

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

PRESIDENTE

Ariana Cecilia Li Barrantes

VICEPRESIDENTE

Ernestina Luisa Carman

SECRETARIA

Saúl Cárdenas Vásquez

VOCAL I

Ricardo Arias Alfaro

VOCAL II

Gerarda Villegas López

VOCAL III

Josefa Rodríguez Jiménez

VOCAL IV

Elías Espinoza Campos

VOCAL V

Milcíades Bustos Bustos

VOCAL VI

Kristian Faerron Barrera

SUPLENTE 1

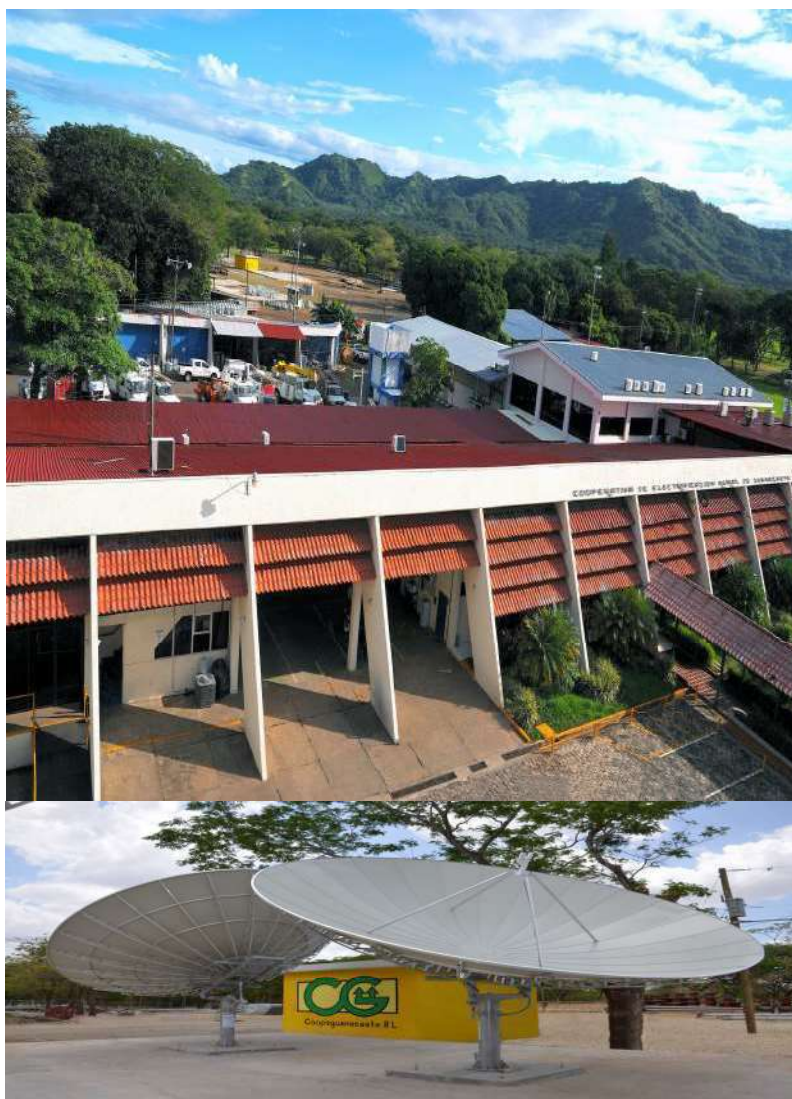
Mario Gerardo Loría García

SUPLENTE II

Jesús A Villarreal Villarreal



Energías Limpias



ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de MARZO del 2023.

Santa Cruz, ABRIL del 2023.

TABLA DE CONTENIDO

	<i>FOLIO</i>
<i>Balance de Situación Consolidado.1,2,3,4 y 5</i>	<i>1-2</i>
<i>Estado de Excedentes y Pérdidas Consolidado</i>	<i>3</i>
<i>Estado de Cambio en el Patrimonio.</i>	<i>4</i>
<i>Estado de Flujo de Efectivo 2022-2021.</i>	<i>5</i>
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	<i>6-49</i>

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L.
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO
AL 31 DE MARZO DEL 2023
ANEXO No. 1,2,3,4 y 5

1

ACTIVOS

ACTIVOS NO CORRIENTES

		¢194,211,145,224.66
PLANTA DE DISTRIBUCION NETO	44,708,576,018.61	
SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO NETO	2,553,217,827.66	
PLANTA GENERAL NETO	8,778,514,684.30	
ACTIVOS DE GENERACION HIDRAULICA NETO	56,080,190,204.39	
ACTIVOS DE GENERACION EOLICAS NETO	35,733,931,503.51	
ACTIVOS DE GENERACION SOLAR NETO	7,377,210,070.98	
ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES NETO	8,366,571,034.71	
ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES FONATEL NETO	1,062,627,165.89	
ACTIVOS SUBESTACION PINILA NETO	9,448,469,185.57	
ACTIVOS SUBESTACION PINILLA REVALUADO	1,491,580,034.04	
DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS DE GTE CG	188,627,376.16	

OTROS ACTIVOS

	18,421,630,118.84	
OTROS ACTIVOS-TERRENOS	216,910,703.37	
OBRAS CONSTRUCCION	7,378,144,253.28	
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	329,514,131.43	
INVERSIONES PERMANENTES	8,837,674,322.39	
ACTIVOS ALQUILADOS	112,514,949.43	
DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR	976,219,112.14	
OTROS ACTIVOS-DERECHOS	235,265,943.45	
OTROS ACTIVOS DEPOSITOS DE GARANTIA	354,518,317.36	
DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS	-19,131,614.01	

ACTIVO CORRIENTES

		45,110,188,353.18
CAJA GENERAL	5,225,000.00	
CAJA CHICA	5,850,000.00	
BANCOS	1,008,757,457.34	
INVERSION A CORTO PLAZO	19,453,638,405.07	
EFFECTOS A COBRAR	232,357,799.77	
CUENTAS A COBRAR CONSUMIDORES	3,568,004,486.50	
CUENTAS A COBRAR SERVICIOS INFOCOMUNICACIONES	1,938,825,417.14	
CUENTA A COBRAR PROYECTO PRONAMYPE	184,347,984.66	
OTRAS CUENTAS A COBRAR	2,912,306,072.06	
CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	930,000.00	
ESTIMACION POR INCOBRABLE	-285,341,555.58	8,551,430,204.55
INVENTARIO DE MATERIALES	4,486,065,919.27	
ESTIMACION P/ VALUACION DE INV.	-88,223,013.68	4,397,842,905.59
INVENTARIO ARTEFACTOS ELECTRICOS	1,828,996,990.54	
CUENTAS A COBRAR A SUSCRIPTORES	961,212.06	
INVENTARIO DE MAT.Y SUMINISTROS ELE	1,366,167,196.31	
INVENTARIO MAT.Y EQUIPO ACTIVIDAD DE INFOCOMUNICACIONES	2,000,227,114.46	
INVENTARIO MATERIALES EQUIPOS SPC FONATEL	411,421,979.66	
INVENTARIOS GENERACION DISTRIBUIDA	2,585,641.17	
CUENTAS A COBRAR ARTEFACTOS ELECTRICOS	5,625,104,901.12	
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS TELEFONICAS	164,500.00	
CUENTAS A COBRAR PANELES SOLARES	3,225,239.07	
GASTOS PREPAGADOS	448,589,606.24	

TOTAL DE ACTIVOS:

		¢239,321,333,577.84
CUENTAS DE ORDEN DEUDOR EN DOLARES	\$15,923.71	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORA C.C.S.S	1,541,374,137.40	
APORTE PATRONAL 5% ASOC.SOLID.	2,482,074,715.20	

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L.
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO
AL 31 DE MARZO DEL 2023
ANEXO No. 1,2,3,4 y 5

PATRIMONIO + PASIVOS**PATRIMONIO**

CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO 37,911,343,057.59 **¢132,645,637,720.36**

37,911,343,057.59

CUOTAS DE ADMISION	123,150.00	
RESERVA LEGAL	3,660,195,789.36	
RESERVA DE EDUCACION	176,416,214.87	
RESERVA DE BIENESTAR SOCIAL	2,296,391,077.86	
SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO	46,726,375,834.59	
CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO	33,631,251,762.71	
REDITO PARA EL DESARROLLO	5,643,038,145.32	
EXCEDENTES POR DISTRIBUIR	1,811,984,784.12	

EXCEDENTE PERIODO 2023 788,517,903.93

PASIVOS**PASIVO NO CORRIENTES**

HIPOTECAS A PAGAR LARGO PLAZO 74,399,514,787.95 **87,051,082,594.67**

FONDO DE MUTUALIDAD LARGO PLAZO 937,515,113.17

CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL LP 1,125,846,291.81

DOCUMENTOS POR PAGAR BONOS 4,060,000,000.00

PROVISION PARA PREST. LEGALES 638,452,962.78

DEPOSITOS PARA FINANCIAR OBRAS 3,236,009,948.91

PASIVO CONTINGENTE 2,653,743,490.05

PASIVO CORRIENTES

HIPOTECAS A PAGAR 2,485,525,894.00 **19,624,613,262.82**

CUENTAS A PAGAR 11,405,093,864.69

RETENCION EMPLEADOS 83,055,859.90

CUOTAS PATRONALES A PAGAR 136,931,010.00

SUELDOS POR PAGAR 132,956,065.31

PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI 20,598,163.80

FONDO DE MUTUALIDAD 1,212,213,790.42

INGRESOS POR DISTRIBUIR 32,080,724.40

IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR 4,054,677.95

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 756,555,644.12

CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL CP 33,161,206.82

CUENTAS POR PAGAR BONOS 65,809,150.32

OTROS PASIVOS

PROVISION PARA AGUINALDOS 189,543,255.65 **3,256,577,211.08**

GASTOS ACUMULADOS 209,771,744.27

DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR 3,100,148,532.84

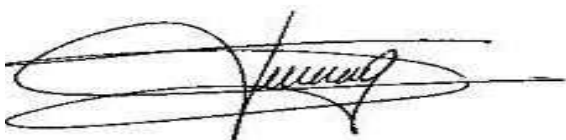
PROVISIONES CASOS JUDICIALES 136,591,487.99

CUENTA TRANSITORIA -379,477,809.67

TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS:

¢239,321,333,577.84

CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR EN DOLARE	\$15,923.71	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR	1,541,374,137.40	
APORTE PATRONAL 5% ASOC.SOLID.	2,482,074,715.20	



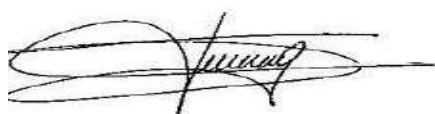
Lic. Rafael Angel Rodriguez Gutierrez
 Contador General



Mba. Miguel Gómez Corea
 Gerente General

ESTADO DE EXCEDENTES Y PERDIDAS CONSOLIDADO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO 2023 AL 31 DE MARZO DEL 2023
ANEXO No: 1,2,3 Y 4

INGRESOS		
Venta de energía eléctrica	₡12,501,908,141.44	₡12,501,908,141.44
Venta de energía alumb/Público	₡408,997,723.17	₡408,997,723.17
Ingresos Generación	₡4,421,248,066.24	₡4,421,248,066.24
TOTAL INGRESOS P/VENTA ENERGIA		₡17,332,153,930.85
OTROS INGRESOS		
Venta de materiales y desechos	₡2,144,762.41	
Venta de artefactos eléctricos	₡2,800,383,860.84	
Descuentos sobre ventas	-₡60,709,544.78	
Venta de Materiales y Suministros Elect.	₡1,042,626,408.31	
Venta Servicios Telefónicos Moviles	₡13,168,878.94	
Ingresos Actividad de Infocomunicaciones	₡2,264,549,888.87	
Otros Ingresos Eléctricos	₡304,512,560.04	
Ingresos Ajenos a la operación	₡930,741,001.35	
TOTAL OTROS INGRESOS		₡7,297,417,815.98
TOTAL DE INGRESOS:		₡24,629,571,746.83
EGRESOS		
Compra energía eléctrica	₡9,487,407,562.78	
Costo energía alumbrado público	₡122,962,097.79	
TOTAL EGRESOS POR COMPRA ENERGIA		₡9,610,369,660.57
OTROS EGRESOS		
Costo materiales eléctricos	₡947,691.72	
Costo artefactos eléctricos	₡2,383,420,563.70	
Costo de venta de mat.y suministros	₡879,341,230.28	
Costos de Servicios de Infocomunicaciones	₡189,128,009.65	
Costo Servicios Fontel	₡467,483,450.34	
Costo Iva no deducible	₡61,678,843.56	
Costo Servicio Generacion Distribuida	₡20,692,755.09	
TOTAL OTROS EGRESOS		₡4,002,692,544.34
TOTAL DE EGRESOS		₡13,613,062,204.91
UTILIDAD BRUTA:		₡11,016,509,541.92
GASTOS DE OPERACION		
Gastos sistema de alumb/publico	₡11,877,531.45	
Gastos cobro consumidores	₡639,864,147.40	
Gastos venta artef.eléctricos	₡270,468,149.06	
Gastos Actividad Infocomunicaciones	₡512,594,543.90	
Gastos Materiales y Suministros Eléctricos	₡71,634,279.68	
Gastos de mantenimiento	₡966,263,690.97	
Gastos de administración	₡1,054,547,262.58	
Gastos Operación Generacion	₡674,693,203.93	
Gastos por depreciacion revaluada Subestacion	₡13,604,938.20	
Costos de Operación Subestacion	₡21,658,956.67	
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION		₡4,237,232,624.31
OTROS GASTOS		
Gastos Ajenos a la Operación	₡746,257,864.19	
TOTAL OTROS GASTOS:		₡746,257,864.19
TOTAL DE GASTOS		₡4,983,490,488.50
EXCEDENTE ANTES DE GASTOS FINANCIEROS DEPREC OTROS		₡6,033,019,053.42
Gastos Financieros		₡1,739,993,685.71
Gastos por Depreciacion		₡1,844,859,072.59
Gastos por Seguros		₡45,178,396.10
Gastos por Licencias		₡131,350,793.38
EXCEDENTE ANTES DE PARTICIPACIONES Y RESERVAS		₡2,271,637,105.64
Rédito para el desarrollo		-1,483,119,201.70
EXCEDENTE DEL PERIODO		₡788,517,903.93



Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Contador General



Mba. Miguel Gómez Corea
Gerente General

	Capital social cooperativo	Superávit por revaluación de activos	Reservas de ley y capital	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2020	¢ 35,433,053	33,301,120	34,052,229	874,852	103,661,255
Excedente neto del año antes de reservas	0	0	0	6,885,882	6,885,882
Actualización de la revaluación de activo fijo	0	7,025,912	0	0	7,025,912
Aportes de capital social	2,149,668	0	0	0	2,149,668
Retiros de capital social	-1,358,580	0	0	0	-1,358,580
Capitalización de excedentes	0	0	0	-5,416,777	-5,416,777
Asignación a las reservas de ley	0	0	1,268,572	-1,268,572	0
Asignación Reserva Tarifaria	0	0	7,809,212	0	7,809,212
Usos de reservas	0	0	-4,950,094	0	-4,950,094
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual					
Saldos al 31 de Diciembre del 2021	¢ 36,224,141	40,327,032	38,179,920	1,305,825	116,036,918
Excedente neto del año antes de reservas	0	0	0	3,392,207	3,392,207
Actualización de la revaluación de activo fijo	0	6,415,366	0	0	6,415,366
Aportes de capital social	4,501,464	0	0	0	4,501,464
Retiros de capital social	-3,542,309	0	0	0	-3,542,309
Capitalización de excedentes	0	0	0	-1,305,825	-1,305,825
Asignación a las reservas de ley	0	0	1,580,222	-1,580,222	0
Asignación Redito para el desarrollo	0	0	4,159,919	0	4,159,919
Usos de reservas	0	0	12,815	0	12,815
Saldos al 31 de Diciembre del 2022	¢ 37,183,295	46,742,398	43,932,875	1,811,984	129,670,554
Excedente neto del año antes de reservas	0	0	0	788,518	788,518
Actualización de la revaluación de activo fijo	0	-16,023	0	0	-16,023
Aportes de capital social	802,236	0	0	0	802,236
Retiros de capital social	-74,065	0	0	0	-74,065
Asignación a las reservas de ley	0	0	1,580,222	0	1,580,222
Asignación Redito para el desarrollo	0	0	5,643,038	0	5,643,038
Usos de reservas	0	0	-5,748,842	0	-5,748,842
Saldos al 31 de Marzo del 2023	¢ 37,911,466	46,726,376	45,407,293	2,600,502	132,645,638

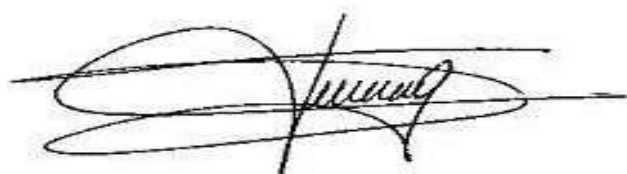
Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

Mba. Miguel Gómez Corea
Gerente General

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el periodo de un año terminado el 31 de Marzo del 2023
(Con cifras correspondientes al 31 de Marzo del 2023)

DESCRIPCION	2023	2022
Actividades de Operación		
Exedentes Netos	1,808,141	1,624,328
Partidas que no requieren(proven) efectivo		
Depreciacion y Amortización	8,898,114	8,881,498
Superavit de revaluación	6,409,895	7,378,057
Efectivos provistos (Usados para) cambios en:		
Inventarios	-984,128	-142,895
Cuentas por Cobrar	-1,756,393	-2,336,710
Documentos por cobrar	52,385	-241,012
Gastos Diferidos	68,416	-62,869
cuentas por pagar	-283,311	4,423,659
Otros Pasivos	-1,371,747	453,808
Efectivo neto provistos para actividades de Operación:	12,841,373	19,977,864
Adquisicion de Propiedad, Planta y equipo	-18,973,578	-19,981,894
Inversiones Permanentes	-685,247	181,557
Efectivo Neto Provistos para las actividades de Inversion:	-19,658,825	-19,800,338
Documento por Pagar	5,550,539	-1,445,785
Aportes de capital	1,859,504	567,138
Aumentos en reserva	6,158,235	3,503,750
Distribución de Excedentes	-1,305,825	-874,853
Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:	12,262,453	1,750,250
Disminucion o aumento de Efectivo Neto	5,445,000	1,927,777
Saldo de Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	15,028,471	13,100,694
Saldo de Efectivo y equivalentes al final del periodo	20,473,471	15,028,471
Saldo de Efectivo y equivalente al final del periodo	20,473,471	15,028,471
Diferencias	0	0



Lic. Rafael Angel Rodriguez Gutierrez
Contador



Mba. Miguel Gómez Corea
Gerente General

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

Nota 1

Naturaleza de las operaciones

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. (Coopeguanacaste R.L.) está domiciliada en el cantón de Santa Cruz, situada dos kilómetros al este del Banco Nacional de Costa Rica, agencia Santa Cruz. Fue fundada el 10 de enero 1965 con la participación de 229 asociados. **Al 31 de Marzo del 2023**, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 90.167, ubicados en un área de 3696 kilómetros cuadrados.

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

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

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

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

Nuestra Misión

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

Nuestra Visión

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

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

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

Nota 2

Principales Políticas Contables

La situación financiera y el resultado de las operaciones se presentan de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC). Algunas de las políticas de contabilidad más importantes se detallan continuación

A) Periodo Económico:

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

Al 31 de Marzo del 2023, la cooperativa cuenta con 278 **empleados fijos y 202 por contratos para un total de 480 trabajadores.**

B) Moneda funcional y transacciones en monedas extranjeras:

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

C) Estimaciones hechas por la administración

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

D) Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

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

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

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

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

E) Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

Tratamiento de las inversiones

Según la NIF9 la cooperativa para el tratamiento de sus inversiones utiliza el Modelo de Negocio cuyo objetivo es lograr la obtención de flujo de efectivo contractual y la venta de activos financieros y se medirán a su valor razonable por las siguientes características:

- Se tienen inversiones en valor para obtener flujos contractuales o venderlos en cualquier momento según sean las necesidades de efectivo.
- Este proceso de compra y venta de títulos se hace con frecuencia.
- Se invierte el dinero a corto y largo plazo, para financiar desembolso cuando surja la necesidad.

- Cuando surge una oportunidad se venden los activos financieros y se reinvierten en activos financieros con mayor rentabilidad.
- La rentabilidad consiste en la obtención de pagos contractuales, así como ganancias y pérdidas por la venta de activos financieros.

F) Instrumentos financieros

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

G) Cuentas por cobrar

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

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

H) Inventarios

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

La cooperativa tiene la política de hacer un análisis periódico de sus inventarios de manera tal que sea posible evaluar la incidencia que sobre estos puedan tener la obsolescencia tecnológica, deterioro físico y el lento movimiento. Con base en la NIC 2, párrafo 21 que dice: "El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 19, debe ser determinado usando las fórmulas de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

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

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

Inmuebles, planta y equipo y obras en construcción

I) Inmuebles, planta y equipo

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

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

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

J) Obras en construcción

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

K) Depreciaciones

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

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

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

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

los mismos y a la medición de los índices involucrados. A la diferencia entre la revaluación de activos y la revaluación de depreciación se registra como superávit por revaluación.

L) Superávit por revaluación

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

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

M) Método de revaluación

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

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

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

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

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

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

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

Para el caso de la planta de distribución y el sistema de alumbrado público se realiza un estudio de proyectos ejecutados y capitalizados en el periodo, donde se toma en cuenta cada uno de los montajes, de acuerdo con el desglose de materiales en los mismos para la

construcción de líneas eléctricas. Con ello se identifica cada material de los diferentes montajes en origen interno o externo, según su procedencia. Para cada uno de los costos de los materiales de dichos montajes se considera el costo promedio a una fecha determinada del periodo en estudio. Sumados los costos por origen, se identifica el porcentaje interno y externo que le corresponde a cada montaje para obtener los parámetros a utilizar en el desglose de cada proyecto por origen interno y externo.

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

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

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

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

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

Índice Externo

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

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

Índice Local

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

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

Índice Compuesto

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

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

Componente Local y Externo

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

Reevaluación De Activos y Depreciación

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

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

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

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

Rubro	Índice
Planta distribución.	0.04287
Planta General	0.07891
Alumbrado Público	0.04287
Info-comunicaciones	
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 archivar 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 provisión 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	¢146.346.891.03
TOTAL- MOVIMIENTOS AL HABER	¢185.285.975.67
SALDO FINAL AL 31-03-2023	¢ 633.988.176.24

R) Reservas patrimoniales

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

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

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

10% para la formación de una reserva legal.

S) Obligaciones cooperativas

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

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

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

T) Impuesto sobre la renta

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

Q) Segmentos de los estados financieros

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

Fondo de Inversión

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

Planta General

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

Fideicomiso BCR – Bancrédito 2005

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Eólico Río Naranjo.

Fideicomiso Banco Improsa 5324

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

Esta propiedad garantiza el Proyecto Eólico Cacao.

Fideicomiso Banco Improsa 4084

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

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Hidroeléctrico Bijagua

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

A) NIIF 13 Medición del Valor Razonable

Valoración Posterior - Conforme a la norma NIC 16 se permite la aplicación para la valoración posterior de los activos propiedad, planta y equipo, el método de revaluación y el método de costo. La Cooperativa aplica el método de revaluación a las plantas de distribución, sistema de alumbrado público, planta general, activos de generación hidráulica y eólica, red de telecomunicaciones, 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 realiza mediante la aplicación de índices, calculados de acuerdo con el índice de precios al consumidor de Costa Rica emitido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América emitido por Bureau of Labor of U.S.A. y el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central de Costa Rica conforme a la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos ARESEP.

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

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

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

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

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

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

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

Enfoque de costo (Datos de entrada de nivel 2)

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

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

Enfoque de ingresos (Datos de entrada de nivel 3)

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

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

B) NIIF 9 Instrumentos financieros

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

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

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

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

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

La ley 4179 Ley de Asociaciones Cooperativas indica lo siguiente:

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

El estatuto de la Cooperativa indica lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

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

D) NIC 1 Presentación de Estados Financieros

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

Sin embargo, por disposición de las NIIF, todo gasto (incluyendo los realizados con cargo a reservas patrimoniales) debe ser presentados en los resultados del periodo como tal, ya que las únicas partidas que pueden ser reconocidas directamente en el patrimonio, son aquellas que se producen del resultado integral, de conformidad con lo establecido en la NIC 1.

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

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Marzo del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
<u>DESCRIPCION</u>				
<u>PLANTA DE DISTRIBUCION</u>	46,306,930	2,679,591	157,937	43,785,276
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	16,752,530	134,906	0	16,617,624
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	9,560,720	48,644	0	9,512,075
TRANSFORMADORES DE LINEAS	11,576,141	236,442	0	11,339,699
MEDIDORES	8,698,260	2,140,312	18,233	6,576,181
ACTIVOS RETIRADOS EN TRANSITO	-280,721	119,286	139,703	-260,304
<u>LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</u>	1,980,423	0	0	1,980,423
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	683,017	0	0	683,017
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	218,866	0	0	218,866
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	1,078,541	0	0	1,078,541
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION AL COSTO	48,287,354	2,679,591	157,937	45,765,700
<u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRIBUCION</u>	-15,665,258	3,300	298,851	-15,369,706
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-5,545,771	76	95,685	-5,450,162
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-3,538,330	0	55,871	-3,482,459
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-4,711,008	0	78,480	-4,632,527
MEDIDORES	-1,316,677	3,223	56,415	-1,263,486
<u>DEPREC.ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS</u>	-549,069	0	11,274	-537,795
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-152,800	0	3,074	-149,726
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-55,762	0	1,257	-54,505
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-340,507	0	6,944	-333,564
ELECTROLINERAS	112,586	0	0	112,586
ELECTROLINERAS	3,249	0	0	3,249
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION NETA	32,737,931	2,682,891	456,788	30,511,828
<u>PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUA</u>				
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	8,330,166	0	234	8,330,400
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	5,075,213	0	0	5,075,213
TRANSFORMADORES DE LINEAS	6,515,812	0	0	6,515,812
MEDIDORES	1,351,597	0	1,471	1,353,068
LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADAS	1,058,652	0	0	1,058,652
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUADA	22,331,440	0	1,705	22,333,145
<u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRI. REV.</u>	-10,360,795	477	128,146	-10,233,125
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-4,010,331	68	50,731	-3,959,667
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-2,388,565	0	30,338	-2,358,227
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-3,264,808	0	37,731	-3,227,077
MEDIDORES	-398,198	409	3,178	-395,428
<u>DEPREC.ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS REV</u>	-298,730	0	6,006	-292,725
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-84,349	0	1,688	-82,661
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-29,722	0	581	-29,141
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-184,660	0	3,737	-180,923
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REV.NETA	11,970,645	477	129,851	12,100,020
<u>SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO</u>	3,060,571	40,208	0	3,020,363
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUBLICO	-902,404	0	46,468	-855,937
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	2,158,167	40,208	46,468	2,164,426
<u>SIST. DE ALUMB. PUB. REVALUADO</u>	565,333	0	0	565,333
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUB REV	-170,282	0	9,094	-161,188
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	395,051	0	9,094	404,145
<u>PLANTA GENERAL</u>				
TERRENO Y DERECHO S/TERRENOS	858,403	0	0	858,403
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,420,495	0	0	4,420,495
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	713,780	8,850	1,740	706,671
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,381,020	317,995	0	2,063,025
HERRAMIENTAS	760,161	25,335	22,139	756,965
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	162,734	0	218	162,953
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	367,008	4,263	1,279	364,024
EQUIPO ELECTRONICO	1,902,774	33,001	28,445	1,898,219
POZO PROFUNDO DEL EDIFICIO	237	0	0	237
EQUIPO COMUNICACION AMI	251,562	10,163	0	241,399
TOTAL PLANTA GENERAL	11,818,174	399,606	53,822	11,472,391
<u>DEP. ACUM. PLANTA GENERAL</u>	-5,358,221	48,339	121,284	-5,285,275
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-864,628	0	20,585	-844,042
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-528,439	1,360	10,527	-519,272
EQUIPO DE TRANSPORTE	-1,537,016	0	32,908	-1,504,108
HERRAMIENTAS	-564,339	20,179	16,857	-567,661
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-117,384	197	1,895	-115,686
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	-248,100	403	6,701	-241,802
EQUIPO ELECTRONICO	-1,453,737	26,200	27,787	-1,452,150
EQUIPO COMUNICACION AMI	-44,577	0	4,023	-40,554

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Marzo del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	6,459,954	447,945	175,106	6,187,115
<u>PLANTA GENERAL REVALUADA</u>				
TERRENOS Y DERECHOS S/TERRENOS	311,011	0	0	311,011
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,435,544	0	0	4,435,544
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	196,834	0	535	197,370
EQUIPO DE TRANSPORTE	506,934	0	0	506,934
HERRAMIENTAS	70,923	0	1,814	72,737
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	59,319	0	60	59,379
EQUIPO MISCELANO GENERAL	88,650	0	82	88,731
EQUIPO ELECTRONICO	158,092	0	1,507	159,600
POZO PROFUNDO EDIFICIO	466	0	0	466
EQUIPO COMUNICACION AMI	17,114	0	0	17,114
TOTAL PLANTA GENERAL	5,844,887	0	3,998	5,848,885
<u>DEP. ACUM. PLANTA GENERAL REV.</u>	-3,526,326	3,973	30,063	-3,500,236
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-2,559,500	0	20,347	-2,539,153
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-166,281	523	2,034	-164,771
EQUIPO DE TRANSPORTE	-473,288	0	2,885	-470,402
HERRAMIENTAS	-61,473	1,814	1,087	-62,200
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	-55,788	60	291	-55,557
EQUIPO MISCELANO GENERAL	-71,329	82	1,141	-70,269
EQUIPO ELECTRONICO	-136,045	1,495	1,992	-135,548
EQUIPO COMUNICACION AMI	-2,623	0	285	-2,337
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	2,318,561	3,973	34,060	2,348,649
<u>ACTIVOS GENERACION CANALETE</u>	17,082,746	75,538	0	17,007,208
<u>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO</u>	17,082,746	75,538	0	17,007,208
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	2,227,453	0	0	2,227,453
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVDAD HIDRAULICA AL COSTO	4,123,909	0	0	4,123,909
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,130,599	0	0	8,130,599
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	69,512	0	0	69,512
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	11,132	1,021	0	10,111
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	24,444	3,242	0	21,202
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	1,768,101	0	0	1,768,101
LINEA TRANSMICION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	655,619	68,985	0	586,634
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	71,977	2,289	0	69,688
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE AL COSTO	17,082,746	75,538	0	17,007,208
<u>DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION</u>	-5,514,120	0	97,332	-5,416,788
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-781,748	0	13,015	-768,732
OBRA ELECTROMECHANICA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-2,228,224	0	37,117	-2,191,107
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-2,198,246	0	36,592	-2,161,654
EQUIP. COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-22,654	0	703	-21,951
MOB. EQUIP. OFICINA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-3,694	0	196	-3,499
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-7,428	0	953	-6,475
LINEA DE TRASMISSION DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-264,614	0	4,400	-260,214
HERRAMIENTAS DEPRE. ACUMUL. GENER. HIDRAULICA	-7,512	0	4,355	-3,156
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-5,514,120	0	97,332	-5,416,788
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	11,568,626	75,538	97,332	11,590,420
<u>ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADA</u>	7,765,274	0	0	7,765,274
<u>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA</u>	7,765,274	0	0	7,765,274
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,067,169	0	0	1,067,169
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVID HIDRAULICA REVALUADA	1,974,744	0	0	1,974,744
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU. REVAL	4,060,019	0	0	4,060,019
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU. REVAL	23,383	0	0	23,383
MOB. EQUIP. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU. REVAL	1,079	0	0	1,079
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU. REVAL	883	0	0	883
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU. REVAL	344,027	0	0	344,027
LINEA TRANSMICION. GENERAC ACTIV. HIDRAU. REVAL	293,252	0	0	293,252
HERRAMIENTAS GENER. HIDRAULICA REVALUADA	718	0	0	718
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADO	7,765,274	0	0	7,765,274
<u>GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA</u>	-2,303,781	0	44,735	-2,259,046
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-297,736	0	6,236	-291,501
OBRA ELECTROMECHANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-929,764	0	17,773	-911,991
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-951,400	0	18,270	-933,130
EQUIP. COMU. MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-8,919	0	179	-8,739
MOB. EQUIP. OFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-856	0	7	-848
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-494	0	25	-469
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-114,532	0	2,199	-112,332
HERRAMIENTAS DEPRE. ACUMUL. REVALU. GENERA. HIDRAULICA	-80	0	45	-35
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-2,303,781	0	44,735	-2,259,046
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA REVALUADA	5,461,494	0	44,735	5,506,228

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Marzo del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	17,030,120	75,538	142,066	17,096,648
<u>ACTIVOS GENERACION BIJAGUA</u>	<u>39,904,377</u>	<u>15,801</u>	<u>0</u>	<u>39,888,575</u>
<u>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO</u>	<u>39,904,377</u>	<u>15,801</u>	<u>0</u>	<u>39,888,575</u>
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	5,498,830	0	0	5,498,830
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,627,693	0	0	5,627,693
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	27,371,225	0	0	27,371,225
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	103,946	0	0	103,946
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,705	0	0	5,705
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,907	0	0	8,907
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	802,229	0	0	802,229
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	465,062	0	0	465,062
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA AL COSTO	39,883,596	0	0	39,883,596
<u>DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION</u>	<u>-6,054,889</u>	<u>0</u>	<u>235,238</u>	<u>-5,819,651</u>
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-946,926	0	36,737	-910,189
OBRA ELECTROMECHANICA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-1,448,436	0	56,277	-1,392,159
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-3,527,375	0	136,856	-3,390,519
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-21,758	0	866	-20,892
MOB.EQUI.OFICINA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-3,070	0	143	-2,927
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-6,105	0	172	-5,933
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-99,895	0	3,876	-96,019
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-6,053,564	0	234,926	-5,818,638
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA NETA	33,849,488	15,801	235,238	34,068,924
<u>ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADA</u>	<u>5,918,074</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5,918,074</u>
<u>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA</u>	<u>5,918,074</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5,918,074</u>
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	804,737	0	0	804,737
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	822,310	0	0	822,310
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	4,005,354	0	0	4,005,354
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	14,776	0	0	14,776
MOB. EQUI. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	1,030	0	0	1,030
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	482	0	0	482
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	201,075	0	0	201,075
LINEA TRANSMISION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	68,060	0	0	68,060
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADO	5,917,823	0	0	5,917,823
<u>GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA</u>	<u>-717,492</u>	<u>0</u>	<u>34,360</u>	<u>-683,132</u>
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-115,806	0	5,376	-110,429
OBRA ELECTROMECHANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-170,381	0	8,223	-162,158
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-415,061	0	20,027	-395,034
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-2,624	0	123	-2,501
MOB.EQUI.OFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-470	0	26	-444
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-461	0	2	-459
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-12,661	0	567	-12,094
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-717,464	0	34,344	-683,120
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA REVALUADA	5,200,582	0	34,360	5,234,942
<u>ACTIVOS GENERACION</u>	<u>2,634,311</u>	<u>31,828</u>	<u>0</u>	<u>2,602,483</u>
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO</u>	<u>2,634,311</u>	<u>31,828</u>	<u>0</u>	<u>2,602,483</u>
OBRA ELECTROMECHANICA	8,767,059	30,154	0	8,736,905
EQUIPO ELECTRONICO	133,510	0	0	133,510
OBRA CIVIL	492,813	0	0	492,813
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	11,378	0	0	11,378
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	182,366	1,090	0	181,276
LINEA DE TRANSMISION	26,545	0	0	26,545
EQUIPO DE COMPUTO	5,459	584	0	4,875
HERRAMIENTAS	15,180	0	0	15,180
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,634,311	31,828	0	9,602,483
<u>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO</u>	<u>-1,924,908</u>	<u>0</u>	<u>104,441</u>	<u>-1,820,468</u>
OBRA ELECTROMECHANICA	-1,640,822	0	87,366	-1,553,456
EQUIPO ELECTRONICO	-25,419	0	1,437	-23,982
OBRA CIVIL	-92,386	0	4,931	-87,455
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-4,578	0	284	-4,294
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	-148,449	0	9,064	-139,385
LINEA DE TRANSMISION	-3,118	0	166	-2,952
EQUIPO DE COMPUTO	-2,609	0	244	-2,365
HERRAMIENTAS	-7,527	0	949	-6,578
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-1,924,908	0	104,441	-1,820,468
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA RIO NARANJO</u>	<u>1,184,862</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,184,862</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	1,079,604	0	0	1,079,604
EQUIPO ELECTRONICO	16,235	0	0	16,235
OBRA CIVIL	60,685	0	0	60,685
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,021	0	0	2,021

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Marzo del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	21,496	0	0	21,496
LINEA DE TRANSMISION	3,279	0	0	3,279
EQUIPO DE COMPUTO	336	0	0	336
HERRAMIENTAS	1,205	0	0	1,205
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	1,184,862	0	0	1,184,862
<u>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO</u>	<u>-184,558</u>	<u>0</u>	<u>12,805</u>	<u>-171,753</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-158,173	0	10,796	-147,378
EQUIPO ELECTRONICO	-2,379	0	165	-2,215
OBRA CIVIL	-8,895	0	607	-8,288
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-630	0	51	-579
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-13,481	0	1,075	-12,406
LINEA DE TRANSMISION	-301	0	20	-280
EQUIPO DE COMPUTO	-237	0	17	-220
HERRAMIENTAS	-462	0	75	-387
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-184,558	0	12,805	-171,753
TOTAL ACTIVO NETA RIO NARANJO	8,709,707	31,828	117,246	8,795,124
<u>ACTIVOS GENERACION</u>	<u>28,990,402</u>	<u>7,407</u>	<u>0</u>	<u>28,982,995</u>
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO</u>	<u>28,990,402</u>	<u>7,407</u>	<u>0</u>	<u>28,982,995</u>
OBRA ELECTROMECHANICA	25,548,914	0	0	25,548,914
EQUIPO ELECTRONICO	321,699	0	0	321,699
OBRA CIVIL	1,305,391	0	0	1,305,391
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	13,917	0	0	13,917
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	296,157	3,280	0	292,877
LINEA DE TRANSMISION	556,008	0	0	556,008
TERRENOS	931,251	0	0	931,251
EQUIPO DE COMPUTO	5,494	0	0	5,494
HERRAMIENTAS	11,572	4,127	0	7,445
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	28,990,402	7,407	0	28,982,995
<u>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA EL CACAO</u>	<u>-5,105,606</u>	<u>0</u>	<u>290,981</u>	<u>-4,814,625</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-4,502,655	0	255,489	-4,247,166
EQUIPO ELECTRONICO	-55,084	0	3,217	-51,867
OBRA CIVIL	-223,573	0	13,054	-210,519
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-5,493	0	348	-5,145
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-251,256	0	14,657	-236,599
LINEA DE TRANSMISION	-59,564	0	3,475	-56,089
EQUIPO DE COMPUTO	-2,924	0	275	-2,650
HERRAMIENTAS	-5,056	0	465	-4,591
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO EL CACAO	-5,105,606	0	290,981	-4,814,625
<u>ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA CACAO</u>	<u>3,603,701</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3,603,701</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	3,156,212	0	0	3,156,212
EQUIPO ELECTRONICO	39,732	0	0	39,732
OBRA CIVIL	161,271	0	0	161,271
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,457	0	0	2,457
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	35,992	0	0	35,992
LINEA DE TRANSMISION	68,662	0	0	68,662
EQUIPO DE COMPUTO	429	0	0	429
TERRENO	138,183	0	0	138,183
HERRAMIENTAS	762	0	0	762
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	3,603,701	0	0	3,603,701
<u>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA CACAO</u>	<u>-464,272</u>	<u>0</u>	<u>35,931</u>	<u>-428,341</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-407,799	0	31,562	-376,237
EQUIPO ELECTRONICO	-5,165	0	397	-4,768
OBRA CIVIL	-20,965	0	1,613	-19,353
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-750	0	61	-688
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-23,392	0	1,800	-21,593
LINEA DE TRANSMISION	-5,576	0	429	-5,147
EQUIPO DE COMPUTO	-264	0	21	-242
HERRAMIENTAS	-361	0	48	-313
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO CACAO	-464,272	0	35,931	-428,341
TOTAL ACTIVO NETO EL CACAO	27,024,225	7,407	326,912	27,343,730
TOTAL PLANTA GENERACION EOLICA NETA	35,733,932	39,235	444,158	36,138,854
<u>ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES</u>	<u>12,747,331</u>	<u>685,287</u>	<u>21,682</u>	<u>12,083,726</u>

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Marzo del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES COSTO	4,631,673	1,131	0	4,630,542
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,626,196	0	0	2,626,196
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,005,477	1,131	0	2,004,346
DEPREC. ACUMU. RED PASIVA INFOCOM. COSTO	-906,702	0	32,818	-873,884
DEPREC. ACUMU. FIBRA OPTICA. INFOCOM. COSTO	-513,802	0	18,571	-495,231
DEPREC. ACUMU. POSTES Y HERRA INFOCOM. COSTO	-392,899	0	14,247	-378,652
NODOS COSTO	1,225,642	77,919	0	1,147,723
EQUIPO ELECTRONICO INFOCOMUNICACIONES NODOS COSTO	877,798	18,415	0	859,383
PLANTAS DC NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	139,048	0	0	139,048
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	208,796	59,504	0	149,292
DEPREC. ACUMU. NODOS INFOCOM. COSTO	-436,524	0	21,408	-415,116
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOM. COSTO	-64,615	0	3,604	-61,011
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC NODOS INFOCOM. COSTO	-292,809	0	11,581	-281,228
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOM. COSTO	-79,100	0	6,223	-72,877
HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,634,606	54,051	1,828	1,582,383
EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,295,120	50,164	1,828	1,246,783
PLANTAS DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	126,637	0	0	126,637
EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	14,364	0	0	14,364
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	64,112	3,887	0	60,225
ANTENAS COSTO	134,373	0	0	134,373
DEPREC. ACUMU. HEADEND INFOCOM. COSTO	-632,669	1,645	38,825	-595,488
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICOS HEADEND INFOCOM. COSTO	-491,720	1,645	33,336	-460,029
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC HEADEND INFOCOM. COSTO	-47,205	0	1,850	-45,355
DEPREC. ACUMU. EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOM. COSTO	-1,987	0	72	-1,915
DEPREC. ACUMU. MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOM. COSTO	-38,962	0	1,654	-37,308
DEPREC. ACUMU. ANTENAS HEADEND INFOCOM. COSTO	-52,794	0	1,913	-50,881
CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,411,809	24,817	0	1,386,992
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	890,153	17,633	0	872,521
PLANTA DC CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	108,378	0	0	108,378
EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	104,466	0	0	104,466
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	308,811	7,184	0	301,627
DEPREC. ACUMU. CDT INFOCOM. COSTO	-714,154	0	36,045	-678,109
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS ELECTRONICOS CDT INFOCOM. COSTO	-574,504	0	26,250	-548,254
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC CDT INFOCOM. COSTO	-50,422	0	1,834	-48,588
DEPREC. ACUMU. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOM. COSTO	-16,047	0	522	-15,525
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT DEPRE. ACUMU. INFOCOM. COSTO	-73,180	0	7,438	-65,742
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES COSTO	221,399	0	0	221,399
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO TRANSPORTE INFOCOM. COSTO	-132,231	0	5,778	-126,453
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES COSTO	162,029	3,106	42	158,964
DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO. COSTO	-117,637	0	5,227	-112,410
EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES COSTO	16,639	116	0	16,523
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFOCOM. COSTO	-6,780	0	403	-6,377
EQUIPO CPE INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,534,841	289,022	0	1,245,820
EQUIPO STB INFOCOMUNICACIONES COSTO	618,829	160,832	0	457,997
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO STB INFO. COSTO	-117,920	0	25,253	-92,667
ACTIVOS RETIRADOS RED INFOCOMUNICACIONES	-211,678	0	19,813	-191,865
EQUIPO DE TRANSPORTE S.P.C	141,555	38,807	0	102,748
DEPR. ACUM. EQUIP. TRANS. S.P.C FONATEL	-48,374	0	3,845	-44,529
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	349,460	0	0	349,460
DEPR. ACUM. FIBRA OPTICA SPC FONATEL	-44,729	0	4,369	-40,360
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	21,009	0	0	21,009
DEPR. ACUM. POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	-1,348	0	131	-1,216
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	7,660	0	0	7,660
DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	-6,192	0	390	-5,803
EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL	281,367	7,945	0	273,422
DEPR. ACUM. EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL	-104,103	305	14,149	-90,259
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	3,872	0	0	3,872
DEPR. ACUM. MOB Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	-800	0	97	-703
HERRAMIENTAS SPC FONATEL	1,375	0	0	1,375
DEPR. ACUMUL. HERRAMIENTAS SPC FONATEL	-1,370	0	93	-1,277
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	612,366	27,541	0	584,825
DEPR. ACUMUL. E. PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	-187,592	0	29,568	-158,024
EQUIPO CARGADORES TELEFONICOS	82,879	0	0	82,879
DEPR. ACUMUL. EQ. CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL	-41,512	0	4,144	-37,368
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES COSTO	9,246,695	687,237	244,225	8,803,682
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	380,218	0	54	380,272
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	199,245	0	0	199,245
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	112,942	0	0	112,942
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	86,303	0	0	86,303
DEPRECIACION ACUMULADA RED PASIVA INFO REVALUADA	-68,872	0	2,491	-66,382
DEPRECIACION ACUMULADA FIBRA OPTICA INFO REVALUADA	-39,040	0	1,412	-37,629
DEPRECIACION ACUMULADA POSTES Y HERRAJES INFO REVALUADA	-29,832	0	1,079	-28,753
NODOS REVALUADO	41,101	0	0	41,101
EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,858	0	0	5,858
PLANTA DC NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	31,403	0	0	31,403
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	3,841	0	0	3,841

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Marzo del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA NODOS INFO REVALUADA</u>	<u>-28,344</u>	<u>0</u>	<u>1,026</u>	<u>-27,318</u>
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO INFO NODOS REVALUA	-4,088	0	145	-3,943
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC NODOS INFO REVALUADA	-21,710	0	785	-20,925
DEPREC ACUM EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFO REVALUADA	-2,546	0	96	-2,450
<u>HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>54,783</u>	<u>0</u>	<u>54</u>	<u>54,837</u>
EQUIPO ELECTRONICO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	37,607	0	54	37,661
PLANTA DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	4,908	0	0	4,908
EQUIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	1,092	0	0	1,092
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADO	4,225	0	0	4,225
ANTENAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	6,952	0	0	6,952
<u>DEPRECIACION ACUMULADA HEADEND INFO REVALUADA</u>	<u>-10,615</u>	<u>54</u>	<u>1,229</u>	<u>-39,440</u>
DEPREC ACUM EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFO REVALUADA	-30,145	54	850	-29,349
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC HEADEND INFO REVALUADA	-3,393	0	123	-3,270
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS HEADEND INFO REVALUADA	-151	0	5	-146
DEPREC ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFO REVALUADA	-2,921	0	106	-2,815
DEPRECIACION ACUMULADA ANTENAS HEADEND INFO REVALUADA	-4,005	0	145	-3,860
<u>CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>68,612</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>68,612</u>
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	53,007	0	0	53,007
PLANTAS DC CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,527	0	0	5,527
EDIFICIO Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	7,942	0	0	7,942
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	2,136	0	0	2,136
<u>DEPRECIACION ACUMULADA CDT INFO REVALUADA</u>	<u>-44,102</u>	<u>0</u>	<u>1,516</u>	<u>-42,586</u>
DEPREC ACUM EQUIPO ELECTRONICO CDT INFO REVALUADA	-36,887	0	1,315	-35,572
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC CDT INFO REVALUADA	-3,821	0	138	-3,683
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFO REVALUADA	-1,596	0	40	-1,556
DEPREC ACUM MBILIARIO Y EQUIPO CDT NFO REVALUADA	-1,798	0	23	-1,775
<u>EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>10,611</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10,611</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE INFO REVALUADA</u>	<u>-9,990</u>	<u>0</u>	<u>160</u>	<u>-9,830</u>
<u>HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>5,444</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5,444</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO REVALUADA</u>	<u>-5,444</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-5,444</u>
<u>EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>422</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>422</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA</u>	<u>-347</u>	<u>0</u>	<u>12</u>	<u>-335</u>
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES REVAL	182,504	54	6,487	188,937
<u>ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA</u>	<u>3,187,081</u>	<u>614</u>	<u>0</u>	<u>3,186,467</u>
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	264,981	0	0	264,981
OBRA ELECTROMECHANICA	2,533,547	0	0	2,533,547
EQUIPO ELECTRONICO	16,208	0	0	16,208
OBRA CIVIL	277,285	0	0	277,285
LINEA DE TRANSMISION	60,307	0	0	60,307
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	10,384	0	0	10,384
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	15,162	0	0	15,162
EQUIPO DE COMPUTO	891	0	0	891
HERRAMIENTAS	5,436	614	0	4,822
<u>DEPREC.COSTO.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</u>	<u>-737,371</u>	<u>0</u>	<u>34,069</u>	<u>-703,303</u>
OBRA METALMECANICA	-28,940	0	1,325	-27,615
OBRA ELECTROMECHANICA	-638,690	0	29,232	-609,458
EQUIPO ELECTRONICO	-10,231	0	468	-9,762
OBRA CIVIL	-30,284	0	1,386	-28,897
LINEA TRANSMISION	-12,624	0	578	-12,046
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-5,047	0	260	-4,788
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-9,406	0	474	-8,932
EQUIPO DE COMPUTO	-550	0	45	-505
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO AL COSTO	2,449,710	614	34,069	2,483,164
<u>ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA REVALUADO</u>	<u>873,231</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>873,231</u>
OBRA METALMECANICA	63,623	0	0	63,623
OBRA ELECTROMECHANICA	718,300	0	0	718,300
EQUIPO ELECTRONICO	3,892	0	0	3,892
OBRA CIVIL	66,577	0	0	66,577
LINEA DE TRASNMISION	14,480	0	0	14,480
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,588	0	0	2,588
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	3,271	0	0	3,271
<u>DEPREC.REVALU.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</u>	<u>-158,878</u>	<u>0</u>	<u>9,385</u>	<u>-149,493</u>
OBRA METALMECANICA	-5,354	0	318	-5,036
OBRA ELECTROMECHANICA	-140,857	0	8,288	-132,569
EQUIPO ELECTRONICO	-1,877	0	112	-1,765
OBRA CIVIL	-5,556	0	333	-5,224
LINEA TRANSMISION	-2,316	0	139	-2,177
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,090	0	65	-1,026
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	-1,689	0	102	-1,587
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO REVALUADO	714,353	0	9,385	723,738
TOTAL ACTIVOS ACTIVO ARRENDADO SOLAR JUANILAMA	3,164,063	614	43,454	3,206,902
<u>ACTIVO SOLAR HUACAS</u>	<u>4,305,381</u>	<u>27,301</u>	<u>0</u>	<u>4,278,080</u>
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	634,861	0	0	634,861
OBRA ELECTROMECHANICA	2,688,632	0	0	2,688,632
EQUIPO ELECTRONICO	28,930	2,327	0	26,604

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Marzo del 2023

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	31/03/2023			31/12/2022
OBRA CIVIL	514,481	0	0	514,481
LINEA DE TRANSMISION	19,119	0	0	19,119
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1,817	733	0	1,084
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	40,658	383	0	40,275
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	3,408	3,408	0	0
DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS	-94,844	0	35,604	-59,240
OBRA METALMECANICA	-8,465	0	3,174	-5,291
OBRA ELECTROMECANICA	-73,393	0	27,523	-45,871
EQUIPO ELECTRONICO	-2,246	0	872	-1,373
OBRA CIVIL	-6,860	0	2,572	-4,287
LINEA TRANSMISION	-440	0	165	-275
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-84	0	39	-45
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-3,356	0	1,259	-2,098
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO	4,210,537	27,301	35,604	4,218,841
ACTIVO SOLAR HUACAS REVALUADO	2,610	0	0	2,610
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	0	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0	0
LINEA DE TRANSMISION	0	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS REVALUADO	0	0	0	0
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	0	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0	0
LINEA TRANSMISION	0	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO NETO SOLAR HUACAS REVALUADO	2,610	0	0	2,610
TOTAL ACTIVOS ACTIVO SOLAR HUACAS	4,213,147	27,301	35,604	4,221,451
ACTIVOS SUBESTACION PINILLA AL COSTO				
OBRA CIVIL	0	0	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN PINILLA	2,022,300	0	0	2,022,300
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	1,030,191	0	0	1,030,191
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	232,947	0	0	232,947
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	957,159	0	0	957,159
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	326,225	0	0	326,225
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	1,617,681	0	0	1,617,681
SUBESTACIÓN PINILLA	2,438,070	0	0	2,438,070
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	1,069,449	0	0	1,069,449
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	299,110	0	0	299,110
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	114,766	0	0	114,766
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS SUBESTACION AL COSTO				
OBRA CIVIL	0	0	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN PINILLA	-93,971	4,489	13,922	-84,538
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-47,217	0	6,439	-40,778
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-10,677	0	1,456	-9,221
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-58,493	0	7,976	-50,517
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-19,936	0	2,719	-17,217
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	-98,858	0	13,481	-85,378
SUBESTACIÓN PINILLA	-148,981	0	20,317	-128,664
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	-130,325	0	17,824	-112,501
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	-37,064	1,770	5,491	-33,343
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	-13,906	0	1,913	-11,993
OBRA CIVIL REVALUADA	500,050	0	0	500,050
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	812,585	0	0	812,585
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	222,485	0	0	222,485
DEPRECIACION ACUMULADA OBRA CIVIL REVALUADA	-9,135	0	6,332	-2,804
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	-22,572	0	6,772	-15,800
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	-11,833	0	4,973	-6,860
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA AL COSTO	10,940,049	6,259	109,613	11,043,403
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA NETO	10,940,049	6,259	109,613	11,043,403
SUB-TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	175,600,888	4,027,533	2,146,573	173,832,513
OBRAS EN CONSTRUCCION OBRAS VARIAS	7,378,144	2,370,165	4,048,107	9,056,087

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Marzo del 2023
El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	182,979,032	6,397,698	6,194,680	182,776,015

Nota 4- OTROS ACTIVOS

Al 31 de Marzo del 2023

La cuenta Otros Activos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2022</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	37,972	30,878
LAMPARAS DE ENERGIA SOLAR	21,016	19,240
TRANS.Y MATER.REFORZAR SERVICIOS	45,084	41,703
MATERIALES	8,444	8,154

TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS	112,515	99,975
---------------------------------	----------------	---------------

DEPREC.ACUM.OTROS ALQUILADOS		
DEPREC.ACUM.LAMPARAS DE ENERGIA SOL	-19,132	-18,891

TOTAL DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS	-19,132	-18,891
--	----------------	----------------

TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS -NETOS	93,383	81,084
--	---------------	---------------

OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES		
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	329,514	214,441
SOPORTES Y LICENCIAS INFOCOMUNICACIONES	36,148	17,922

TOTAL OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	329,514	214,441
---	----------------	----------------

DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR

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

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

OTROS ACTIVOS

DERECHOS TELEFONICOS	1,821	1,821
LICENCIAS (SOFTWARE)	243,060	263,046
PROYECTO INTRANET CORPORATIVA	0	0
INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO	-9,614	77,924

TOTAL OTROS ACTIVOS DERECHOS	235,266	342,791
-------------------------------------	----------------	----------------

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	126	126
DEP.CUOTA AFILIACION CONFED.COOP.DEL CARIBE Y CENTROAM.	1,102	1,102
DEP.GARANTIA CDP BCR(AGENCIA SEG.MAXIMA)	23,704	23,704
DEP.GARANTIA ICE(MEDIDORES BUAGUA TOMA AGUA Y EMBALSE)	5,500	5,500
CERT.APORTE CAPITAL(GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR.R.L.)	32,697	32,697
DEPOSITO GARANTIA ALQUILER CASA HUACAS	495	495
CERT.DEP.GARANTIA INS(COB.DERECHOS CIRCULACION No.65512316)	22,500	22,500
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMOS ENERGIA Y COB.RECIB.ELECTRICOS	234,356	240,441
GARANTIA COLATERAL ICE GRUPO TECNOLOGICO	9,459	9,459
CERTIFICADOS GARANTIA CUMPLIENTO(CONSTRUCTORAS)	10,387	10,120
DEP.GARANTIA(CORPORACION GANADERA)CENTRO CONVENCIONES	0	0
OCEANICA DE SEGUROS (PLAZA JICARAL)	283	283
CERT.DEP.PLAZO.D1-131152014_SETENA(PROY.SOLAR-JUANILAMA)	6,205	6,205
DEP.GARANTIA(ALQUILER LOCAL PLAYAS DEL COCO)	3,281	3,281
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO FONATEL	0	0
CERTIFICADO GARANTIA AMBIENTAL PROYECTO EOLICO EL CACAO	0	0
DEP.PARTICIPACION(MUNICIPALIDAD SANTA CRUZ PLAZA DEPORTES)	0	0

TOTAL OTROS ACTIVOS DEP. DE GARANTIA	356,072	363,530
---	----------------	----------------

TOTAL OTROS ACTIVOS	2,207,365	2,194,976
----------------------------	------------------	------------------

Nota 5- INVERSIONES PERMANENTES

Al 31 de Marzo del 2023

Las Inversiones Permanentes se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2023	SALDO AL 31/03/2022
CERTIF. APORT. UNACOP R.L.	522	522
DEPOSITOS A CONELECTRICAS (1)	8,624,722	7,986,843
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	43,392
DEPOSITO APORTE CAPITAL CONFED.COOPE.CARIBE CENTRO Y SUDAMER	283	283
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	8,770,451	8,118,641

(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 31 de Marzo del 2023

El Efectivo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2023	SALDO AL 31/03/2022
CAJA GENERAL		
TESORERIA	75	75
OFICINA DE STA CRUZ	900	700
OFICINA DE NICOYA	400	350
OFICINA DE FILADELFIA	475	375
OFICINA DE JICARAL	250	150
COBRADOR MANFRED MENDEZ VILLARREAL	100	100
OFICINA DE CARMONA	250	250
OFICINA DE PAQUERA	300	300
OFICINA DE HOJANCHA	150	150
AFILIACION	325	325
OFICINA DE HUACAS	500	400
OFICINA SARDINAL	400	225
OFICINA SAN MARTIN	400	300
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	600	325

SUB-TOTAL CAJA GENERAL	5,225	4,125
-------------------------------	--------------	--------------

CAJA CHICA		
OFICINA DE STA CRUZ	100	100
OFICINA DE NICOYA	300	300
OFICINA DE FILADELFIA	500	500
OFICINA DE JICARAL	550	450
SECCION DE PROVEEDURIA	2,000	2,000
OFICINA DE CARMONA	350	350
OFICINA DE PAQUERA	200	200
OFICINA DE 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	100	100

SUB-TOTAL CAJA CHICA	5,850	5,750
-----------------------------	--------------	--------------

TOTAL CAJAS	11,075	9,875
--------------------	---------------	--------------

BANCOS		
BANCOS COLONES		
CTA CTE 009-000429-2 BNCR STA CRUZ	439,781	240,722
CTA CTE 100-01-009-004243-3 BNCR	56,132	35,683
CTA CTE 9002911-7 BNCR-STA CRUZ	20,634	16,732

CTA CTE 4534-5 BNCR-STA CRUZ	59,159	53,118
BNCR CTA CTE 4715-0	29,906	35,520
CTA CTE 100-01-009-005081-0 BNCR COLONES(TA-SP-TARJETAS)	435	7,434
CTA CTE 100-01-202-000932-8 BNCR. COLONES(TELECOMUNICACIONES)	629	7,864
CTA CTE 100-01-202-001052-0 BNCR. COLONES(DISTRIBUCION ENERGIA)	413	0
CTA CTE 100-01-202-001051-2 BNCR. COLONES(ACT.COMERCIAL)	2,349	748

SUB-TOTAL BANCO NACIONAL	609,439	397,820
---------------------------------	----------------	----------------

CTA CTE 003-007462-3 BCO POPULAR	16,563	10,633
CTA CTE 16101003410205196 B.P COLONES	183	581
CTA CTE 16101003420019069 B.P DOLARES	535	394
CTA CTE 0341020995 B.P. COLONES	85	273
CTA CTE 0342001976 B.P. DOLARES	0	66
CTA CTE 100-01-202-000931-0 BNCR. COLONES(FONATEL PHC)	14	5,282

SUB-TOTAL BANCO POPULAR	17,380	17,228
--------------------------------	---------------	---------------

BANCO DE COSTA RICA		
BCR CTA.CTE #32600000043 SUC.SANTA	98,159	152,284
CTA 326-0000521-5 BCR (COLONES)	123,732	166,329
BCR CTA CTE 326-0000668-8 COLONES	22,281	-862
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	244,272	317,851
--------------------------------------	----------------	----------------

SUBTOTAL BANCO COLONES	871,092	732,899
-------------------------------	----------------	----------------

BANCO NACIONAL DOLARES

CTA CTE 100-02-009-600045-0 (\$)BNCR	20,307	70,029
CTA CTE 100-02-202-000704-5 BNCR. DOLARES(FONATEL PHC)	396	4,149
CTA CTE 100-02-202-000705-3 BNCR. DOLARES(FONATEL SPC)	183	149
CTA CTE 100-02-202-000745-2 BNCR. DOLARES(COMPRAS INTERNET)	0	0
SUBTOTAL BANCO NACIONAL	20,885	70,029

BANCO DE COSTA RICA		
CTA CTE 326-736-6(\$) BCR (L.T.PAPAGAYO)	540	660
BCR CTA #326-0000517-7 DOL(PROY.HID.CAN)	43,592	261,506
CTA CTE 200-01-0500580-9 BCR DOLARES(BONOS)	0	0

BANCO CENTRAL COSTA RICA		
CTA RESERVA 10000079001000011 BCCR(COLONES)	17,655	19,745
CTA RESERVA 10000079002000028 BCCR(DOLARES)	42,122	47,864

SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	44,132	262,166
--------------------------------------	---------------	----------------

SUBTOTAL BANCO DOLARES	65,017	332,195
-------------------------------	---------------	----------------

SUB-TOTAL BANCOS	995,886	1,132,703
-------------------------	----------------	------------------

TOTAL EFECTIVO	1,006,961	1,142,578
-----------------------	------------------	------------------

Nota 7- INVERSIONES TRANSITORIAS

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Inversiones Transitorias se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
INVERSION C.P.BCO NAC. (\$ DOLARES)	46,428	58,065
INV. C.P. BCO POPULAR (PAGOS PENDIENTES)	59,089	27,353
INVERSION C.P.BCO NACIONAL	8,206,138	9,379,807
INVERSION C.P.BCO NACIONAL (FONDO MUT.)	1,339,049	1,260,268
INVERSION C.P.BCO NAC. (SERV. DE PASO)	0	0
INVERSIONES DE CDP	522,975	0
INVERSION C.P.BANCO DE COSTA RICA	1,572,035	1,819,035
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)	1,791,254	1,211,223
INVERSION BCO POPULAR DOLARES	99,363	121,412
INVERSION BCO DE COSTA RICA (BONOS)	4,287,440	0
TOTAL INVERSIONES TRANSITORIAS	17,927,638	13,881,031

Nota 8- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NETAS

Al 31 de Marzo del 2023

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2023	SALDO AL 31/03/2022
DESCRIPCION		
EFFECTOS A COBRAR	232,358	137,538
DOCUMENTO POR COBRAR PROYECTO AMI	0	0
DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	188,627	241,012
CUENTAS A COBRAR		
CUENTAS A COBRAR CONSUMIDORES	3,568,004	3,440,114
CUENTAS A COBRAR SERVICIOS TELECOMUNICACIONES	1,938,825	1,006,876
CUENTAS A COBRAR PROYECTO PRONAMYPE	184,348	211,039
CUENTAS A COBRAR ARTEFACTOS ELECTRICOS	5,625,105	4,793,704
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS TELEFONICAS	165	564
CUENTAS A COBRAR PANELES SOLARES	3,225	2,790
CUENTAS A COBRAR PUNTO VENTAS	0	147,960
OTRAS CUENTAS A COBRAR		
PROVEEDORES	193,492	231,843
CUENTA A COBRAR OTROS CARGOS	14,781	14,878
FACTURAS EVENTUALES AXIS	559,993	235,162
INSTITUCIONES	1,679,320	1,025,486
ASOCIADOS	8,029	2,188
CHEQUES SIN FONDOS O NOTA DEBITOS	227	844
INT.SERVIDUMBRE PROJ. LIBERIA-PAPAGAYO	16,978	15,794
CUENTAS POR COBRAR APOORTE COOPEGUANACASTE SPC FONATEL	0	980,145
EQUIPOS PROGRAMA HOGARES CONECTADOS	68,064	89,065
CUENTA A COBRAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	371,407	352,757
TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR	2,912,291	2,948,163
CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS		
CUENTAS VARIAS	900	1,341
SUB-TOTAL CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	930	1,345
DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	-285,342	-266,524
TOTAL CUENTAS POR COBAR	14,179,910	12,423,568

Nota 9- INVENTARIOS - NETOS

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Inventarios se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2023	SALDO AL 31/03/2022
INVENTARIOS - NETOS		
INVENTARIO DE MATERIALES		
INVENTARIO DE MATERIALES	4,486,066	3,717,227
ESTIMACION P/ VALUACION DE INV.	-88,223	-93,365
TOTAL INVENTARIO NETO	4,397,843	3,623,862
INVENTARIO COMERCIAL ARTEF. ELECT.	1,828,997	1,645,648
TOTAL INVENTARIO ARTEFACTOS ELECTRICOS	1,828,997	1,645,648
INVENTARIO DE MAT.Y SUMINISTROS ELE	1,366,167	1,158,522
INVENTARIO MAT.Y EQUIPO ACTIVIDAD DE INFOCOMUNICACIONES	2,000,227	2,236,049
INVENT MATER EQUIP- S.P.C FONATEL	411,422	296,626
INVENTARIO TARJETAS TELEFONICAS	-0	62,407
INVENTARIO GENERACIÓN DISTRIBUIDA	2,586	0

Nota 10- GASTOS PREPAGADOS

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Gatos Prepagados se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	31/03/2023	31/03/2022
POLIZA AUTOMOVIL NO. 010-17	8,626	5,918
POLIZA RIESGOS PROFESION 61487	2,639	45,429
POL. RESPONSABILIDAD CIVIL OU3911	11,730	11,181
POLIZA DE FIDELIDAD #U-4002	453	499
POLIZA DE INCENDIO N° 0115 INC800-23	12,333	13,121
POLIZA DE VIDA DE DIRECTORES	918	1,005
POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	0	1,122
PRIMA.REN.V.DINERO TRANS 578-5	766	0
POLIZA DE VIDA 01-15-VIC-27-00	5,610	4,036
DERECHOS DE CIRCULACION	6,447	5,611
POLIZA EQUIPO CONTRATISTA	2,418	1,743
SEGURO OBRA CIVIL PROYECTOS GENERACIÓN	290,354	324,028
POLIZA DE RESPONSABILIDAD LOCAL CTRO CONVENCIONES	188	167
GASTOS PREPAGADOS FONATEL	66,211	39,091
COMISION GARANTIA AMBIENTAL SETENA No#3069-2019 PROY.CACAO	0	21,921
ENERCOM CONTRATO EPK(EOLICOS)	0	0
ASEGURADORA DEL ISTMO ADISA SUBESTACION PINILLA	37,494	39,558
POLIZA DE INCENDIO DE ELECTROLINERAS	2,403	2,575
TOTAL GASTOS PREPAGADOS	448,590	517,006

Se emite Garantía de Cumplimiento con el Banco Proamerica a favor del FIDEICOMISO DE GESTION DE LOS PROYECTOS Y PROGRAMAS SUTEL-BNCR por un valor de \$2,873,980.00 utilizable desde el día 19 de Julio del 2021 hasta el día 19 de Julio del 2022. Para el contrato No.0-2018 Contrato para promover el servicio de acceso gratuito a internet inalámbrico por medio de tecnología WIFI, en zonas y espacios publico.

Nota 11- PATRIMONIO

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Patrimonio se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	31/03/2023	31/03/2022
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO		
APORTE DE CAPITAL	-234	0
SUPERAVIT POR APORTACION	20,422,571	19,204,098
APORTE DE CAPITAL S/PROYECTOS ELECT	15,851,264	15,209,994
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	-961	-925
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO	37,910,382	36,050,908
SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO	46,726,376	40,316,481
CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO	33,631,252	24,392,978
RESERVA TARIFARIA INVERSIONES	5,643,038	9,309,696
RESERVAS DE LEY		
RESERVA LEGAL	3,660,196	3,375,963
RESERVA DE EDUCACION	176,416	125,194
RESERVA DE BIENESTAR SOCIAL	2,296,391	2,045,228
TOTAL RESERVAS DE LEY	6,133,003	5,546,385
EXCEDENTES POR DISTRIBUIR	1,811,985	1,305,825
EXCEDENTES PERIODO 2023	788,518	792,362
TOTAL PATRIMONIO	132,644,677	107,612,577

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

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

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

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

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

En este sentido, el rédito para el desarrollo no es un excedente desde un punto de vista contable, sino en una reserva de inversión, que le permitirá a la empresa regulada en crecer en el tiempo, de acuerdo con

las necesidades de su demanda, motivo por el cual, no está sujeta al pago de impuestos de renta, así como, del cálculo de cargas parafiscales.

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

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

Nota 12- PASIVOS LARGO PLAZO

Al 31 de Marzo del 2023

El Pasivo a Largo Plazo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2023	SALDO AL 31/03/2022
PRESTAMO BRC PROYECTO BIJAGUA UPALA	353,063	443,010
PREST.BCR.(BIJAGUA)	556,292	661,326
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	11,849,673	11,984,009
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	2,478,517	2,861,890
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692	1,789,469	1,809,611
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	11,966,219	12,191,269
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	1,287,937	1,561,242
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	540,552	546,905
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	6,802,362	7,039,007
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	19,315,841	19,404,132
PRESTAMO BICSA#130522220000-050105511 (CAP.TRABAJO)	0	0
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	8,030,166	8,028,201
PRESTAMO BICSA#130522220000-60004722(CAP.TRABAJO)	0	0
PRESTAMO BICSA#60005607 (CAP.TRABAJO)	0	0
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	488,055	510,732
PRESTAMO BICSA#60006231(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMOS CONELECTRICAS PROYECTO AMI	6,768,645	5,333,769
PRESTAMO BICSA#60006554(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMO BICSA#60006758(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	22,078
PRESTAMO BICSA#60006919(CAPITAL TRABAJO, BIJAGUA, FONATEL)	0	178,278
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	150,281	400,924
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	245,644	509,578
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	66,235	100,000
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	380,640	0

PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	747,462	0
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	582,461	0
TOTAL HIPOTECAS LARGO PLAZO	74,399,515	73,585,962

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	638,453	642,127
FONDO DE MUTUALIDAD LARGO PLAZO	937,515	937,515
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL LP	1,125,846	1,090,857
DEPOSITOS PARA FINANCIAR OBRAS	3,236,010	2,519,073
PASIVO CONTINGENTE	2,653,743	2,725,010
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	8,591,568	7,914,582

Nota 13- PASIVOS CORTO PLAZO

Al 31 de Marzo del 2023

El Pasivo Corto Plazo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	31/03/2023	31/03/2022
PRESTAMO BCR BIJAGUA UPALA	67,998	65,409
PREST.BCR.(BIJAGUA)	79,427	76,557
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	254,047	478,390
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	290,192	279,298
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692	38,365	72,388
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	206,678	198,912
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	16,379	32,498
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	207,003	246,296
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	306,886	672,959
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)	174,304	437,059
PRESTAMO BICSA#130522220000-60004722 (CAP.TRABAJO)	0	267,720
PRESTAMO BICSA#60005607(CAP.TRABAJO)	0	0
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	19,387	21,910
PRESTAMO BICSA#60006758(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	63,892
PRESTAMO BICSA#60006919(CAPITAL TRABAJO, BIJAGUA, FONATEL)	0	511,155
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	132,645	161,451
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	127,443	157,522
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	14,938	0
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	162,683	0
Cuenta Contable no existe	0	0
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	173,095	0
TOTAL HIPOTECAS CORTO PLAZO	2,485,526	4,018,381

Nota 14- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Marzo del 2023

Las Cuentas por Pagar se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	31/03/2023	31/03/2022
PROVEEDORES ACTIVIDAD ENERGIA	4,684,044	1,454,153
ASOCIADOS	3,564	4,116
INSTITUCIONES	1,182,675	2,767,129
SERVICIOS PROVICIONALES	62,292	62,739
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRIC	126	20
INT.SERVIDUMBRES LIBERIA PAPAGAYO	245,459	254,558
RESERVA CENECOP(40%) CAPACITAC.EMPLEADOS	255,257	225,495
CUENTAS A PAGAR NOTAS CREDITO AXIS	133,936	514,710
INVERSIONES A LA VISTA PUESTO BOLSA	182,005	183,373
CUERPO DE BOMBEROS DE C.R(IMPUESTO)	80,131	72,036
CONELECTRICAS	134,530	169,762
PROVEEDORES ACTIVIDAD COMERCIAL	2,441,918	1,989,897
INTERESES BN SUPERFONDO DEP.GARANTIAS CONSUMO	114,884	62,496
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(COBRO MARCHAMO)	5,223	3,115
INTERESES GENERADOS CERTIF.DEP.PLAZO.CONSTRUCTORAS	3,728	3,461
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMIDORES MAXIMA DEMANDA	234,356	240,441
GENERACION SOLAR FOTOVOLTAICA BELEN S.A.	29,299	34,093
CAMPOS PICADO WILLIAM	5,096	5,837
CUENTAS A PAGAR PROYECTO PRONAMYPE	177,379	199,549
CUENTAS A PAGAR SPC FONATEL	38,902	1,121,306
PROVEEDORES ACTIVIDAD TELECOMUNICACIONES	385,517	597,275

PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION	236,567	404,657
PROVEEDORES PARTICULARES PROYECTO AMI	12,442	2,862
PROVEEDORES SUB ESTACION PINILLA	77,559	77,559
CUENTAS POR PAGAR ALQUILER POSTES PAGADO POR ADELANTADO	635,697	270,687
PROVEEDORES PROYECTOS FOTOVOLTAICO	25,741	0
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION DISTRIBUIDA	16,093	0
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL CP	33,161	27,971
CUENTAS POR PAGAR BONOS	65,809	0
TOTAL CUENTAS A PAGAR	11,503,392	10,749,298

Nota 15- IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de Marzo 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>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
RETENCIONES EMPLEADOS		
C. C. S. S.	54,545	47,382
BANCO POPULAR	5,665	5,019
IMPUESTO SOBRE SALARIOS	20,385	18,837
IMPUESTO 15% S/ DIETAS	2,317	2,200
TOTAL RETENCIONES EMPLEADOS	83,056	97,722

IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR

IMPUESTO S/ DIVIDENDOS	0	0
IMPUESTO RETENCION PAGO INFOCOMUNICACIONES	4,055	3,689
IMPUESTOS AL VALOR AGREDADO	756,556	610,767
TOTAL IMPUESTO SOBRE VENTAS POR PAGAR	760,610	614,456
TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	843,666	712,177

Nota 16- GASTOS ACUMULADOS Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR

Al 31 de Marzo 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>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
CUOTAS PATRONALES POR PAGAR		
C. C. S. S.	83,115	72,765
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGATORIO(0.5%)	11,330	10,037
BANCO POPULAR	2,832	2,509
I. N. A.	8,497	7,527
I. M. A. S.	2,832	2,509
ASIGNACIONES FAMILIARES	28,324	25,091
TOTAL CUOTAS PATRONALES POR PAGAR	136,931	120,439

GASTOS ACUMULADOS		
VACACIONES	110,200	84,923
GASTOS	1,957	0
OTRAS PROVISIONES	97,615	97,615
TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	209,772	182,538

Nota 17- OTROS PASIVOS

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Otros Pasivos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
SUELDOS POR PAGAR	132,956	123,819

PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI	20,598	15,306
INGRESOS POR DISTRIBUIR	32,081	12,815
FONDO DE MUTUALIDAD		
CUOTA MENSUAL	1,310,819	1,031,176
TOTAL FONDO DE MUTUALIDAD	1,212,214	899,111
DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR	3,100,149	2,895,572
DEPOSITO PARA PAGO SERVICIOS	0	225,810
PROVISION COBROS JUDICIALES	136,591	136,591
PASIVO CONTINGENTE	2,653,743	2,725,010
CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED		
CUENTA TRANSITORIA INGRESO Y RETIROS	0	-118
CUENTA TRANSITORIA TRASPASOS(INVENT)	-213	-139
CUENTA TRANSITORIA CXC AXIS - EXACTUS	539,560	619,418
CUENTA TRANSITORIA DEUDA AXIS	0	0
AJUSTE DE INVENTARIOS	0	0
CUENTA TRANSITORIA MODULOS DEUDORA Y ACRED	-938,756	388,275
CUENTA TRANSITORIA PROYECTO PRONAMYPE	5,793	3,958
CUOTAS BENEFICIARIOS FIDEICOMISO SUTEL PHC	14,137	7,048
TOTAL CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED	-379,478	1,018,441
TOTAL OTROS PASIVOS	6,908,854	5,327,465

Nota 18- PROVISIONES POR PAGAR

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Provisiones por Pagar se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2022</u>
PROVISION PARA AGUINALDOS	189,543	169,371

Nota 19- VENTAS DE ENERGIA ELECTRICA

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Venta de Energía Eléctrica se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2022</u>
ENERGIA RESIDENCIAL	6,450,026	5,867,485
ENERGIA GENERAL	4,968,206	4,560,015
ENERGIA INDUSTRIAL	253,712	282,514
MAXIMA DEMANDA INDUSTRIAL	1,199,772	1,129,997
INTERDEPARTAMENTAL	30,319	28,746
FACTOR DE POTENCIA (MULTAS)	21,038	19,486
VENTA COSTO VARIABLE COMBUSTIBLE	-411,033	-118,595
TOTAL VENTA DE ENERGIA ELECTRICA	12,512,039	11,769,647

Nota 20- VENTAS DE ALUMBRADO PUBLICO

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Venta de Alumbrado Público se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2022</u>
LIBERIA	3,065	3,153
NICOYA	56,675	55,048
SANTA CRUZ	216,820	193,487
CARRILLO	100,402	93,073
HOJANCHA	4,102	3,945
NANDAYURE	8,095	8,036
PUNTARENAS	19,790	19,118
BAGACES(PALO VERDE)	48	51

TOTAL VENTA DE ALUMBRADO PUBLICO	408,998	375,912
---	----------------	----------------

Nota 21- INGRESOS ACTIVIDAD DE GENERACION	
--	--

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Ingresos Generacion se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2023	SALDO AL 31/03/2022
INGRESOS GENERACION	4,421,248	3,808,216
TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD GENERACION	4,421,248	3,808,216

Nota 22- OTROS INGRESOS

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta de Otros Ingresos se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2023	SALDO AL 31/03/2022
VENTA MATERIALES Y DESECHOS		
VENTA MATERIALES ELECTRICOS	391	169
VENTA DE DESECHOS	1,753	1,119
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	2,145	1,288
OTROS INGRESOS		
VENTA ARTEFACTOS ELECTRICOS	2,800,384	2,320,091
DESCUENTOS S/VENTAS	-60,710	-55,671
VENTA DE MAT. Y SUMINISTROS ELECT.	1,042,626	824,372
INGRESOS SERVICIOS POS-VTA	0	0
VENTA DE SERVICIOS TELEFONICOS	0	442,254
INGRESOS ACTIVIDADES DE INFOCOMUNICACIONES	2,277,719	1,628,557
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	6,060,019	5,159,603
OTROS INGRESOS ELECTRICOS		
MULTAS	89,452	77,605
RECONEXIONES	26,923	21,379
TRASLADO DE MEDIDORES	249	219
REINSTALACION DE MEDIDORES	645	812
SERVICIOS DIRECTOS	0	0
INSPECCIONES	3,095	2,955
ALQUILER MATERIALES Y EQUIPO	0	0
ALQUILER DE POSTES INSTALADOS	110,528	91,336
TRANSPORTES	0	0
OTROS INGRESOS	45	113,067
CAMBIO DE MEDIDOR	11	11
MANO DE OBRA	0	0
SOBRANTE DE INVENTARIO	0	0
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	0	0
ALQUILER DE GRUA	0	0
TOPOGRAFIA	0	0
TROCHA	0	0
SERVICIOS PROVISIONALES	0	0
GENERACION DISTRIBUIDA	15,263	15,072
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	58,012	9,139
PEAJE DE DISTRIBUCION	289	0
TOTAL OTROS INGRESOS ELECTRICOS	304,513	331,594
INGRESOS AJENOS A LA OPERACION		
SOBRANTE DE CAJA	91	69
COMISIONES	110	1,127
INTERESES	627	1,029
DIFERENCIAS EN TIPO DE CAMBIO	273,961	108,524
OTROS INGRESOS	15,227	28,174
INTERESES DEPOSITOS A PLAZO	229,722	18,989
INTERESES GANADOS SOBRE APORTE	13	256
INTERESES GANADOS S/ PROYECTOS	667	1,068

INTERESES GANADOS ARTEF. ELECTRICOS	284,948	262,416
INTERESES Y MULTAS PROVEEDORES	2,784	4,238
INTERESES GANADOS SUM.ELECTRICOS	50,285	46,309
INTERESES CUENTA CORRIENTE	5,594	2,409
ALQUILER DE PANELES SOLARES	624	654
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	12,722	736
BONIFICACIONES SOBRE ACTIVACION LINEAS TELEFONICAS	0	0
INGRESOS POR COMISIONES EN PAGO DE SERVICIOS	0	1
COMISIONES COBRO MARCHAMOS	5,923	5,223
INGRESOS PROYECTOS PRONAMYPE	2,298	4,772
APORTES PARA FONDO DESARROLLO COMUNITARIO	0	0
COBRO SERVICIOS REGISTRO NACIONAL	817	565
INGRESOS POR SERVICIOS COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS C	1,438	3,967
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO CGT GUANACASTE S.A.	5,764	3,804
INGRESOS POR INTERESES BNCR(COSTO POR PRIMAS)	0	-1
COMISIONES DE SEGURO AUTOEXPEDIBLE	9,499	0
INGRESOS POR RENDIMIENTOS INVERSIONES BONOS	27,527	0
TOTAL INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN	930,741	494,331
TOTAL OTROS INGRESOS	7,295,273	5,985,528

Nota 23- COSTOS DE VENTAS

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Costos de Ventas se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2022</u>
COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA		
ENERGIA	2,755,875	2,750,086
MAXIMA DEMANDA	792,612	744,388
SERVICIO DE TRANSMISION	1,173,488	1,380,907
COSTO DE VENTA ENERGIA DISTRIB.GENERACION	4,225,087	3,797,055
COSTO VARIABLE DE COMBUSTIBLE	-37,782	10,064
COMPRA DE ENERGIA CONELECTRICAS	576,679	580,008
TOTAL COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA	9,485,959	9,262,508
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	122,962	132,114
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	122,962	132,114
TOTAL COMPRAS DE ENERGIA	9,608,921	9,394,622
COSTO DE MATERIALES ELECTRICOS	948	633
COSTO DE ARTEFACTOS ELECTRICOS	2,383,421	1,953,625
COSTO DE VENTA DE MAT.SUMINIST.ELEC	879,341	667,853
COSTO DE TARJETAS TELEFONICAS	0	433,674
COSTO VENTA REPUESTOS	0	0
COSTOS SERVICIOS DE INFOCOMUNICACIONES	189,128	129,419
COSTO SERVICIO S.P.C FONATEL	467,483	390,869
COSTO POR IVA NO DEDUCIBLE	61,679	28,222
COSTOS SERVICIOS GENERACION DISTRIBUIDA	20,693	0
TOTAL OTROS COSTOS	4,002,693	3,604,295
TOTAL COSTOS DE VENTAS	13,611,614	12,998,917

Nota 24- GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de Marzo del 2023

La Cuenta Gastos de Operación se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2023</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2022</u>
GASTOS		
GASTOS DE OPERACION		
SALARIOS	1,541,430	1,343,386
VACACIONES	0	0
C.C.S.S.	234,307	204,386
BANCO POPULAR	8,003	7,069
I.N.A.	24,706	21,918

I.M.A.S.	8,003	7,069
ASIGNACIONES FAMILIARES	80,027	70,690
AGUINALDO	133,339	117,805
PRESTACIONES LEGALES	110,496	97,580
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	43,741	37,565
UNIFORME DE EMPLEADOS	7,395	698
SUBSIDIOS	4,696	7,797
CAPACITACION DE PERSOL	18,996	1,406
DIETAS CONSEJO ADMINISTRACION	23,512	21,317
DIETAS COMITE DE VIGILANCIA	9,405	8,821
GTOS CONSEJO DE ADMINISTRACION	10,772	3,298
GTOS COMITE DE VIGILANCIA	457	26
GTOS COMITE DE EDUCACION	6	0
GASTOS DE ASAMBLEA	51,166	32,206
GASTOS DE REPRESENTACION	30	0
ATENCION A FUNCIONARIOS	849	402
HONORARIOS PROFESIONALES	21,154	13,632
KILOMETRAJE	3,937	3,494
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	10,952	7,264
ELECTRICIDAD	60,135	53,452
TELEFONO	8,407	8,933
AGUA (IMPUESTO Y TASA)	22,969	15,542
ALQUILERES	28,053	24,562
COMISION AGENCIA DE COBRO	136,193	117,256
SERVICIO DE COMPUTO	220,670	128,387
COMUNICACIONES	108	10,443
PUBLICIDAD	51,681	34,158
SEGUROS	45,178	87,749
MATERIAL DE ASEO	35,946	27,185
MANTENIMIENTO DE PLANTA	262,641	288,450
MANT.EQ RADIO COMUNICACION	3,383	2,277
MAT.EQ TALLER Y HERRAMIENTAS	9,596	6,023
MAT.MOB.EQUIPO DE OFICINA	17,707	12,004
MANT.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	74,899	16,636
MAT.SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO	94	973
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	55,254	49,163
REPUESTOS DE VEHICULOS	23,178	10,019
LLANTAS	5,321	12,118
BATERIAS	729	1,185
MATERIALES Y SERVICIOS	5,220	0
DERECHOS DE CIRCULACION	2,100	942
PARQUEO Y PEAJE	164	40
<u>DEPREC.PLANTA DE DISTRIBUCION</u>		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	95,775	91,506
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	55,871	53,517
TRANSFORMADORES DE LINEA	78,480	76,132
MEDIDORES	56,415	51,234
<u>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</u>		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	3,074	3,074
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	1,257	1,257
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	6,944	6,944
<u>DEPREC.PLANTA DE DIT.REVAL.</u>		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	50,731	44,729
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	30,338	26,770
TRANSFORMADORES DE LINEA	37,731	33,112
MEDIDORES	3,228	3,212
<u>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADA</u>		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	1,688	1,492
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	581	506
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	3,737	3,298
DEPREC.SIST.ALUMBRADO PUBLICO	46,468	44,125
DEPREC.SIST.ALMB.PUBL.REV.	9,094	6,910
DEPREC.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	20,585	20,585
DEPREC.MOBIL.Y EQUIPO DE OFICINA	10,666	11,665
DEPREC.EQUIPO DE TRANSPORTE	30,250	26,621
DEPREC.EQUIPO RADIO COMUNICACION	5,940	5,859
DEPREC. DE EQUIPO MISCELANEO	6,708	7,189
DEPREC. EQUIPO ELECTRONICO	30,072	24,873
DEPREC. EDIFL. Y ESTRUCTURA REV.	20,347	17,215
DEPREC. MOB. Y EQ. OFICINA REV.	2,161	1,522
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,019	1,196
HERRAMIENTAS	18,651	13,025
EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIONES	576	283
DEPREC.EQUIPO MISCELANEO REVALUADO	1,195	698
EQUIPO ELECTRONICO	2,006	543
RECLAMOS POR DAÑOS	1,145	983
FUNCION REGULADORA ARESEP	10,536	12,002
OTROS GASTOS	21,578	32,839
GASTOS JUDICIALES	0	0
DISPOSITIVOS DE LOCALIZACION GPS(AUTOM)	800	2,631
BENEFICIOS A EMPLEADOS(REC.LIC.ANTEOJOS)	821	300
DEPREC. EQ. MISCELANEO REVALUADO	1,652	475
MANTENIMIENTO PLANTA GENERAL	34,952	23,142
NOTAS LUCTUOSAS	17	235
TRANSPORTE	3,560	42,724
DONACION POR NACIMIENTO DE HIJOS EMPLEAD	30	227

ATENCION A ASOCIADOS	2,927	1,175
DONACIONES	16	1,326
GASTOS DE ANIVERSARIO	1,147	21
LECTURAS MEDIDORES,CORTAS Y RECONEXIONES	39,898	44,287
BONIF. POR DEFUNCION ART. 82 CONVENCION	0	0
RECONOCIMIENTOS PROFESIONALES	19,934	65,939
GASTOS POR INCOBRABLES	0	0
HERRAMIENTAS REV	1,087	290
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGARIO(0.5%)	32,419	28,573
GASTOS POR SERVICIOS DE VIGILANCIA	81,739	51,915
GASTOS COMITÉ ELECTORAL		
DIETAS DEL COMITÉ ELECTORAL	6,134	7,670
GASTOS VARIOS COMITÉ ELECTORAL	72	203
TOTAL GASTOS OPERACIÓN	4,316,184	3,811,377
GASTOS FINANCIEROS		
INT. PREST. PROYECTOS GENERACION	1,231,795	894,165
INT.PREST.PREST.#202-3-30824713(CONST.HUACAS)	13,026	9,012
INTERESES PRET.BCR.LUMINARIAS_LED# 05994059	12,810	8,777
GASTOS FINANCIEROS BICSA OP#50105504-5(CAP.TRABAJO)	1,815	11,002
INTERESES PRESTAMOS INFOCOMUNICACIONES	27,271	30,833
INTERES PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	685	500
INTERESES PAGADOS SOBRE BONOS(GASTO)	95,529	0
GASTOS COSTOS PRIMAS(INVERSIONES)	9,230	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1,686,561	1,147,298
GASTOS AJENOS A LA OPERACION		
GASTOS DE FINCA	0	0
MANTENIMIENTO LOTE DE SANTA CRUZ	0	0
GASTOS PLAZA DE DEPORTES	0	0
MANTENIMIENTO LOTE DE FILADELFIA	0	0
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	746,198	161
MANTENIMIENTO DE CAMERINO	0	0
MANTENIMIENTO PANELES SOLARES	60	60
MANT.FINCA SOMBRERO(PLANES BELEN CARRILL	0	600
CARGO FINANC.XINT.ARREND.SUB-N.COLON-ICE	0	0
TOTAL GASTOS AJENOS A OPERACIÓN	746,258	821
GASTOS DE OPERACION GENERACION		
OPERACION Y MANTENIMIENTO	0	0
SEGURO OBRA CIVIL TERMINADA	0	0
COSTOS GERENCIA OYM GENERACION	6,214	2,869
COSTOS DE OPERACION GENERACION	195,752	183,007
COSTO DE MANTENIMIENTO GENERACION	263,434	112,090
COSTOS SOCIALES Y AMBIENTALES	5,142	5,694
GASTOS UNIDADES ADMINISTRATIVAS (APOYO GESTION)	0	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION AL COSTO		
GASTOS DEPRECIACION HIDRAULICA AL COSTO		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	50,455	50,455
OBRA ELECTROMECC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA AL COSTO	93,394	93,343
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA AL COSTO	173,448	173,404
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA AL COSTO	866	866
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU AL COSTO	338	243
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULI AL COSTO	1,125	737
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,275	8,275
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	4,667	759
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA AL COSTO	342,856	342,856
'EQUIPO ELECTRONICO	4,654	4,653
'OBRA CIVIL	17,985	17,985
'EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	633	630
'EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	23,721	23,636
'LINEA DE TRANSMISION	3,641	3,641
EQUIPO DE COMPUTO	518	309
HERRAMIENTAS	1,414	1,245
GASTOS DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
GASTOS DEPRECIACION DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	11,791	10,482
OBRA ELECTROMECC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA REVALUADA	25,996	23,487
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA REVALUADA	38,297	33,846
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA REVALUADA	123	102
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU REVALUADA	33	19
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAU REVALUADA	27	11
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	2,767	2,534
HERRAMIENTAS GENERACIÓN ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	61	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA REVALUADA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	42,358	34,250
EQUIPO ELECTRONICO	562	452
OBRA CIVIL	2,220	1,795

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	112	57
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	2,874	2,317
LINEA DE TRANSMISION	450	364
EQUIPO DE COMPUTO	38	31
HERRAMIENTAS	123	22
TOTAL GASTOS OPERACIÓN PROY.GENERACION	1,326,363	1,136,465

GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION	103,354	89,747
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION AL COSTO	89,749	89,747
GASTO POR DEPREC. OBRA CIVIL AL COSTO	20,534	20,534
GASTO POR DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRAN	44,493	44,490
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION AL COSTO	24,722	24,722
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION REVALUADA		
GASTO DE DEPREC OBRA CIVIL REVALUADA	3,125	0
GASTO DE DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANS	6,772	0
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION REVALUA	3,708	0

TOTAL GASTOS DE DEPRECIACION SUBESTACION	103,354	89,747
---	----------------	---------------

GASTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	21,685	18,784
COSTOS DE OPERACIÓN		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	283	0
SERVICIOS CONTRATADOS	20,970	18,401
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	407	16
MANTENIMIENTO PREVENTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	26	170
SERVICIOS CONTRATADOS	0	0
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	0	0
MANTENIMIENTO CORRECTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	0	0
SERVICIOS CONTRATADOS	0	198

TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	21,685	18,784
--	---------------	---------------

TOTAL GASTOS SUBESTACION	125,039	108,531
---------------------------------	----------------	----------------

GASTOS ACTIVIDAD INFOCOMUNICACIONES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	15,040	11,479
CANNON DE REGULACION SUTEL	3,253	2,142
CONTRIBUCION ESPECIAL PARAFISCAL FONATEL	7,975	6,198
MANTENIMIENTO RED INFOCOMUNICACIONES	76,969	35,505
GASTOS OPERACION S.P.C FONATEL	200,004	225,197
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	0	67
HONORARIOS PROFESIONALES	4,614	3,789
PUBLICIDAD	3,111	2,528
SEGUROS (Prima de seguros)	0	0
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
REPUESTOS DE VEHICULOS	0	0
DERECHOS DE CIRCULACION	49	33
PARQUE Y PEAJE	0	0
MANTENIMIENTO DE RED SPC FONATEL	49,659	93,810
ELECTRICIDAD SPC FONATEL	14,387	6,942
TIMBRES Y CANONES	0	0
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA SPC FONATEL	0	0
SOPORTE PLATAFORMAS (SP)DE GESTION SPC FONATEL	699	699
GASTOS SERVICIOS DE TRANSPORTE SPC FONATEL	0	0
INTERESES POR PRESTAMOS A LP SPC FONATEL	53,433	14,891
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA SPC FONATEL.	0	0
DIFERENCIAL CAMBIARIO	16,698	63,002
SOFTWARE Y LICENCIAS DE SPC FONATEL	874	2,689
GAST.DEPREC. VEHICULOS S.P.C COSTO	3,845	2,942
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	4,369	4,369
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	131	124
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	390	390
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	13,844	6,929
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	97	97
HERRAMIENTAS SPC FONATEL.	93	93
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	29,568	13,806
EQUIPOS CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL COSTO	4,144	3,614
GASTO DE DEPRECIACION INFOCOMUNICACIONES COSTO	165,695	118,717

GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA COSTO	32,818	32,789
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA COSTO	18,571	18,571
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES COSTO	14,247	14,218
GASTO DE DEPRECIACION NODOS COSTO	21,408	17,918
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT INFO NODOS COSTO	3,604	2,911
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC NODOS COSTO	11,581	10,960
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION NODOS COSTO	6,223	4,047
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND COSTO	38,825	18,296
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO HEADEND COSTO	33,336	13,071
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND COSTO	1,850	1,850
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND COSTO	72	72
GASTO DE DEPRECIACION MOB EQUIPO HEADEND COSTO	1,654	1,389
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND COSTO	1,913	1,913
GASTO DE DEPRECIACION CDT COSTO	36,045	31,366
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT COSTO	26,250	23,836
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT COSTO	1,834	1,834
GASTO DE DEPRECIACION EDIFC Y ESTRUCTURAS CDT COSTO	522	522
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT COSTO	7,438	5,173
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO TRANSPORTE COSTO	5,716	3,018
GASTO DE DEPRECIACION INFO HERRAMIENTAS COSTO	5,227	3,789
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO MISCELANEO COSTO	403	399
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO STB INFO AL COSTO	25,253	11,140
GASTO DEPREC. EQUIPO.TRANS FONATEL INFO	0	0
GASTO DE DEPRECIACION INFO REVALUADA	6,413	6,461
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA REVALUADA	2,491	2,491
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA REVALUADA	1,412	1,412
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES REVALUADA	1,079	1,079
GASTO DE DEPRECIACION NODOS REVALUADA	1,026	1,026
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO REVALUADA	145	145
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC REVALUADA	785	785
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION REVALUADA	96	96
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND REVALUADA	1,229	1,229
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT HEADEND REVALUADA	850	850
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND REVALUADA	123	123
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCT HEADEND REVALUADA	5	5
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND REVALUADA	106	106
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND REVALUADA	145	145
GASTO DE DEPRECIACION CDT REVALUADA	1,516	1,548
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT REVALUADA	1,315	1,315
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT REVALUADA	138	138
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT REVALUADA	40	40
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT REVALUADA	23	55
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO TRANSPORTE INFO REVALUADA	140	155
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	12	12

TOTAL GASTOS INFOCOMUNICACIONES	464,121	397,358
--	----------------	----------------

GASTO.DEPREC.COSTO.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	69,673	34,046
OBRA METALMECANICA	4,499	1,325
OBRA ELECTROMECHANICA	56,754	29,232
EQUIPO ELECTRONICO	1,341	468
OBRA CIVIL	3,959	1,386
LINEA TRANSMISION	743	578
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	299	229
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	1,732	430
EQUIPO DE COMPUTO	45	45
HERRAMIENTAS	301	353

GASTO.DEPREC.REVAL.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	9,385	8,446
OBRA METALMECANICA	318	284
OBRA ELECTROMECHANICA	8,288	7,499
EQUIPO ELECTRONICO	112	100
OBRA CIVIL	333	297
LINEA TRANSMISION	139	124
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	65	43
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	102	91
EQUIP DE COMPUTO	13	9

TOTAL GASTOS JUANILAMA DEPREC.COSTO Y REVALUADO ACT.ARREN	79,058	42,491
--	---------------	---------------

GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS	1,288	758
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS AL COSTO	1,126	758
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS REVALUADO	162	0

TOTAL GASTOS	8,744,872	6,645,100
---------------------	------------------	------------------

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.
- Diseños Finales se está en la espera de la Viabilidad Ambiental.
- Viabilidad Ambiental en proceso.
- Convenios con Municipalidades al 100%. Se firmaron con las 3 Municipalidad Carrillo, Liberia y Nicoya y Hojanca.
- Capacitación y Comunicación en Comunidades vecinas: Plan de formación continuación 2018.
- Inicio de Construcción se estima 2023.
- Puesta en Operación Comercial: 2024 .
- Concesion 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 marzo del 2023 y 2018 los tipos de cambio de referencia para la de venta de **¢602.86 y ¢540.39** 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\$	11.054.695.45
Pasivos		(2.199.297.73)
Posición neta pasiva	US\$	8.855.397.72

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.