRAR		
CUENTAS A COBRAR CONSUMIDORES	3,980,800	3,402,777
CUENTAS A COBRAR SERVICIOS TELECOMUNICACIONES	1,025,412	982,784
CUENTAS A COBRAR PROYECTO PRONAMYPE	165,900	202,600
CUENTA A COBRAR GENERACION DISTRIBUIDA	4,036	0
CUENTAS A COBRAR ARTEFACTOS ELECTRICOS	5,811,731	5,041,595
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS TELEFONICAS	0	165
CUENTAS A COBRAR paneles solares	3,580	3,098
CUENTAS A COBRAR PUNTO VENTAS	0	119,180
OTRAS CUENTAS A COBRAR		
PROVEEDORES	182,795	381,555
CUENTA A COBRAR OTROS CARGOS	20,402	14,744
FACTURAS EVENTUALES AXIS	680,418	412,613
INSTITUCIONES	2,208,146	1,374,513
ASOCIADOS	-5,254	6,163
CHEQUES SIN FONDOS O NOTA DEBITOS	4,890	406
INT.SERVIDUMBRE PROY. LIBERIA-PAPAGAYO	32,312	16,042
CUENTAS POR COBRAR APORTE COOPEGUANACASTE SPC FONATEL	0	1,350,955
EQUIPOS PROGRAMA HOGARES CONECTADOS	1,594	78,258
CUENTA A COBRAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	297,163	385,064
TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR	3,422,465	4,020,313
CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS		
CUENTAS VARIAS	3,126	8,664
SUB-TOTAL CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	3,156	8,664
DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	-286,214	-258,561
TOTAL CUENTAS POR COBAR	14,382,764	13,744,052

Nota 9- INVENTARIOS - NETOS

Al 30 de Setiembre del 2023

La Cuenta Inventarios se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
INVENTARIOS - NETOS		
INVENTARIO DE MATERIALES		
INVENTARIO DE MATERIALES	4,876,953	4,560,991
ESTIMACION P/ VALUACION DE INV.	-88,943	-94,422
TOTAL INVENTARIO NETO	4,788,010	4,466,569
INVENTARIO COMERCIAL ARTEF. ELECT.	1,507,146	1,561,943
TOTAL INVENTARIO ARTEFACTOS ELECTRICOS	1,507,146	1,561,943
INVENTARIO DE MAT.Y SUMINISTROS ELE		
INVENTARIO MAT.Y EQUIPO ACTIVIDAD DE INFOCOMUNICACIONES	2,039,043	2,447,620
INVENT MATER EQUIP- S.P.C FONATEL	252,615	327,766
INVENTARIO TARJETAS TELEFONICAS	-0	73,085
INVENTARIO GENERACION DISTRIBUIDA	9,825	0

Nota 10- GASTOS PREPAGADOS

Al 30 de Setiembre del 2023

La Cuenta Gatos Prepagados se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
POLIZA AUTOMOVIL NO. 010-17	10,295	7,870
POLIZA RIESGOS PROFESION 61487	50,322	58,678
POL. RESPONSABILIDAD CIVIL OU3911	23,526	29,488
POLIZA DE FIDELIDAD #U-4002	0	0
POLIZA DE INCENDIO N° 0115 INC800-23	2,886	2,908
POLIZA DE VIDA DE DIRECTORES	1,041	2,295
POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	0	468
PRIMA.REN.V.DINERO TRANS 578-5	192	0
POLIZA DE VIDA 01-15-VIC-27-00	1,153	67
DERECHOS DE CIRCULACION	2,506	3,660
POLIZA EQUIPO CONTRATISTA	1,099	792
SEGURO OBRA CIVIL PROYECTOS GENERACION	251,812	288,398
POLIZA DE RESPONSABILIDAD LOCAL CTRO CONVENCIONES	0	0
GASTOS PREPAGADOS FONATEL	72,007	66,211
COMISION GARANTIA AMBIENTAL SETENA No#3069-2019 PROY.CACAO	0	10,961
ENERCOM CONTRATO EPK(EOLICOS)	0	0
ASEGURADORA DEL ISTMO ADISA SUBESTACION PINILLA	5,909	5,922
POLIZA DE INCENDIO DE ELECTROLINERAS	801	-286
TOTAL GASTOS PREPAGADOS	430,573	477,431

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 Setiembre del 2023

La Cuenta Patrimonio se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO		
APORTE DE CAPITAL	0	0
SUPERAVIT POR APORTACION	22,218,840	20,456,337
APORTE DE CAPITAL S/PROYECTOS ELECT	17,300,318	16,368,307
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	-354	-1,017
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO	41,156,546	38,461,369
SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO	46,697,889	40,586,816
CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO	33,631,252	24,392,978
RESERVA TARIFARIA INVERSIONES	8,208,210	10,306,822
RESERVAS DE LEY		
RESERVA LEGAL	3,660,196	3,375,963
RESERVA DE EDUCACION	168,048	74,012
RESERVA DE BIENESTAR SOCIAL	2,191,447	2,028,098
TOTAL RESERVAS DE LEY	6,019,690	5,478,073
EXCEDENTES POR DISTRIBUIR	0	0
EXCEDENTES PERIODO 2023	2,851,626	1,855,989
TOTAL PATRIMONIO	138,565,566	108,919,235

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 Setiembre del 2023
El Pasivo a Largo Plazo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	
	30/09/2023	30/09/2022
PRESTAMO BRC PROYECTO BIJAGUA UPALA	353,063	435,772
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.OPERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	1,287,937	1,561,242
PREST.BNCR.OPERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	540,552	546,905
PREST.BCR.OPERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	6,802,362	7,039,007
PREST.BNCR.OPERACION#30864687(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	6,671,944	6,364,449
PRESTAMO BICSA#60006554(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMO BICSA#60006758(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	20,941
PRESTAMO BICSA#60006919(CAPITAL TRABAJO, BIJAGUA, FONATEL)	0	169,091
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	156,498	380,262
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	249,267	483,316
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	66,235	85,561

PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	384,363	717,948
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	967,883	523,454
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	582,461	0
TOTAL HIPOTECAS LARGO PLAZO	74,536,798	75,779,118

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	645,417	681,902
FONDO DE MUTUALIDAD LARGO PLAZO	937,515	937,515
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL LP	1,145,117	1,104,426
DEPOSITOS PARA FINANCIAR OBRAS	2,635,852	3,256,002
PASIVO CONTINGENTE	2,611,009	2,687,913
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	7,974,910	8,667,759

Nota 13- PASIVOS CORTO PLAZO

Al 30 de Setiembre 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>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
PRESTAMO BCR BIJAGUA UPALA	23,070	29,476
PREST.BCR.(BIJAGUA)	26,984	26,061
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	75,340	284,341
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	98,857	95,352
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692	11,377	43,084
PREST.BCR.OPERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	70,200	67,702
PREST.BNCR.OPERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	2,376	20,566
PREST.BCR.OPERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	79,655	98,286
PREST.BNCR.OPERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	87,156	427,038
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)	53,006	292,746
PRESTAMO BICSA#130522220000-60004722 (CAP.TRABAJO)	0	0
PRESTAMO BICSA#60005607(CAP.TRABAJO)	0	0
PRESTAMO BICSA#60006758(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	7,326	8,643
PRESTAMO BICSA#60006919(CAPITAL TRABAJO, BIJAGUA, FONATEL)	0	20,496
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	44,816	51,698
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	42,978	50,291
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	5,223	4,976
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	54,878	40,947
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	41,777	0
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	173,095	0
TOTAL HIPOTECAS CORTO PLAZO	986,234	1,844,683

Nota 14- CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de Setiembre 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>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
PROVEEDORES ACTIVIDAD ENERGIA	3,678,659	1,428,095
ASOCIADOS	2,164	3,579
INSTITUCIONES	1,195,518	2,152,055
SERVICIOS PROVINCIALES	62,178	62,583
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRIC	7	24
INT.SERVIDUMBRES LIBERIA PAPAGAYO	323,931	251,902
RESERVA CENECOP(40%) CAPACITAC.EMPLEADOS	255,257	225,495
CUENTAS A PAGAR NOTAS CREDITO AXIS	157,560	517,774
INVERSIONES A LA VISTA PUESTO BOLSA	182,005	182,005
CUERPO DE BOMBEROS DE C.R(IMUESTO)	86,029	67,498
CONELECTRICAS	160,899	820,215
PROVEEDORES ACTIVIDAD COMERCIAL	1,793,206	1,778,519
INTERESES BN SUPERFONDO DEP.GARANTIAS CONSUMO	169,313	73,841
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	236,923
GENERACION SOLAR FOTOVOLTAICA BELEN S.A.	33,169	14,607
CAMPOS PICADO WILLIAM	3,510	6,395
CUENTAS A PAGAR PROYECTO PRONAMYPE	154,872	188,801
CUENTAS A PAGAR SPC FONATEL	189,971	1,455,975

PROVEEDORES ACTIVIDAD TELECOMUNICACIONES	525,236	625,327
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION	212,798	788,862
PROVEEDORES PARTICULARES PROYECTO AMI	15,236	3,368
PROVEEDORES SUB ESTACION PINILLA	77,559	77,559
CUENTAS POR PAGAR ALQUILER POSTES PAGADO POR ADELANTADO	488,806	90,229
PROVEEDORES PROYECTOS FOTOVOLTAICO	25,741	351,006
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION DISTRIBUIDA	46,630	0
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL CP	33,407	32,727
CUENTAS POR PAGAR BONOS	65,809	0
TOTAL CUENTAS A PAGAR	10,185,965	11,442,207

Nota 15- IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 30 de Setiembre 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.	53,747	47,941
BANCO POPULAR	5,583	5,074
IMPUUESTO SOBRE SALARIOS	20,075	19,887
IMPUUESTO 15% S/ DIETAS	2,464	2,119
TOTAL RETENCIONES EMPLEADOS	81,869	75,020

IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR

IMPUUESTO S/ DIVIDENDOS	55	21
IMPUUESTO RETENCION PAGO INFOCOMUNICACIONES	2,683	5,965
IMPUUESTOS AL VALOR AGREDADO	684,711	538,734
TOTAL IMPUESTO SOBRE VENTAS POR PAGAR		
	687,448	544,720
TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	769,317	619,740

Nota 16- GASTOS ACUMULADOS Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR

Al 30 de Setiembre 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.	81,907	73,602
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGATORIO(0.5%)	11,166	10,147
BANCO POPULAR	2,792	2,537
I. N. A.	8,375	7,611
I. M. A. S.	2,792	2,537
ASIGNACIONES FAMILIARES	27,916	25,368
TOTAL CUOTAS PATRONALES POR PAGAR	134,947	121,802

<u>GASTOS ACUMULADOS</u>		
VACACIONES	1,601	0
GASTOS	0	0
OTRAS PROVISIONES	97,615	97,615
TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		
	99,216	97,615

Nota 17- OTROS PASIVOS

Al 30 de Setiembre del 2023

La Cuenta Otros Pasivos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	30/09/2023	30/09/2022

SUELdos POR PAGAR	156,793	114,674
PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI	14,266	13,881
INGRESOS POR DISTRIBUIR	40,543	41,234
FONDO DE MUTUALIDAD		
CUOTA MENSUAL	1,510,705	1,224,977
INTERESES GANADOS	114,356	56,528
CHEQUES EMITIDOS	-399,356	-371,568
TOTAL FONDO DE MUTUALIDAD	1,225,705	909,938
DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR	3,339,063	2,910,590
DEPOSITO PARA PAGO SERVICIOS	0	210,513
PROVISION COBROS JUDICIALES	136,591	136,591
PASIVO CONTINGENTE	2,611,009	2,687,913
CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED		
CUENTA TRANSITORIA INGRESO Y RETIROS	0	-118
CUENTA TRANSITORIA TRASPASOS(INVENT)	-1,305	-340
CUENTA TRANSITORIA CXC AXIS - EXACTUS	482,916	612,611
CUENTA TRANSITORIA DEUDA AXIS	0	0
AJUSTE DE INVENTARIOS	7,586	4,289
CUENTA TRANSITORIA MODULOS DEUDORA Y ACRED	248,577	93,466
CUENTA TRANSITORIA PROYECTO PRONAMYPE	1,204	9,091
CUOTAS BENEFICIARIOS FIDEICOMISO SUTEL PHC	7,452	10,145
TOTAL CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED	746,430	729,145
TOTAL OTROS PASIVOS	8,270,399	5,066,567

Nota 18- PROVISIONES POR PAGAR

Al 30 de Setiembre del 2023

La Cuenta Provisiones por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2022</u>
PROVISION PARA AGUINALDOS	464,327	413,987

Nota 19- VENTAS DE ENERGIA ELECTRICA

Al 30 de Setiembre del 2023

La Cuenta Venta de Energía Eléctrica se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2022</u>
ENERGIA RESIDENCIAL	19,954,327	17,225,608
ENERGIA GENERAL	15,576,077	13,302,518
ENERGIA INDUSTRIAL	697,701	611,679
MAXIMA DEMANDA INDUSTRIAL	3,622,225	3,182,168
INTERDEPARTAMENTAL	114,301	80,966
FACTOR DE POTENCIA (MULTAS)	73,476	32,988
VENTA COSTO VARIABLE COMBUSTIBLE	144,729	-109,322
TOTAL VENTA DE ENERGIA ELECTRICA	40,182,837	34,326,604

Nota 20- VENTAS DE ALUMBRADO PUBLICO

Al 30 de Setiembre del 2023

La Cuenta Venta de Alumbrado Público se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2022</u>
LIBERIA	10,562	9,506
NICOYA	178,628	166,153
SANTA CRUZ	662,467	572,199
CARRILLO	308,122	272,479
HOJANCHA	13,107	12,164
NANDAYURE	23,912	22,624
PUNTARENAS	59,808	54,930
BAGACES(PALO VERDE)	130	121

TOTAL VENTA DE ALUMBRADO PUBLICO	1,256,736	1,110,175
---	------------------	------------------

Nota 21- INGRESOS ACTIVIDAD DE GENERACION	
--	--

Al 30 de Setiembre del 2023

La Cuenta Ingresos Generacion se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	30/09/2023	30/09/2022
INGRESOS GENERACION	10,341,973	9,941,424
TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD GENERACION	10,341,973	9,941,424

Nota 22- OTROS INGRESOS	
--------------------------------	--

Al 30 de Setiembre del 2023

La Cuenta de Otros Ingresos se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	30/09/2023	30/09/2022
VENTA MATERIALES Y DESECHOS		
VENTA MATERIALES ELECTRICOS	1,612	1,237
VENTA DE DESECHOS	4,910	3,919
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	6,522	5,157
OTROS INGRESOS		
VENTA ARTEFACTOS ELECTRICOS	8,026,364	7,147,064
DESCUENTOS S/VENTAS	-183,963	-180,003
VENTA DE MAT.Y SUMINISTROS ELECT.	3,000,343	2,728,170
INGRESOS SERVICIOS POS-VTA	0	20
VENTA DE SERVICIOS TELEFONICOS	0	554,908
INGRESOS ACTIVIDADES DE INFOCOMUNICACIONES	6,742,294	5,148,802
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	17,585,038	15,398,960
OTROS INGRESOS ELECTRICOS		
MULTAS	293,000	247,180
RECONEXIONES	70,062	71,657
TRASLADO DE MEDIDORES	716	600
REINSTALACION DE MEDIDORES	1,908	1,976
SERVICIOS DIRECTOS	0	0
INSPECCIONES	8,926	8,466
ALQUILER MATERIALES Y EQUIPO	7	0
ALQUILER DE POSTES INSTALADOS	466,046	340,061
TRANSPORTES	0	0
OTROS INGRESOS	153	106,882
CAMBIO DE MEDIDOR	30	33
MANO DE OBRA	0	0
SOBRANTE DE INVENTARIO	0	3
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	0	0
ALQUILER DE GRUA	0	0
TOPOGRAFIA	0	0
TROCHA	0	0
SERVICIOS PROVISIONALES	0	0
GENERACION DISTRIBUIDA	49,136	43,390
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	260,025	27,643
PEAJE DE DISTRIBUCION	623	155
TOTAL OTROS INGRESOS ELECTRICOS	1,150,631	848,045
INGRESOS AJENOS A LA OPERACION		
SOBRANTE DE CAJA	553	278
COMISIONES	386	1,367
INTERESES	2,224	3,047
DIFERENCIAS EN TIPO DE CAMBIO	410,350	98,244
OTROS INGRESOS	43,698	45,136
INTERESES DEPOSITOS A PLAZO	839,523	59,754
INTERESES GANADOS SOBRE APORTE	34	447

INTERESES GANADOS S/ PROYECTOS	4,505	311
INTERESES GANADOS ARTEF. ELECTRICOS	887,584	789,693
INTERESES Y MULTAS PROVEEDORES	8,627	20,803
INTERESES GANADOS SUM.ELECTRICOS	156,443	139,354
INTERESES CUENTA CORRIENTE	17,061	9,013
ALQUILER DE PANELES SOLARES	1,852	1,982
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	29,131	7,225
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	4,545	8,639
APORTES PARA FONDO DESARROLLO COMUNITARIO	688	0
COBRO SERVICIOS REGISTRO NACIONAL	2,003	1,615
INGRESOS POR SERVICIOS COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS C	6,025	9,185
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO CGT GUANACASTE S.A.	16,068	14,105
INGRESOS POR INTERESES BNCR(COSTO POR PRIMAS)	0	-5,068
COMISIONES DE SEGURO AUTOEXPEDIBLE	32,183	5,791
INGRESOS POR RENDIMIENTOS INVERSIONES BONOS	113,621	27,584
TOTAL INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN	2,583,128	1,243,725
TOTAL OTROS INGRESOS	21,318,796	17,490,730

Nota 23- COSTOS DE VENTAS

Al 30 de Setiembre 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>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA		
ENERGIA	9,863,826	7,462,942
MAXIMA DEMANDA	2,700,172	2,281,870
SERVICIO DE TRANSMISION	3,736,059	3,703,220
COSTO DE VENTA ENERGIA DISTRIB.GENERACION	10,105,683	9,739,770
COSTO VARIABLE DE COMBUSTIBLE	829,424	-110,550
COMPRA DE ENERGIA CONELECTRICAS	1,690,062	2,352,638
TOTAL COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA	28,925,225	25,429,890
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO		
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	391,615	388,235
TOTAL COMPRAS DE ENERGIA	29,316,840	25,818,125
COSTO DE MATERIALES ELECTRICOS		
COSTO DE ARTEFACTOS ELECTRICOS	3,814	18,931
COSTO DE VENTA DE MAT.SUMINIST.ELEC	6,858,643	6,034,315
COSTO DE TARJETAS TELEFONICAS	2,532,377	2,225,973
COSTO VENTA REPUESTOS	0	543,166
COSTOS SERVICIOS DE INFOCOMUNICACIONES	525,472	431,497
COSTO SERVICIO S.P.C FONATEL	1,455,082	1,412,205
COSTO POR IVA NO DEDUCIBLE	118,362	80,803
COSTOS SERVICIOS GENERACION DISTRIBUIDA	109,566	0
TOTAL OTROS COSTOS	11,603,314	10,746,890
TOTAL COSTOS DE VENTAS	40,920,153	36,565,015

Nota 24- GASTOS DE OPERACIÓN

Al 30 de Setiembre 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>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
GASTOS		
GASTOS DE OPERACION		
SALARIOS	4,711,054	4,180,547
VACACIONES	14,939	29,269
C.C.S.S.	712,999	634,415
BANCO POPULAR	24,345	21,936

I.N.A.	74,928	68,005
I.M.A.S.	24,345	21,932
ASIGNACIONES FAMILIARES	243,454	219,408
AGUINALDO	406,674	363,148
PRESTACIONES LEGALES	333,633	297,783
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	110,055	119,009
UNIFORME DE EMPLEADOS	44,351	39,869
SUBSIDIOS	16,216	17,691
CAPACITACION DE PERSOL	49,112	16,665
DIETAS CONSEJO ADMINISTRACION	70,536	66,173
DIETAS COMITE DE VIGILANCIA	28,214	26,462
GTOS CONSEJO DE ADMINISTRACION	14,168	19,553
GTOS COMITE DE VIGILANCIA	1,570	997
GTOS COMITE DE EDUCACION	6	242
GASTOS DE ASAMBLEA	55,300	66,965
GASTOS DE REPRESENTACION	45	0
ATENCION A FUNCIONARIOS	2,490	1,736
HONORARIOS PROFESIONALES	85,040	60,846
KILOMETRAJE	14,451	11,680
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	29,153	30,788
ELECTRICIDAD	198,081	169,770
TELEFONO	25,489	24,942
AGUA (IMPUUESTO Y TASA)	62,629	40,980
ALQUILERES	170,262	111,134
COMISION AGENCIA DE COBRO	426,750	363,137
SERVICIO DE COMPUTO	784,515	436,351
COMUNICACIONES	855	17,226
PUBLICIDAD	148,588	77,980
SEGUROS	169,239	261,790
MATERIAL DE ASEO	111,701	87,227
MANTENIMIENTO DE PLANTA	857,145	781,668
MANT.EQ.RADIO COMUNICACION	8,214	9,711
MAT.EQ.TALLER Y HERRAMIENTAS	31,910	19,471
MAT.MOB.EQUIPO DE OFICINA	56,900	45,175
MANT.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	196,383	60,154
MAT.SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO	918	1,204
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	150,247	183,383
REPUESTOS DE VEHICULOS	58,048	33,653
LLANTAS	19,836	23,535
BATERIAS	2,730	2,961
MATERIALES Y SERVICIOS	5,999	0
DERECHOS DE CIRCULACION	6,300	2,827
PARQUEO Y PEAJE	259	110
DEPREC.PLANTA DE DISTRIBUCION		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	290,400	275,211
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	169,769	160,612
TRANSFORMADORES DE LINEA	241,808	229,511
MEDIDORES	211,776	157,544
GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	8,196	9,221
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	3,770	3,770
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	20,831	20,831
DEPREC.PLANTA DE DIT.REVAL.		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	152,192	134,186
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	91,013	80,310
TRANSFORMADORES DE LINEA	113,193	99,336
MEDIDORES	9,515	9,592
GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADA		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	4,501	4,476
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	1,743	1,517
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	11,210	9,893
DEPREC.SIST.ALUMBRADO PUBLICO	141,625	133,588
DEPREC.SIST.ALMB.PUBL.REV.	27,282	20,731
DEPREC.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	62,321	61,756
DEPREC.MOBIL.Y EQUIPO DE OFICINA	32,129	33,749
DEPREC.EQUIPO DE TRANSPORTE	109,347	77,750
DEPREC.EQUIPO RADIO COMUNICACION	25,098	19,149
DEPREC. DE EQUIPO MISCELANEO	28,248	21,327
DEPREC. EQUIPO ELECTRONICO	94,626	64,014
DEPREC. EDIFI. Y ESTRUCTURA REV.	61,041	51,646
DEPREC. MOB. Y EQ. OFICINA REV.	5,917	4,250
EQUIPO DE TRANSPORTE	5,265	2,639
HERRAMIENTAS	65,296	38,710
EQUIPO DE RADIODIFUSIONES	2,061	832
DEPREC.EQUIPO MISCELANEO REVALUADO	3,298	2,070
EQUIPO ELECTRONICO	5,585	1,583
RECLAMOS POR DAÑOS	4,454	6,652
FUNCION REGULADORA ARESEP	31,608	36,006
OTROS GASTOS	111,653	100,873
GASTOS JUDICIALES	0	6,999
DISPOSITIVOS DE LOCALIZACION GPS(AUTOM)	9,822	7,141
BENEFICIOS A EMPLEADOS(REC.LIC.ANTEOJOS)	4,497	1,223
DEPREC. EQ. MISCELANEO REVALUADO	2,747	1,600
MANTENIMIENTO PLANTA GENERAL	107,569	175,318
NOTAS LUCTUOSAS	191	795
TRANSPORTE	19,609	85,098

DONACION POR NACIMIENTO DE HIJOS EMPLEAD	210	407
ATENCION A ASOCIADOS	6,724	4,203
DONACIONES	1,987	2,196
GASTOS DE ANIVERSARIO	1,166	21
LECTURAS MEDIDORES,CORTAS Y RECONEXIONES	96,666	133,726
BONIF. POR DEFUNCION ART. 82 CONVENCION	0	0
RECONOCIMIENTOS PROFESIONALES	54,344	109,965
GASTOS POR INCOBRABLES	0	0
HERRAMIENTAS REV	3,085	800
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGARIO(0.5%)	98,899	88,687
GASTOS POR SERVICIOS DE VIGILANCIA	248,571	209,250
GASTOS COMITÉ ELECTORAL		
DIETAS DEL COMITÉ ELECTORAL	22,490	21,519
GASTOS VARIOS COMITÉ ELECTORAL	852	717
TOTAL GASTOS OPERACIÓN	13,408,778	11,812,478
GASTOS FINANCIEROS		
INT. PREST. PROYECTOS GENERACION	3,653,441	2,825,601
INT.PREST.PREST.#202-3-30824713(CONST.HUACAS)	36,144	29,170
INTERESES PRET.BCR.LUMINARIAS LED# 05994059	38,076	28,478
GASTOS FINANCIEROS BICSA OP#50105504-5(CAP.TRABAJO)	1,815	27,498
INTERESES PRESTAMOS INFOCOMUNICACIONES	80,186	91,138
INTERES PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	5,691	500
INTERESES PAGADOS SOBRE BONOS(GASTO)	286,588	65,809
GASTOS COSTOS PRIMAS(INVERSIONES)	38,515	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	5,019,544	3,701,651
GASTOS AJENOS A LA OPERACION		
GASTOS DE FINCA	0	0
MANTENIMIENTO LOTE DE SANTA CRUZ	0	0
GASTOS PLAZA DE DEPORTES	1,049	905
MANTENIMIENTO LOTE DE FILADELFIA	0	0
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	940,245	1,231
MANTENIMIENTO DE CAMERINO	0	0
MANTENIMIENTO PANELES SOLARES	180	299
MANT.FINCA SOMBRERO(PLANES BELEN CARRILL	0	600
CARGO FINANC.XINT.ARREND.SUB-N.COLON-ICE	0	0
TOTAL GASTOS AJENOS A OPERACIÓN	943,397	3,316
GASTOS DE OPERACION GENERACION		
OPERACION Y MANTENIMIENTO	0	0
SEGURO OBRA CIVIL TERMINADA	0	0
COSTOS GERENCIA OYM GENERACION	29,408	23,869
COSTOS DE OPERACION GENERACION	593,554	616,077
COSTO DE MANTENIMIENTO GENERACION	595,027	386,574
COSTOS SOCIALES Y AMBIENTALES	20,163	29,574
GASTOS UNIDADES ADMINISTRATIVAS (APOYO GESTION)	0	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION AL COSTO		
GASTOS DEPRECIACION HIDRAULICA AL COSTO		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	151,364	151,364
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA AL COSTO	280,183	280,030
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA AL COSTO	520,346	520,257
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA AL COSTO	2,599	2,599
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAULICA AL COSTO	1,075	759
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	3,840	2,212
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	26,374	24,826
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	14,324	2,300
EQUIPO TRANSPORTE ACTIVIDAD HIDRAULICA	1,185	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECANICA AL COSTO	1,029,308	1,028,567
'EQUIPO ELECTRONICO	13,966	13,959
'OBRA CIVIL	53,955	53,955
'EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	1,898	1,889
'EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	69,499	70,907
'LINEA DE TRANSMISION	10,923	10,923
EQUIPO DE COMPUTO	1,689	927
HERRAMIENTAS	4,966	3,825
GASTOS DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
GASTOS DEPRECIACION DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	35,374	31,446
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA REVALUADA	77,988	70,460
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA REVALUADA	114,891	101,537
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA REVALUADA	369	307
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAULICA REVALUADA	100	56
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	82	33
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	8,300	7,603
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	182	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA REVALUADA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	127,073	102,750

EQUIPO ELECTRONICO	1,686	1,357
OBRA CIVIL	6,659	5,384
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	336	172
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	8,242	6,951
LINEA DE TRANSMISION	1,349	1,091
EQUIPO DE COMPUTO	104	93
HERRAMIENTAS	331	65
TOTAL GASTOS OPERACIÓN PROY.GENERACION	3,808,711	3,554,698
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION	310,062	269,240
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION AL COSTO	269,247	269,240
GASTO POR DEPREC. OBRA CIVIL AL COSTO	61,602	61,602
GASTO POR DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRAN	133,478	133,471
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION AL COSTO	74,167	74,167
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION REVALUADA		
GASTO DE DEPREC OBRA CIVIL REVALUADA	9,376	0
GASTO DE DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANS	20,315	0
GASTO DE DEPREC .EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION REVALUAD	11,124	0
TOTAL GASTOS DE DEPRECIACION SUBESTACION	310,062	269,240
GASTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	117,340	55,586
COSTOS DE OPERACIÓN		
PERSONAL	0	5
MATERIALES	916	121
SERVICIOS CONTRATADOS	53,283	53,602
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	4,967	984
MANTENIMIENTO PREVENTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	245	536
SERVICIOS CONTRATADOS	57,729	0
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	199	66
MANTENIMIENTO CORRECTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	0	0
SERVICIOS CONTRATADOS	0	198
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	117,340	55,586
TOTAL GASTOS SUBESTACION	427,402	324,827
GASTOS ACTIVIDAD INFOCOMUNICACIONES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	40,867	34,713
CANNON DE REGULACION SUTEL	4,419	6,508
CONTRIBUCION ESPECIAL PARAFISCAL FONATEL	23,924	18,594
MANTENIMIENTO RED INFOCOMUNICACIONES	257,279	142,733
GASTOS OPERACION S.P.C FONATEL	599,603	797,840
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	0	67
HONORARIOS PROFESIONALES	20,648	46,541
PUBLICIDAD	3,111	2,528
DERECHOS DE CIRCULACION	147	99
MANTENIMIENTO DE RED SPC FONATEL	156,452	318,278
ELECTRICIDAD SPC FONATEL	17,215	22,758
TIMBRES Y CANONES	0	10
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA SPC FONATEL	0	200
SOPORTE PLATAFORMAS (SP)DE GESTION SPC FONATEL	2,096	5,452
GASTOS SERVICIOS DE TRANSPORTE SPC FONATEL	245	0
INTERESES POR PRESTAMOS A LP SPC FONATEL	150,465	87,254
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA SPC FONATEL.	0	0
DIFERENCIAL CAMBIARIO	53,159	183,983
SOFTWARE Y LICENCIAS DE SPC FONATEL	874	6,708
GAST. DEPREC. VEHICULOS S.P.C COSTO	14,332	8,825
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	12,959	13,106
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	389	378
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	1,160	1,169
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	41,877	25,350
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	286	290
HERRAMIENTAS SPC FONATEL.	181	280
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	91,431	53,491
EQUIPOS CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL COSTO	12,294	10,843
GASTO DE DEPRECIACION INFOCOMUNICACIONES COSTO	536,641	367,082
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA COSTO	98,464	98,369
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA COSTO	55,700	55,714

GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES COSTO	42,765	42,656
GASTO DE DEPRECIACION NODOS COSTO	70,339	54,110
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT INFO NODOS COSTO	13,601	8,734
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC NODOS COSTO	34,694	33,234
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION NODOS COSTO	22,045	12,142
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND COSTO	129,508	56,216
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO HEADEND COSTO	112,871	40,543
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND COSTO	5,546	5,550
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND COSTO	215	215
GASTO DE DEPRECIACION MOB EQUIPO HEADEND COSTO	5,135	4,168
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND COSTO	5,740	5,739
GASTO DE DEPRECIACION CDT COSTO	111,186	95,765
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT COSTO	81,039	72,802
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT COSTO	5,506	5,503
GASTO DE DEPRECIACION EDIFC Y ESTRUCTURAS CDT COSTO	1,566	1,567
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT COSTO	23,075	15,893
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO TRANSPORTE COSTO	15,623	9,001
GASTO DE DEPRECIACION INFO HERRAMIENTAS COSTO	15,936	13,018
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO MISCELANEO COSTO	1,204	1,194
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO STB INFO AL COSTO	94,381	39,408
GASTO DEPREC. EQUIPO.TRANS FONATEL INFO	0	0
GASTO DE DEPRECIACION INFO REVALUADA	19,099	19,364
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA REVALUADA	7,472	7,472
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA REVALUADA	4,235	4,235
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES REVALUADA	3,236	3,236
GASTO DE DEPRECIACION NODOS REVALUADA	3,045	3,077
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO REVALUADA	434	434
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC REVALUADA	2,356	2,355
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION REVALUADA	256	288
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND REVALUADA	3,687	3,687
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT HEADEND REVALUADA	2,551	2,551
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND REVALUADA	368	368
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCT HEADEND REVALUADA	16	16
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND REVALUADA	317	317
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND REVALUADA	434	434
GASTO DE DEPRECIACION CDT REVALUADA	4,540	4,645
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT REVALUADA	3,945	3,945
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT REVALUADA	415	415
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT REVALUADA	119	119
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT REVALUADA	61	166
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO TRANSPORTE INFO REVALUADA	318	447
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	37	37

TOTAL GASTOS INFOCOMUNICACIONES **1,453,490** **1,361,733**

GASTO.DEPREC.COSTO.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	209,699	125,587
OBRA METALMECANICA	13,498	6,091
OBRA ELECTROMECANICA	170,263	106,129
EQUIPO ELECTRONICO	4,143	1,953
OBRA CIVIL	11,876	5,874
LINEA TRANSMISION	2,229	1,844
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	909	704
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	5,221	2,128
EQUIPO DE COMPUTO	134	134
HERRAMIENTAS	1,426	731

GASTO.DEPREC.REVAL.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	28,155	25,337
OBRA METALMECANICA	954	851
OBRA ELECTROMECANICA	24,863	22,496
EQUIPO ELECTRONICO	337	301
OBRA CIVIL	999	890
LINEA TRANSMISION	416	371
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	194	129
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	307	273
EQUIP DE COMPUTO	39	26
TOTAL GASTOS JUANILAMA DEPREC.COSTO Y REVALUADO ACT.ARREN	237,854	150,925
GASTO.DEPREC.ELECTROLINIERAS	3,627	2,273
GASTO.DEPREC.ELECTROLINIERAS AL COSTO	3,400	2,273
GASTO.DEPREC.ELECTROLINIERAS REVALUADO	227	0
TOTAL GASTOS	25,302,803	20,911,902

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 31 de setiembre del 2023 y 2022 los tipos de cambio de referencia para la de venta de **₡542.35** 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\$	15.671.002.18
Pasivos		(1.656.226.33)
Posición neta pasiva	US\$	14.014.775.85

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.

