

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

**Estados Financieros Consolidados
y
Opinión de los Auditores**

Al 31 de diciembre del 2023

Contenido

Páginas

Opinión de los Auditores Externos

1-5

Balance de Situación Financiera Consolidada

6-7

Estados de Resultados Consolidado

8-9

Estados de Flujos Efectivo Consolidado

10

Estados de Cambios en el Patrimonio Consolidado

11-12

Notas a los Estados Financieros Consolidado

14-84

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión modificada

Hemos auditado los estados financieros consolidados de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L., (COOPEGUANACASTE, R.L.) (La Cooperativa) y subsidiaria, que comprenden el estado de situación financiera consolidada al 31 de diciembre del 2023, el estado de resultados consolidado, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado y el estado de flujos de efectivo consolidado por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros consolidados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante los estados financieros consolidados).

En nuestra opinión, excepto por el asunto mencionado en el primer párrafo de Fundamentos para la opinión modificada, los estados financieros consolidados antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. y subsidiaria, al 31 de diciembre del 2023, así como los resultados de sus operaciones consolidados, los cambios en el patrimonio neto consolidado y sus flujos de efectivo consolidado por el periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos para la opinión modificada

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la metodología utilizada por la Cooperativa para la determinación del ajuste por revaluación se realiza mediante la aplicación de índices, calculados de acuerdo con el índice de precios al consumidor de Costa Rica emitido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América emitido por Bureau of Labor of U.S.A. y el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central de Costa Rica conforme a la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos ARESEP. Dicha metodología no está contemplada como una medida de valor razonable de conformidad con lo permitido por la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, para los activos propiedad, planta y equipo (activos no financieros medidos por el método de revaluación según la NIC 16), basada en el máximo y mejor uso, ya sea en forma individual o en combinación con otros activos o como parte de unidades generadoras de efectivo. Por lo anterior desconocemos los efectos que la aplicación de la una metodología basada en NIIF 13, tendría sobre las cifras a los estados financieros consolidados.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Cooperativa y su subsidiaria de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por

sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos Claves de Auditoría

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

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre del 2022, fueron auditados por otros contadores públicos autorizados, emitiendo la opinión modificada con fecha 24 de febrero del 2023, dicha opinión se mantiene para el presente período concluido el 31 de diciembre del 2023, como se indica en el segundo párrafo del presente dictamen.

Asuntos claves de la auditoría

Riesgos relativos a la operación

1. Reconocimiento y medición posterior de los activos propiedad, planta y equipo (PPE), incluyendo revaluación y deterioro. Los activos propiedad planta y equipo corresponden al principal activo generador de ingresos de la Cooperativa y lo que permite la prestación de los principales servicios.

Como fueron atendidos los asuntos clave de la auditoría

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

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

2. Reconocimiento de ingresos:

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

- Evaluamos el momento del reconocimiento del ingreso para valorar si se cumple con las obligaciones de desempeño para el devengo.
- Valoramos los sistemas y registros utilizados para la facturación de los servicios y medición de los montos a facturar por servicios de electricidad.
- Verificamos la recuperación y cobro de los ingresos facturados.
- Valoramos la exactitud y existencia de los ingresos registrados.
- Verificamos la conciliación con los montos registrados contablemente en las cuentas de ingresos.
- Verificamos la integridad y oportunidad de los registros dentro del periodo correspondiente.

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

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

- Verificamos los contratos de financiamiento, las condiciones, plazos, tasas para valorar los calces de vencimientos y requerimientos de liquidez y recursos futuros para cumplir con las obligaciones.
- Analizamos el prospecto de la emisión, estructuración y las calificaciones de riesgo de la Cooperativa como emisor.
- Verificamos la exactitud, integridad, reconocimiento y medición de los pasivos, los gastos por intereses y otros relacionados con las obligaciones.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

San José, Costa Rica
19 de febrero del 2024
Por Despacho Castillo, Dávila & Asociados.



Lic. José Eric Dávila Sácida, Socio
“Contador Público Autorizado No 1269”
Póliza de Fidelidad No. 0116-FIG 007
Vence el 30 de setiembre del 2.024

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

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2023 se extiende hasta el 19 de febrer de 2024. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

CUADRO A**1 de 2****COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.****Y SUBSIDIARIA****(Guanacaste, Costa Rica)****BALANCE DE SITUACIÓN****Al 31 de diciembre del 2023 y 2022****(En miles de colones costarricenses sin céntimos)**

	Notas	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
ACTIVO			
Activos no corrientes			
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	184.349.757	182.833.175
Inversiones permanentes	4	8.732.440	8.770.451
Otros activos:			
Activos intangibles	5	253.051	283.252
Otros activos terrenos	5	498.778	216.911
Otros activos infocomunicaciones	5	258.054	324.557
Activos alquilados	5	134.250	88.201
Depósitos judiciales por cobrar	5	663.416	976.219
Otros activos depósitos en garantía	5	350.584	355.393
Total activo no corriente		<u>195.240.330</u>	<u>193.848.159</u>
Activo Corriente:			
Efectivo en caja y bancos	6 ¢	1.652.152	1.562.068
Inversiones a corto plazo	7	23.337.228	18.210.681
Cuentas y efectos por cobrar, neto	8	15.221.804	12.823.970
Inventarios, neto	9	9.883.884	9.961.807
Gastos prepagados	10	327.553	412.868
Total Activo Corriente		<u>50.422.621</u>	<u>42.971.394</u>
Total de Activos	¢	<u>245.662.951</u>	<u>236.819.553</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital social cooperativo	11	42.582.354	37.182.311
Superávit por revaluación de activos	11	46.603.980	46.742.399
Reservas	11	12.379.222	10.301.624
Capital para operación y mantenimiento	11	37.084.634	33.631.252
Excedentes por distribuir	11	2.121.606	1.807.079
Total de patrimonio		<u>140.771.796</u>	<u>129.664.665</u>

**Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros**

continúa...

CUADRO A

2 de 2

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.

Y SUBSIDIARIA

(Guanacaste, Costa Rica)

BALANCE DE SITUACIÓN

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En miles de colones costarricenses sin céntimos)

Viene...

	<u>Notas</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
PASIVO:			
Pasivo no corriente			
Hipotecas por pagar, largo plazo	12	71.232.792	73.534.904
Bonos por pagar largo plazo	12	4.060.000	4.221.338
Fondo de Mutualidad	15	937.515	937.515
Provisión para prestaciones legales	20	672.079	596.643
Depósitos para financiar obras	15	2.363.725	3.204.346
Aportes de Capital Social Cooperativo, L. P.	16	1.162.120	1.113.277
Pasivos contingentes Juanilama	15	2.597.043	2.678.083
Total pasivo no corriente		83.025.274	86.286.106
Pasivo corriente:			
Hipotecas por pagar, corto plazo	13 ¢	3.626.083	3.588.244
Cuentas por pagar	14	10.637.752	9.681.266
Retenciones e impuestos por pagar	17	870.923	746.496
Aportes de Capital Social Cooperativo C.P.	16	33.593	32.923
Cuotas patronales por pagar	18	137.495	126.306
Sueldos por pagar	19	78.705	41.296
Pagos anticipados	19	13.577	13.464
Fondo de mutualidad	19	1.578.099	1.182.296
Ingresos por distribuir	19	23.798	32.153
Otros pasivos:			
Gastos acumulados	18	307.976	279.931
Depósitos en garantía por pagar	19	3.444.892	3.094.251
Cuenta transitoria	19	908.076	1.855.235
Provisiones casos judiciales	20	136.591	136.591
Provisión para aguinaldos	20	68.321	58.330
Total pasivo corriente		21.865.881	20.868.782
Total pasivo		104.891.155	107.154.888
Total de pasivos y patrimonio	¢	245.662.951	236.819.553

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros

CUADRO B**1 de 2****COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.
Y SUBSIDIARIA****(Guanacaste, Costa Rica)****ESTADO DE RESULTADOS****Por el período terminado el 31 de diciembre del 2023 y 2022****(En miles de colones costarricenses sin céntimos)**

	<u>Notas</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
INGRESOS DE OPERACIÓN			
Ventas de energía eléctrica	21 ¢	52.736.089	44.417.961
Ventas de alumbrado público	22	1.646.203	1.445.446
Ingresos generación	23	13.769.576	13.468.506
Total ingresos para venta de energía		68.151.868	59.331.913
Otros ingresos			
Venta de materiales y desechos	24	10.172	9.784
Venta de artefactos eléctricos	24	11.583.608	10.556.714
Descuentos sobre ventas	24	(267.128)	(270.215)
Venta de materiales y suministros eléctricos	24	4.145.273	4.060.363
Venta de tarjetas telefónicas	24	0	744.673
Ingresos actividad post venta	24	0	20
Ingresos actividad de infocomunicaciones	24	9.107.728	7.491.140
Otros ingresos eléctricos	24	2.198.611	1.096.219
Ingresos ajenos a la operación	24	3.473.794	2.167.961
Total otros ingresos		30.252.058	25.856.659
Total ingresos		98.403.926	85.188.572
Costo de ventas			
Compras de energía eléctrica	25	37.798.885	32.328.375
Costo energía alumbrado público	25	514.898	483.816
Total egresos por compra de energía		38.313.783	32.812.191
Otros egresos:			
Costos materiales eléctricos	25	6.090	20.847
Costo de artefactos eléctricos	25	9.908.145	8.915.545
Costo de venta de materiales y suministros	25	3.475.740	3.311.911
Costo de venta tarjetas telefónicas	25	0	543.277
Costos de servicios de infocomunicaciones	25	689.980	518.470
Costo servicio S.P.C. FONATEL	25	2.010.927	1.920.090
Costo por IVA no deducible	25	158.685	121.626
Costos generación distribuida	25	149.775	7.086
Total otros costos		16.399.342	15.358.852
Total costo de ventas		54.713.125	48.171.043
Excedente bruto en ventas		43.690.801	37.017.529

**Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros**

continúa...

CUADRO B**2 de 2****COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.****Y SUBSIDIARIA****(Guanacaste, Costa Rica)****ESTADO DE RESULTADOS****Por el período terminado el 31 de diciembre del 2023 y 2022****(En miles de colones costarricenses sin céntimos)**

<i>Viene...</i>	<u>Notas</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos sistema de alumbrado público	26	280.945	262.191
Gastos cobro consumidores	26	2.625.235	2.609.576
Gastos venta artefactos eléctricos	26	1.647.082	1.084.065
Gastos materiales y suministros eléctricos	26	332.901	295.904
Gastos de mantenimiento	26	6.328.627	5.634.110
Gastos de administración	26	5.216.778	4.466.665
Gastos tarjetas telefónicas	26	0	115.012
Gastos de actividad de post venta	26	14.239	15.722
Gastos actividad infocomunicaciones	26	3.348.264	2.861.201
Gastos financieros	26	6.756.306	5.481.748
Gastos operación generación	26	6.358.483	5.980.807
Gastos por depreciación al costo Subestación	26	358.996	358.989
Gastos por depreciación revaluada Subestación	26	54.420	0
Costos de Operación Subestación	26	79.498	73.366
Gastos de mantenimiento preventivo	26	47.271	558
Gastos de mantenimiento correctivo	26	0	10.442
Gastos por depreciación generación distribuida (paneles)	26	5.576	0
Gastos depreciación electrolineras costo	26	4.409	3.277
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		33.459.030	29.253.633
Otros gastos			
Gastos ajenos a la operación	26	1.144.981	208.813
Total otros gastos		1.144.981	208.813
Total de gastos		34.604.011	29.462.446
Excedente antes de participaciones y reservas		9.086.790	7.555.083
Asignación a rédito para el desarrollo		(5.567.290)	(4.159.919)
Ajustes por participación sobre Coneléctricas		(27.815)	(415.946)
Excedente del período antes de reservas		3.491.685	2.979.218
Asignación a las reservas		(990.236)	(844.514)
Aportación Fondo de Mutualidad (15%)		(374.937)	(319.762)
Excedente del período por distribuir	¢	2.126.512	1.814.942

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

**Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros**

CUADRO C

1 de 2

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

(Guanacaste, Costa Rica)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el período terminado el 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En miles de colones costarricenses sin céntimos)

	<u>Notas</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Excedentes neto del período	¢	2.126.512	1.814.942
Menos cargos a las operaciones que no requieren de la utilización de efectivo:			
Depreciaciones y amortizaciones		7.171.979	8.656.252
Sub-total		9.298.491	10.471.194
Variación en activos			
Cuentas por cobrar		(2.765.068)	(382.317)
Inventarios de materiales		445.157	(2.064.531)
Gastos diferidos		85.315	37.369
Variación en pasivos			
Cuentas por pagar		1.555.583	(1.007.054)
Otros pasivos a corto plazo		(558.482)	876.009
Total recursos generados por las actividades de operación	¢	8.060.996	7.930.670
Flujos de efectivo provistos en actividades de inversión			
Adquisición de propiedad, planta y equipo		(8.740.581)	(13.107.471)
Inversiones permanentes		38.011	(62.350)
Total recursos generados por las actividades de inversión		(8.702.570)	(13.169.821)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento y otros			
Aumento (disminución) documentos por pagar		(3.260.834)	5.551.614
Aumento (disminución) de capital social cooperativo		5.400.043	958.228
Reservas		5.530.980	5.752.955
Distribución de excedentes		(1.811.984)	(1.305.826)
Total generados por actividades de financiamiento y otros		5.858.205	10.956.971
Aumento (disminución) en efectivo en el período		5.216.631	5.717.820
Saldo de efectivo al inicio		19.772.749	14.054.929
Saldo de efectivo al final	3.39 ¢	24.989.380	19.772.749

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros

CUADRO D**1 de 2**

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

(Guanacaste, Costa Rica)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el período terminado el 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En colones costarricenses sin céntimos)

		Capital social	Superávit por	Reservas	Excedente	Total
		<u>Cooperativo</u>	revaluación de	reservas y Capit	<u>Acumulado</u>	<u>Patrimonio</u>
			<u>activos</u>	<u>Oper. y Mant.</u>		
Saldo al 31 de diciembre del 2021	¢	36.224.141	40.327.033	38.179.920	1.297.962	116.029.056
Más o (menos)						
Excedente neto del año		-	-	-	7.552.126	7.552.126
Utilidad (pérdida) del período		-	-	-	2.957	2.957
Actualización de la revaluación de activo fijo		-	6.415.366	-	-	6.415.366
Aportes de capital social		4.500.480	-	-	-	4.500.480
Retiros de capital social		(3.542.310)	-	-	-	(3.542.310)
Capitalización de excedentes		-	-	-	(5.777.643)	(5.777.643)
Ajuste por participación en relacionadas		-	-	415.946	(415.946)	-
Asignación a las reservas de ley		-	-	1.164.276	(1.164.276)	-
Asignación reserva tarifaria		-	-	4.159.919	-	4.159.919
Uso de reservas		-	-	12.815	-	12.815
Aplicación de Oblig. Ley Cooperativa y Fondo Mutual		-	-	-	319.762	319.762
Utilidades acumuladas en subsidiaria		-	-	-	(7.863)	(7.863)
Saldo al 31 de diciembre del 2022	¢	37.182.311	46.742.399	43.932.876	1.807.079	129.664.665

Continúa...

**Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros**

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

(Guanacaste, Costa Rica)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el período terminado el 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En miles de colones costarricenses sin céntimos)

	Capital social <u>Cooperativo</u>	Superávit por revaluación de <u>activos</u>	Superávit Reservas <u>de Ley</u>	Excedente <u>Acumulado</u>	Total <u>Patrimonio</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2022	37.182.311	46.742.399	43.932.876	1.807.079	129.664.665
Más o (menos)					
Excedente neto del año	-	-	-	9.084.923	9.084.923
Utilidad (pérdida) del período	-	-	-	-	0
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	(138.419)	-	-	(138.419)
Aportes de capital social	5.732.331	-	-	-	5.732.331
Retiros de capital social	(332.288)	-	-	-	(332.288)
Capitalización de excedentes	-	-	-	(7.749.306)	(7.749.306)
Participación en el patrimonio de compañía asociada	-	-	27.815	(27.815)	0
Asignación a las reservas de ley	-	-	1.365.173	(1.365.173)	0
Asignación rédito para el desarrollo	-	-	5.567.290	-	5.567.290
Uso de reservas	-	-	(1.429.298)	-	(1.429.298)
Aplicación de Oblig. Ley Cooperativa y Fondo Mutual	-	-	-	374.937	374.937
Utilidades acumuladas de la subsidiaria	-	-	-	(4.908)	(4.908)
Utilidades acumuladas de la subsidiaria	-	-	-	1.869	1.869
Utilidad del período subsidiaria	¢ 42.582.354	46.603.980	49.463.856	2.121.606	140.771.796

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

**Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros**

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE, R.L.
Y SUBSIDIARIA
COOPEGUANACASTE R.L.
(Guanacaste, Costa Rica)
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
Al 31 de diciembre del 2023 y 2022**

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 Diciembre del 2023**, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 90.219, 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 en mayor medida, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF). Algunas políticas de la compañía están enfocadas a cumplir con requisitos de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP), por lo que se apartan de lo establecido en las NIIF.

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

a) Periodo económico

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

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

b) Moneda y transacciones en monedas extranjera

Los Estados Financieros que se acompañan están expresados en colones costarricenses (0), que es la moneda de curso legal en Costa Rica. La Cooperativa registra sus transacciones en monedas extranjeras al tipo de cambio de venta vigente a la fecha de la transacción y al determinar la situación financiera y el resultado de sus operaciones, ajusta los activos y pasivos en monedas extranjeras al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de estos procedimientos se reconocen en los resultados del periodo en que ocurren.

c) Política de Consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen las cuentas de Comercializadores de Bienes y Servicios CGT de Guanacaste S.A. al 31 de diciembre del 2023 y 2022. Todas las partidas relacionadas entre compañías han sido eliminadas en la consolidación. A la fecha de consolidación se ha eliminado el valor de la inversión y aportes adicionales contra el patrimonio neto de la subsidiaria; los documentos y cuentas por cobrar y pagar recíprocas y los ingresos y costos y gastos recíprocos.

d) Estimaciones hechas por la administración

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

e) Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

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

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

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

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

f) Efectivo y equivalentes de efectivo

La cooperativa 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.

g) 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.

h) 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 esta periódicamente con el fin de cargar a la estimación para incobrables aquellas cuentas consideradas no recuperables.

i) Inventarios

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

La cooperativa 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

j) Inmuebles, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición o de construcción más un ajuste por revaluación al costo histórico, calculado de acuerdo con el índice de precios al consumidor de Costa Rica emitido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América emitido por Bureau of Labor of U.S.A. y el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central de Costa Rica conforme a la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos ARESEP (originalmente elaborada por el Servicio Nacional de Electricidad, SNE), el cual representa para los activos de Coopeguanacaste R.L. 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 revaluación de activos.

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

La base de medición utilizada para determinar el valor en libros bruto es el costo de adquisición, los fletes, instalación, honorarios profesionales, almacenajes e intereses (de acuerdo con los

criterios de NIC 16). Los desembolsos posteriores a la adquisición de un activo que ha sido reconocido como tal es añadido al valor en libros de este cuando sea probable que del mismo se deriven beneficios económicos futuros, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento para ese activo; de lo contrario el desembolso es reconocido como gasto del periodo en el que se incurre.

k) Obras en construcción

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

l) Depreciaciones

La Cooperativa 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>		
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>		
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>		
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>		
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%
<u>FOTOVOLTAICO</u>		
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%
<u>SUBESTACION PINILLA</u>		
Obra Civil - Subestación Pinilla	3.00%	0.00%
Obra Civil- Subestación Nuevo Colón	3.00%	0.00%
Obra Civil - Subestación Guayabal	3.00%	0.00%
Subestación Interconexión Nuevo Colón	3.00%	0.00%
Subestación De Interconexión Guayabal	3.00%	0.00%
Transformadores De Potencia St Pinilla	3.00%	0.00%
Subestación Pinilla	3.00%	0.00%
Sistemas Pcym Y Comunicación - Subestación Pinilla	7.00%	0.00%
Sistemas De Pcym Y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	7.00%	0.00%
Sistemas De Pcym Y Comunicación - Subestación Guayabal	7.00%	0.00%

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

superávit por revaluación.

m) Superávit por revaluación

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

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

n) Método de revaluación

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

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

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

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

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

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

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

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

a cada montaje para obtener los parámetros a utilizar en el desglose de cada proyecto por origen interno y externo.

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

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

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

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

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

Índice Externo

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

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

Índice Local

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

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

Índice Compuesto

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

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

son adquiridas localmente.

Componente Local y Externo

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

Reevaluación De Activos y Depreciación

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

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

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

Los índices utilizados en el año 2023 no hay proceso de revaluación por dar negativos los índices

Índices de Revaluación				
Periodo	Mes	IPC CR	IPC USA	TC
2022	DIC	111.44	296.80	601.99
2023	DIC	109.45	307.05	526.88
2024	DIC	116.06	310.13	542.16
2025	DIC	119.56	318.48	542.16
	T+1	IRL	-0.01786	-0.01786
		IRE		-0.09453

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 República.
4. Incluir en el procedimiento de confección de orden de compra que, cuando se anule una orden de compra debe de anularse físicamente y en el sistema, además debe de archivarse la original con el consecutivo, además todos los formularios o documentos que se generen en los sistemas de la cooperativa debe llevar el nombre y la firma quien realizo el trámite.
5. Que se incluya en el procedimiento para determinar el precio de venta de unos artículos todos los costos es decir costo de compra, flete, descuentos, además si es posible la fórmula de cálculo incluyendo el impuesto de ventas.

M) 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 valorar o liquidar las cuentas en monedas extranjeras en relación con el valor previamente registrado, se aplican a los resultados del periodo en que se realicen.

N) 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 débito)
- Otras cuentas por pagar.

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

Al cierre de cada periodo contable la obligaciones y cuentas por pagar en moneda extranjera

son valuadas al tipo de cambio de venta fijado por el Banco Central de Costa Rica y se registra dicho ajuste como un aumento de estas, con cargo a los resultados del ejercicio (Gastos Financieros).

O) 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.

P) 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 2023, es como sigue:

Descripción	MONTO
Saldo inicial al 01-01-2023	¢595.049.092
Total- movimientos al debe	¢594.589.470
Total- movimientos al haber	¢668.297.738
Saldo final al 31-12-2023	¢668.757.360

Q) 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.

R) Obligaciones cooperativas

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

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

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

T) Impuesto sobre la renta

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

Q) Segmentos de los estados financieros

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

Fondo de Inversión

Como requisito para la adjudicación del proyecto Sitios Públicos Conectados de FONATEL, Coopeguanacaste R.L. pignoró la suma de ¢287.987.400.00 de los recursos que mantiene en un Fondo Inversión de Garantía de Consumo del Banco Nacional para ser utilizados como garantía que se ejecutó junto con Coneléctricas para el proyecto adjudicado.

Planta General

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

Fideicomiso BCR – Bancrédito 2005

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

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Eólico Río Naranjo.

Fideicomiso Banco Improsa 5324

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

Esta propiedad garantiza el Proyecto Eólico Cacao.

Fideicomiso Banco Improsa 4084

- Finca número 2-421357-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1079528-2006.
- Finca número 2-428188-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1116375-2006.
- Finca número 2-460470-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1384123-2009.
- Finca número 2-462092-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1195364-2008.
- Finca número 2-473178-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1417954-2010.
- Finca número 2-476838-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1421828-2010.
- Finca número 2-483034-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1506995-2011.
- Finca número 2-487889-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1535131-2011.
- Finca número 2-488010-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1538628-2011.
- Finca número 2-488679-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1536408-2011.
- Finca número 2-489099-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1541493-2011.
- Finca número 2-490812-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1537621-2011.
- Finca número 2-462092-000 ubicada en la provincia de Alajuela el distrito cuarto Bijagua y cantón trece Upala, con plano catastro A-1195364-2008.

Estas propiedades garantizan el Proyecto Hidroeléctrico Bijagua.

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

A) NIIF 13 Medición del Valor Razonable

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

La metodología utilizada por la Cooperativa para la determinación del ajuste por revaluación se 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 adquiriera o construya un activo sustituto de utilidad comparable, ajustado por la obsolescencia.

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

Enfoque de ingresos (Datos de entrada de nivel 3)

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

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

B) NIIF 9 Instrumentos financieros

A la fecha la Cooperativa 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 renunciadas.

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

El valor de la propiedad, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se detalla a continuación:

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Planta de Distribucion	49.066.182	6.210.953	930.048	43.785.276
Postes Torres y Accesorios	17.558.085	940.461	0	16.617.624
Conductores y Disposit. Aereos	9.904.576	392.501	0	9.512.075
Transformadores de Líneas	12.371.670	1.031.972	0	11.339.699
Medidores	9.466.627	3.005.655	115.209	6.576.181
Activos Retirados en Transito	(234.778)	840.364	814.838	(260.304)
Líneas Subterranas Al Costo	1.980.423	0	0	1.980.423
Obra Civil Subterranea	683.017	0	0	683.017
Conductores y Dispositivos Subterranos	218.866	0	0	218.866
Transformadores Subterranos	1.078.541	0	0	1.078.541
Total Planta de Distribucion Al Costo	51.046.605	6.210.953	930.048	45.765.700
Dep. Acum. Planta Distribucion	(16.640.494)	24.366	1.295.155	(15.369.706)
Postes Torres y Accesorios	(5.839.790)	76	389.704	(5.450.162)
Conductores y Disposit. Aereos	(3.711.436)	0	228.977	(3.482.459)
Transformadores de Líneas	(4.959.626)	0	327.099	(4.632.527)
Medidores	(1.539.314)	24.290	300.119	(1.263.486)
Deprec.Acumulada Líneas Subterranas	(582.891)	0	45.096	(537.795)
Obra Civil Subterranea	(162.021)	0	12.294	(149.726)
Conductores y Dispositivos Subterranos	(59.532)	0	5.027	(54.505)
Transformadores Subterranos	(361.338)	0	27.775	(333.564)
Electrolinieras	113.947	1.362	0	112.586
Electrolinieras	3.249	0	0	3.249
Total Planta de Distribucion Neta	34.523.307	6.236.681	2.225.202	30.511.828
Planta de Distribucion Revalua				
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 Líneas	6.515.812	0	0	6.515.812
Medidores	1.341.469	0	11.599	1.353.068
Líneas Subterranas Revaluadas	1.058.652	0	0	1.058.652
Total Planta de Distribucion Revaluada	22.321.312	0	11.833	22.333.145
Dep. Acum. Planta Distri. Rev.	(10.741.722)	3.475	512.072	(10.233.125)
Postes Torres y Accesorios	(4.162.522)	68	202.923	(3.959.667)
Conductores y Disposit. Aereos	(2.479.578)	0	121.351	(2.358.227)
Transformadores de Líneas	(3.378.001)	0	150.923	(3.227.077)
Medidores	(404.624)	3.408	12.603	(395.428)
Deprec.Acumulada Líneas Subterranas Rev	(316.747)	0	24.022	(292.725)
Obra Civil Subterranea	(89.412)	0	6.751	(82.661)
Conductores y Dispositivos Subterranos	(31.465)	0	2.325	(29.141)
Transformadores Subterranos	(195.870)	0	14.947	(180.923)
Total Planta de Distribucion Rev.Neta	11.579.591	3.475	523.905	12.100.020
Sistema de Alumbrado Publico	3.278.947	258.584	0	3.020.363
Dep. Acum. Sist. Alum. Publico	(1.046.469)	0	190.532	(855.937)
Total Sistema Alumbrado Pub.Neto	2.232.478	258.584	190.532	2.164.426
Sist. de Alumb. Pub. Revaluado	565.333	0	0	565.333
Dep. Acum. Sist. Alum. Pub Rev	(197.564)	0	36.376	(161.188)

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Total Sistema Alumbrado Pub.Net	367.769	0	36.376	404.145
Planta General				
Terreno y Derecho S/Terrenos	858.403	0	0	858.403
Edificio Estructuras y Mejoras	4.426.869	0	0	4.426.869
Mobiliario y Equipo de Oficina	740.595	50.668	39.451	729.379
Equipo de Transporte	2.503.524	608.923	192.197	2.086.798
Herramientas	735.855	107.978	129.994	757.871
Equipo de Radio Comunicación	155.084	1.670	9.539	162.953
Equipo Miscelaneo General	344.133	23.897	43.941	364.178
Equipo Electrónico	1.850.718	147.909	204.263	1.907.072
Pozo Profundo del Edificio	237	0	0	237
Equipo Comunicación Ami	251.562	10.163	0	241.399
Total Planta General	11.866.981	951.208	619.386	11.535.159
Dep. Acum. Planta General	(5.275.766)	556.829	541.710	(5.290.885)
Edificio Estructuras y Mejoras	(927.150)	0	83.033	(844.117)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(527.926)	33.274	39.531	(521.669)
Equipo de Transporte	(1.496.184)	177.121	168.009	(1.505.297)
Herramientas	(521.103)	122.345	75.591	(567.857)
Equipo de Radio Comunicación	(115.174)	7.372	6.860	(115.686)
Equipo Misceláneo General	(233.398)	33.749	25.328	(241.819)
Equipo Electrónico	(1.389.323)	182.936	118.373	(1.453.886)
Equipo Comunicación Ami	(65.508)	32	24.986	(40.554)
Total Planta General Neta	6.591.215	1.508.037	1.161.096	6.244.275
Planta General Revaluada				
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	182.151	0	15.219	197.370
Equipo de Transporte	402.073	0	104.860	506.934
Herramientas	58.625	0	14.112	72.737
Equipo de Radio Comunicaciones	56.973	0	2.406	59.379
Equipo Misceláneo General	78.238	0	10.493	88.731
Equipo Electrónico	144.392	6	15.214	159.600
Pozo Profundo Edificio	466	0	0	466
Equipo Comunicación Ami	17.114	0	0	17.114
Total Planta General Revaluada	5.686.589	6	162.302	5.848.885
Dep. Acum. Planta General Rev.	(3.632.565)	230.900	363.229	(3.500.236)
Edificio Estructuras y Mejoras	(2.786.058)	0	246.905	(2.539.153)
Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Mobiliario y Equipo de Oficina	(166.462)	45.778	47.469	(164.771)
Equipo de Transporte	(370.357)	120.122	20.078	(470.402)
Herramientas	(53.704)	15.254	6.757	(62.200)
Equipo de Radio Comunicaciones	(54.364)	9.922	8.729	(55.557)
Equipo Misceláneo General	(65.435)	22.060	17.227	(70.269)
Equipo Electrónico	(130.833)	17.764	13.049	(135.548)
Equipo Comunicación Ami	(5.352)	0	3.015	(2.337)
Total Planta General Neta	2.054.024	230.906	525.531	2.348.649

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Activos Generación Canalete	17.157.748	150.541	0	17.007.208
Activos Generación Actividad Hidráulica Al Costo	17.157.748	150.541	0	17.007.208
Obra Metalmecánica Generación Hidráulica Al Costo	2.227.453	0	0	2.227.453
Obra Electromecánica Generación Actividad Hidráulica Al Costo	4.123.909	0	0	4.123.909
Obra Civil Activos Generación Actividad Hidráulica Al Costo	8.132.791	2.193	0	8.130.599
Equip. Comuni. Monitor Generación Actividad Hidráulica Costo	69.512	0	0	69.512
Mobi. Equip. Ofici. Generación Actividad Hidráulica Al Costo	11.132	1.021	0	10.111
Equip. Electrónico Generación Actividad Hidráulica Al Costo	26.354	5.153	0	21.202
Terrenos Generación Actividad Hidráulica Al Costo	1.768.101	0	0	1.768.101
Línea Transmisión Generación Actividad Hidráulica Al Costo	662.770	76.136	0	586.634
Herramientas Generación Hidráulica	135.726	66.038	0	69.688
Total Activos Generación Canelete Al Costo	17.157.748	150.541	0	17.007.208
Depreciación Acumulada Activos Generación	(5.804.995)	9.135	397.342	(5.416.788)
Obra Metalmecánica Depreci Acumu Genera Hidrau	(819.954)	4.851	52.061	(768.732)
Obra Electromecánica Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(2.337.184)	8.526	148.470	(2.191.107)
Obra Civil Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(2.302.815)	20.166	146.383	(2.161.654)
Equip.Comu. Monitoreo Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(24.713)	140	2.811	(21.951)
Mob.Equi.Oficina Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(4.362)	17	868	(3.499)
Equipo Electrónico Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(11.010)	30	4.535	(6.475)
Línea de Trasmision Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(279.356)	1.052	19.771	(260.214)
Herramientas Depre.Acumul. Gener.Hidráulica	(25.601)	0	22.444	(3.156)
Total Depreciación Acumulada Al Costo	(5.804.995)	34.781	397.342	(5.416.788)
Total Planta Distrib.Ch Canalete Neta	11.352.753	159.676	397.342	11.590.420
Activos Generación Canalete Revaluada	7.765.274	0	0	7.765.274
Activos Generación Actividad Hidráulica Revaluada	7.765.274	0	0	7.765.274
Obra Metalmecánica Generación Actividad Hidráulica Revaluada	1.067.169	0	0	1.067.169
Obra Electromecánica Generación Activid Hidráulica 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

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Mob. Equi. Oficina Electrome. Generac				
Activ. Hidrau.Reval	1.079	0	0	1.079
Equipo Electrónico Electrome. Generac				
Activ. Hidrau.Reval	883	0	0	883
Terrenos Electrome. Generac Activ.				
Hidrau.Reval	344.027	0	0	344.027
Línea Transmisión. Generac Activ.				
Hidrau.Reval	293.252	0	0	293.252
Herramientas Gener.Hidráulica Revaluada	718	0	0	718
Total Activos Generación Canalete Revaluado	7.765.274	0	0	7.765.274
Generación Hidráulica Depreciación Acumulada Revaluada	(2.478.913)	0	219.867	(2.259.046)
Obra Metalmecánica Generac Hidrau Deprec				
Acumul Reval	(346.434)	0	54.933	(291.501)
Obra Electromecánica Generac Hidrau				
Deprec Acumul Reval	(987.380)	0	75.389	(911.991)
Obra Civil Generac. Hidrau. Deprec. Acumul.				
Reval.	(1.010.329)	0	77.199	(933.130)
Equip.Comu.Monitor Generac. Hidrau.				
Deprec. Acumul. Reval.	(9.578)	0	839	(8.739)
Mob.Equi.Oficina Generac. Hidrau. Deprec.				
Acumul. Reval.	(892)	0	43	(848)
Equipo Electrónico Generac. Hidrau. Deprec.				
Acumul. Reval.	(627)	0	158	(469)
Línea Transmisión Generac. Hidrau. Deprec.				
Acumul. Reval.	(123.279)	0	10.947	(112.332)
Herramientas				
Depre.Acumul.Revalu.Genera.Hidráulica	(394)	0	359	(35)
Total Depreciación Acumulada Generación Hidráulica Revaluada	(2.478.913)	0	219.867	(2.259.046)
Total Planta Distrib.Ch Canalete Neta Revaluada	5.286.361	0	219.867	5.506.228
Total Planta Distrib.Ch Canalete Neta	16.639.114	159.676	617.210	17.096.648
Activos Generación Bijagua	39.905.001	16.426	0	39.888.575
Activos Generación Actividad Hidráulica Al Costo	39.905.001	16.426	0	39.888.575
Obra Metalmecánica Generación Hidráulica				
Al Costo	5.498.830	0	0	5.498.830
Obra Electromecánica Generación Actividad				
Hidráulica Al Costo	5.627.693	0	0	5.627.693
Obra Civil Activos Generación Actividad				
Hidráulica Al Costo	27.371.225	0	0	27.371.225
Equip. Comuni. Monitor Generación				
Actividad Hidráulica Costo	103.946	0	0	103.946
Mobi. Equip. Ofici. Generación Actividad				
Hidráulica Al Costo	5.705	0	0	5.705
Equip. Electrónico Generación Actividad				
Hidráulica Al Costo	9.531	624	0	8.907
Terrenos Generación Actividad Hidráulica Al				
Costo	802.229	0	0	802.229
Línea Transmisión Generación Actividad				
Hidráulica Al Costo	465.062	0	0	465.062
Herramientas Generación Hidráulica	4.980	0	0	4.980

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Equipo de Transporte Generación Hidráulica	15.801	15.801	0	0
Total Activos Generación Bijagua Al Costo	39.905.001	16.426	0	39.888.575
Depreciación Acumulada Activos Generación	(6.736.765)	25.645	942.760	(5.819.651)
Obra Metalmecánica Depreci Acumu Genera Hidrau	(1.053.125)	4.851	146.948	(910.189)
Obra Electromecánica Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(1.611.133)	8.526	225.108	(1.392.159)
Obra Civil Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(3.922.999)	20.166	547.425	(3.390.519)
Equip.Comu. Monitoreo Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(24.266)	140	3.465	(20.892)
Mob.Equi.Oficina Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(3.485)	17	570	(2.927)
Equipo Electrónico Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(6.622)	30	720	(5.933)
Línea de Trasmision Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(111.098)	1.052	15.502	(96.019)
Herramientas Depre.Acumul. Gener.Hidráulica	(2.258)	0	1.245	(1.013)
Total Depreciación Acumulada Al Costo	(6.734.988)	34.781	940.982	(5.819.651)
Total Planta Distrib.Ch Bijagua Neta	33.168.236	42.071	942.760	34.068.925
Activos Generación Bijagua Revaluada	5.918.074	0	0	5.918.074
Activos Generación Actividad Hidráulica Revaluada	5.918.074	0	0	5.918.074
Obra Metalmecánica Generación Actividad Hidráulica Revaluada	804.737	0	0	804.737
Obra Electromecánica Generación Activid Hidráulica 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 Electrónico Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	482	0	0	482
Terrenos Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	201.075	0	0	201.075
Línea Transmisión. Generac Activ. Hidrau.Reval	68.060	0	0	68.060
Herramientas Gener.Hidráulica Revaluada	251	0	0	251
Total Activos Generación Bijagua Revaluado	5.918.074	0	0	5.918.074
Generación Hidráulica Depreciación Acumulada Revaluada	(837.620)	1.215	155.703	(683.132)
Obra Metalmecánica Generac Hidrau Deprec Acumul Reval	(130.724)	1.211	21.505	(110.429)
Obra Electromecánica Generac Hidrau Deprec Acumul Reval	(199.888)	0	37.730	(162.158)
Obra Civil Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(486.921)	0	91.888	(395.034)
Equip.Comu.Monitor Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(3.070)	0	569	(2.501)

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Mob.Equi.Oficina Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(606)	0	162	(444)
Equipo Electrónico Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(463)	5	9	(459)
Línea Transmisión Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(15.810)	0	3.716	(12.094)
Herramientas Depre.Acumul.Revalu.Genera.Hidráulica	(137)	0	125	(12)
Total Depreciación Acumulada Generación Hidráulica Revaluada	(837.620)	1.215	155.703	(683.132)
Total Planta Distrib.Ch Bijagua Revaluada	5.080.454	1.215	155.703	5.234.942
Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Activos Generación	9.639.705	37.222	0	9.602.483
Actvo. Generación Eólica a Costo Rio Naranjo	9.639.705	37.222	0	9.602.483
Obra Electromecánica	8.767.059	30.154	0	8.736.905
Equipo Electrónico	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 Comunicación y Monitoreo	182.366	1.090	0	181.276
Línea de Transmisión	26.545	0	0	26.545
Equipo de Computo	6.847	1.972	0	4.875
Herramientas	19.186	4.006	0	15.180
Total Activos Generación Eólica Al Costo Rio Naranjo	9.639.705	37.222	0	9.602.483
Depreciación Acumulada Generación Eólica Rio Naranjo	(2.219.680)	12.821	412.033	(1.820.468)
Obra Electromecánica	(1.892.962)	11.072	350.578	(1.553.456)
Equipo Electrónico	(29.563)	166	5.747	(23.982)
Obra Civil	(106.556)	623	19.724	(87.455)
Equipo y Mobiliario de Oficina	(5.404)	28	1.138	(4.294)
Equipo de Comunicación y Monitoreo	(168.142)	884	29.641	(139.385)
Línea de Transmisión	(3.595)	21	664	(2.952)
Equipo de Computo	(3.371)	16	1.023	(2.365)
Herramientas	(10.087)	10	3.519	(6.578)
Total Depreciación Acumulada Al Costo Rio Naranjo	(2.219.680)	12.821	412.033	(1.820.468)
Activos Generación Eólica Revaluada Rio Naranjo	1.184.862	0	0	1.184.862
Obra Metalmecánica	0	0	0	0
Obra Electromecánica	1.079.604	0	0	1.079.604
Equipo Electrónico	16.235	0	0	16.235
Obra Civil	60.685	0	0	60.685
Mobiliario y Equipo de Oficina	2.021	0	0	2.021
Equipo de Comunicación y Monitoreo	21.496	0	0	21.496
Línea de Transmisión	3.279	0	0	3.279
Equipo de Computo	336	0	0	336
Herramientas	1.205	0	0	1.205
Total Activos Generación Eólica Reval.	1.184.862	0	0	1.184.862

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Depreciación Acumulada Generación Eólica Rio Naranjo	(235.508)	7.277	71.033	(171.753)
Obra Electromecánica	(197.420)	0	50.042	(147.378)
Equipo Electrónico	(2.970)	0	755	(2.215)
Obra Civil	(13.144)	0	4.855	(8.288)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(976)	0	397	(579)
Equipo de Comunicación y Monitoreo	(19.392)	6.992	13.978	(12.406)
Línea de Transmisión	(375)	0	95	(280)
Equipo de Computo	(317)	191	289	(220)
Herramientas	(915)	94	622	(387)
Total Depreciación Acumulada Al Costo Rio Naranjo	(235.508)	7.277	71.033	(171.753)
Total Activo Neta Rio Naranjo	8.369.379	57.320	483.065	8.795.124
Activos Generación	28.998.879	16.638	755	28.982.995
Activos Generación Eólica Al Costo El Cacao	28.998.879	16.638	755	28.982.995
Obra Electromecánica	25.548.914	0	0	25.548.914
Equipo Electrónico	322.518	1.183	364	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 Comunicación y Monitoreo	296.157	3.280	0	292.877
Línea de Transmisión	556.008	0	0	556.008
Terrenos	931.251	0	0	931.251
Equipo de Computo	6.190	697	0	5.494
Herramientas	18.533	11.479	391	7.445
Total Activos Generación Eólica Al Costo El Cacao	28.998.879	16.638	755	28.982.995
Depreciación Acumulada Generación Eólica El Cacao	(5.814.821)	165.682	1.165.878	(4.814.625)
Obra Metalmecánica	0	0	0	0
Obra Electromecánica	(5.109.620)	159.503	1.021.957	(4.247.166)
Equipo Electrónico	(64.373)	408	12.913	(51.867)
Obra Civil	(261.078)	1.656	52.216	(210.519)
Equipo y Mobiliario de Oficina	(6.499)	39	1.393	(5.145)
Equipo de Comunicación y Monitoreo	(292.202)	3.517	59.120	(236.599)
Línea de Transmisión	(69.480)	510	13.901	(56.089)
Equipo de Computo	(3.801)	41	1.192	(2.650)
Herramientas	(7.769)	8	3.186	(4.591)
Total Depreciación Acumulada Al Costo El Cacao	(5.814.821)	165.682	1.165.878	(4.814.625)
Activos Generación Eólica Revaluada Cacao	3.603.701	0	0	3.603.701
Obra Metalmecánica	0	0	0	0
Obra Electromecánica	3.156.212	0	0	3.156.212
Equipo Electrónico	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 Comunicación y Monitoreo	35.992	0	0	35.992
Línea de Transmisión	68.662	0	0	68.662

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Equipo de Computo	429	0	0	429
Terreno	138.183	0	0	138.183
Herramientas	762	0	0	762
Total Activos Generación Eólica	3.603.701	0	0	3.603.701
Revaluada	(608.864)	80	180.604	(428.341)
Depreciación Acumulada Generación Eólica Cacao	(608.864)	80	180.604	(428.341)
Obra Metalmecánica	0	0	0	0
Obra Electromecánica	(524.750)	0	148.513	(376.237)
Equipo Electrónico	(6.606)	0	1.838	(4.768)
Obra Civil	(32.254)	0	12.902	(19.353)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(1.042)	0	354	(688)
Equipo de Comunicación y Monitoreo	(35.989)	0	14.396	(21.593)
Línea de Transmisión	(7.133)	0	1.985	(5.147)
Equipo de Computo	(406)	0	164	(242)
Herramientas	(684)	80	451	(313)
Total Depreciación Acumulada Al Costo Cacao	(608.864)	80	180.604	(428.341)
Total Activo Neto El Cacao	26.178.894	182.401	1.347.236	27.343.730
Total Planta Generación Eólica Neta	34.548.273	239.721	1.830.301	36.138.854
Activos Infocomunicaciones	15.145.629	3.264.362	202.459	12.083.726
Red Pasiva Infocomunicaciones Costo	4.636.410	5.868	0	4.630.542
Fibra Optica Infocomunicaciones Costo	2.626.196	0	0	2.626.196
Postes y Herrajes Infocomunicaciones Costo	2.010.214	5.868	0	2.004.346
Deprec. Acumu.Red Pasiva Infocom. Costo	(1.005.244)	0	131.360	(873.884)
Deprec. Acumu. Fibra Optica. Infocom. Costo	(569.516)	0	74.285	(495.231)
Deprec. Acumu.Postes y Herra Infocom. Costo	(435.728)	0	57.076	(378.652)
Nodos Costo	1.312.792	165.069	0	1.147.723
Equipo Electrónico Infocomunicaciones				
Nodos Costo	916.350	56.968	0	859.383
Plantas Dc Nodos Infocomunicaciones Costo	139.048	0	0	139.048
Equipos de Comunicación Nodos Infocomunicaciones Costo	257.393	108.101	0	149.292
Deprec. Acumu.Nodos Infocom. Costo	(517.729)	49.464	152.077	(415.116)
Deprec. Acumu. Equipo Electrónico Nodos Infocom. Costo	(61.728)	18.886	19.603	(61.011)
Deprec. Acumu.Plantas Dc Nodos Infocom. Costo	(377.261)	0	96.034	(281.228)
Deprec. Acumu.Equipos de Comunicación Nodos Infocom. Costo	(78.740)	30.578	36.441	(72.877)
Headend Infocomunicaciones Costo	1.911.513	340.450	11.320	1.582.383
Equipos Electrónicos Headend				
Infocomunicaciones Costo	1.570.345	334.881	11.320	1.246.783
Plantas Dc Headend Infocomunicaciones Costo	126.637	0	0	126.637
Edificio y Estructuras Headend				
Infocomunicaciones Costo	14.364	0	0	14.364
Mobiliario y Equipo Headend				
Infocomunicaciones Costo	65.793	5.569	0	60.225

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Antenas Costo	134.373	0	0	134.373
Deprec. Acumu. Headend Infocom. Costo	(774.382)	5.125	184.018	(595.488)
Deprec. Acumu. Equipo Electrónicos Headend Infocom. Costo	(616.673)	5.124	161.768	(460.029)
Deprec. Acumu. Plantas Dc Headend Infocom. Costo	(52.755)	0	7.400	(45.355)
Deprec. Acumu. Edificio y Estructura Headend Infocom. Costo	(2.203)	0	287	(1.915)
Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Deprec. Acumu. Mobiliario y Equipo Headend Infocom. Costo	(44.217)	0	6.910	(37.308)
Deprec. Acumu. Antenas Headend Infocom. Costo	(58.534)	1	7.653	(50.881)
Cdt Infocomunicaciones Costo	1.508.429	122.405	967	1.386.992
Equipo Electrónico Cdt Infocomunicaciones Costo	904.283	32.730	967	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	391.301	89.674	0	301.627
Deprec. Acumu. Cdt Infocom. Costo	(824.090)	5.189	151.170	(678.109)
Deprec. Acumu. Equipos Electrónicos Cdt Infocom. Costo	(653.802)	3.593	109.142	(548.254)
Deprec. Acumu. Plantas Dc Cdt Infocom. Costo	(56.750)	0	8.162	(48.588)
Deprec. Acumu. Edificios y Estructuras Cdt Infocom. Costo	(16.018)	1.595	2.088	(15.525)
Mobiliario y Equipo Cdt Depre. Acumu. Infocom. Costo	(97.520)	0	31.778	(65.742)
Equipo de Transporte Infocomunicaciones Costo	221.399	0	0	221.399
Depreciación Acumulada Equipo Transporte Infoco Costo	(154.487)	0	28.034	(126.453)
Herramientas Infocomunicaciones Costo Depreciación Acumulada Herramientas Info Costo	163.098	14.117	9.983	158.964
Equipo Miselaneo Infocomunicaciones Costo	18.366	1.844	0	16.523
Depreciación Acumulada Equipo Miselaneo Infco Costo	(8.039)	0	1.662	(6.377)
Equipo Cpe Infocomunicaciones Costo	2.353.524	1.107.844	140	1.245.820
Equipo Stb Infocomunicaciones Costo	963.460	505.464	0	457.997
Depreciación Acumulada Equipo Stb Info Costo	(233.186)	0	140.519	(92.667)
Activos Retirados Red Infocomunicaciones	(346.822)	24.999	179.957	(191.865)
Equipo de Transporte S.P.C	141.555	38.807	0	102.748
Depr. Acum. Equi. Trans S.P.C Fonatel	(64.161)	0	19.632	(44.529)
Fibra Optica Spc Fonatel	1.088.699	739.239	0	349.460
Dep. Acum. Fibra Optica Spc Fonatel	(57.688)	0	17.328	(40.360)
Postes y Herrajes Spc Fonatel	132.124	111.115	0	21.009
Dep. Acum. Postes y Herrajes Spc Fonatel	(1.737)	0	521	(1.216)

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Equipo de Cómputo Spc Fonatel	7.660	0	0	7.660
Dep. Acum. Equipo de Cómputo Spc Fonatel	(7.352)	0	1.549	(5.803)
Equipo Electrónico Spc Fonatel	296.135	22.804	91	273.422
Depr. Acum. Equipo Electrónico Spc Fonatel	(146.526)	316	56.583	(90.259)
Mobiliario y Equipo de Oficina Spc Fonatel	3.872	0	0	3.872
Depr. Acum. Mob y Equipo de Oficina Spc Fonatel	(1.086)	0	383	(703)
Herramientas Spc Fonatel.	1.375	0	0	1.375
Depr. Acumul. Herramientas Spc Fonatel	(1.465)	0	188	(1.277)
Equipos Puntos de Acceso Spc Fonatel	649.162	64.337	0	584.825
Depr Acumul. E. Puntos de Acceso Spc Fonatel	(281.910)	0	123.886	(158.024)
Equipo Cargadores Telefonicos	82.879	0	0	82.879
Depr Acumul. Eq. Cargadores Telefonicos Spc Fonatel	(53.807)	0	16.438	(37.368)
Total Activos de Infocomunicaciones Costo	10.888.130	3.333.091	1.248.643	8.803.682
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
Depreciación Acumulada Red Pasiva Info Revaluada	(76.344)	0	9.962	(66.382)
Depreciación Acumulada Fibra Optica Info Revaluada	(43.276)	0	5.647	(37.629)
Depreciación Acumulada Postes y Herrajes Info Revaluada	(33.068)	0	4.315	(28.753)
Nodos Revaluado	41.101	0	0	41.101
Equipo Electrónico Nodos Infocomunicaciones Revaluada	5.858	0	0	5.858
Planta Dc Nodos Infocomunicaciones Revaluada	31.403	0	0	31.403
Equipos de Comunicación Nodos Infocomunicaciones Revaluada	3.841	0	0	3.841
Depreciación Acumulada Nodos Imfo Revaluada	(30.817)	605	4.103	(27.318)
Depreciación Acumulada Equipo Electrónico Info Nodos Revalua	(3.917)	604	578	(3.943)
Depreciación Acumulada Plantas Dc Nodos Info Revaluada	(24.065)	0	3.141	(20.925)
Deprec Acum Equipos de Comunicación Nodos Info Revaluada	(2.835)	0	384	(2.450)
Headend Infocomunicaciones Revaluada	54.783	0	54	54.837
Equipo Electrónico Headend Infocomunicaciones Revaluada	37.607	0	54	37.661
Planta Dc Headend Infocomunicaciones Revaluada	4.908	0	0	4.908
Equifacio y Estructura Headend Infocomunicaciones Revaluada	1.092	0	0	1.092

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Mobiliario y Equipo Headend	4.225	0	0	4.225
Infocomunicaciones Revaluado				
Antenas Headend Infocomunicaciones Revaluada	6.952	0	0	6.952
Depreciación Acumulada Headend Info Revaluada	(44.308)	54	4.922	(39.440)
Deprec Acum Equipos Electrónicos Headend Info Revaluada	(32.703)	54	3.408	(29.349)
Depreciación Acumulada Plantas Dc Headend Info Revaluada	(3.761)	0	491	(3.270)
Deprec Acum Edificios y Estructuras Headend Info Revaluada	(167)	0	22	(146)
Deprec Acum Mobiliario y Equipo Headend Info Revaluada	(3.238)	0	422	(2.815)
Depreciación Acumulada Antenas Headend Info Revaluada	(4.440)	0	579	(3.860)
Cdt Infocomunicaciones Revaluada	68.569	0	43	68.612
Equipo Electrónico Cdt Infocomunicaciones Revaluada	52.964	0	43	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
Depreciación Acumulada Cdt Info Revaluada	(43.336)	5.520	6.270	(42.586)
Deprec Acum Equipo Electrónico Cdt Info Revaluada	(35.312)	5.520	5.260	(35.572)
Depreciación Acumulada Plantas Dc Cdt Info Revaluada	(4.236)	0	553	(3.683)
Deprec Acum Edificios y Estructuras Cdt Info Revaluada	(1.787)	0	231	(1.556)
Deprec Acum Mobiliario y Equipo Cdt Info Revaluada	(2.002)	0	227	(1.775)
Equipo de Transporte Infocomunicaciones Revaluada	10.611	0	0	10.611
Depreciación Acumulada Equipo de Transporte Info Revaluada	(10.166)	155	491	(9.830)
Herramientas Infocomunicaciones Revaluada	4.665	0	779	5.444
Depreciación Acumulada Herramientas Info Revaluada	(4.658)	785	0	(5.444)
Equipo Miscelaneo Infocomunicaciones Revaluada	422	0	0	422
Depreciación Acumulada Equipo Miscelaneo Info Revaluada	(365)	18	49	(335)
Total Activos de Infocomunicaciones Reval	169.400	7.137	26.673	188.937
Activos Generación Fotovoltaica	3.186.837	944	574	3.186.467
Obra Metalmecánica Arrendado	264.981	0	0	264.981
Obra Electromecánica	2.533.547	0	0	2.533.547
Equipo Electrónico	16.008	0	200	16.208
Obra Civil	277.285	0	0	277.285
Línea de Transmisión	60.307	0	0	60.307

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.384	0	0	10.384
Equipo Comunicación y Monitoreo	15.492	330	0	15.162
Equipo de Computo	891	0	0	891
Herramientas	5.062	614	374	4.822
Depreciación				
Costo.Activ.Gener.Fotovoltaica	(833.662)	6.472	136.831	(703.303)
Obra Metalmecánica	(32.681)	234	5.300	(27.615)
Obra Electromecánica	(721.051)	5.334	116.927	(609.458)
Equipo Electrónico	(11.399)	237	1.874	(9.762)
Obra Civil	(34.198)	244	5.546	(28.897)
Línea Transmisión	(14.256)	102	2.312	(12.046)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(5.787)	39	1.038	(4.788)
Equipo de Comunicación y Monitoreo	(10.757)	74	1.899	(8.932)
Equipo de Computo	(670)	13	178	(505)
Total Activo Neto Arrendado Al Costo	2.353.175	7.416	137.406	2.483.164
Activos Generación Fotovoltaica				
Revaluado	873.153	0	78	873.231
Obra Metalmecánica	63.623	0	0	63.623
Obra Electromecánica	718.300	0	0	718.300
Equipo Electrónico	3.844	0	48	3.892
Obra Civil	66.577	0	0	66.577
Línea de Transmisión	14.480	0	0	14.480
Mobiliario y Equipo de Oficina	2.588	0	0	2.588
Equipo de Comunicación y Monitoreo	3.271	0	0	3.271
Deprec.Revalu.Activ.Gener.Fotovoltaica	(188.520)	252	39.280	(149.493)
Obra Metalmecánica	(7.653)	0	2.617	(5.036)
Obra Electromecánica	(165.513)	207	33.151	(132.569)
Equipo Electrónico	(2.217)	30	482	(1.765)
Obra Civil	(6.651)	0	1.427	(5.224)
Línea Transmisión	(2.772)	0	595	(2.177)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(1.354)	0	328	(1.026)
Equipo Comunicación y Monitoreo	(2.042)	0	455	(1.587)
Total Activo Neto Arrendado Revaluado	684.633	252	39.357	723.738
Total Activos Activo Arrendado Solar				
Juanilama	3.037.808	7.669	176.763	3.206.902
Activo Solar Huacas	4.306.263	28.183	0	4.278.080
Obra Metalmecánica Arrendado	634.861	0	0	634.861
Obra Electromecánica	2.688.632	0	0	2.688.632
Equipo Electrónico	28.930	2.327	0	26.604
Obra Civil	514.481	0	0	514.481
Línea de Transmisión	19.119	0	0	19.119
Mobiliario y Equipo de Oficina	1.817	733	0	1.084
Equipo Comunicación y Monitoreo	40.658	383	0	40.275
Herramientas	4.290	4.290	0	0
Deprec.Acum.Solar Huacas	(205.194)	0	145.954	(59.240)
Obra Metalmecánica	(17.988)	0	12.697	(5.291)
Obra Electromecánica	(155.961)	0	110.090	(45.871)

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Equipo Electrónico	(5.081)	0	3.708	(1.373)
Obra Civil	(14.577)	0	10.290	(4.287)
Línea Transmisión	(934)	0	660	(275)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(221)	0	176	(45)
Equipo de Comunicación y Monitoreo	(7.168)	0	5.070	(2.098)
Total Activo Neto Solar Huacas Al Costo	4.101.069	28.183	145.954	4.218.841
Activo Solar Huacas Revaluado	2.610	0	0	2.610
Deprec.Acum.Solar Hucas Revaluado	0	0	0	0
Total Activo Neto Solar Huacas Revaluado	2.610	0	0	2.610
Total Activos Activo Solar Huacas	4.103.680	28.183	145.954	4.221.451
Activos Subestacion Pinila Al Costo				
Obra Civil				
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
Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Maquinaria y Equipos Para La Producción Transmisión				
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 Transmisión				
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
Depreciación Acumulada Activos Subestacion Al Costo				
Obra Civil - Subestación Pinilla	(131.889)	4.489	51.840	(84.538)
Obra Civil - Subestación de Interconexión Nuevo Colón	(66.533)	0	25.755	(40.778)
Obra Civil - Subestación de Interconexión Guayabal	(15.044)	0	5.824	(9.221)
Maquinaria y Equipos Para La Producción Transmisión				
Subestación de Interconexión Nuevo Colón	(82.422)	0	31.905	(50.517)
Subestación de Interconexión Guayabal	(28.092)	0	10.874	(17.217)
Transformadores de Potencia St Pinilla	(139.300)	0	53.923	(85.378)
Subestación Pinilla	(209.933)	0	81.269	(128.664)
Equipos de Comunicación Transmisión				
Sistemas de Pcym y Comunicación - Subestación Pinilla	(183.798)	0	71.298	(112.501)
Sistemas de Pcym y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	(52.019)	1.770	20.446	(33.343)

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Sistemas de Pcym y Comunicación - Subestación Guayabal	(19.644)	0	7.651	(11.993)
Obra Civil Revaluada	500.050	0	0	500.050
Maquinaria y Equipos Para La Producción Transmisión	812.585	0	0	812.585
Equipos de Comunicación Transmisión	222.485	0	0	222.485
Depreciación Acumulada Obra Civil Revaluada	(18.511)	0	15.707	(2.804)
Maquinaria y Equipos Para La Producción Transmisión	(42.886)	0	27.086	(15.800)
Equipos de Comunicación Transmisión	(22.957)	0	16.097	(6.860)
Total Actvo Subestacion Pinilla Al Costo	10.629.987	6.259	419.675	11.043.403
Activos Subestacion Pinilla Revaluado				
Obra Civil Revaluada				
Obra Civil - Subestación Pinilla	307.798	0	0	307.798
Obra Civil - Subestación de Interconexión Nuevo Colón	156.797	0	0	156.797
Obra Civil - Subestación de Interconexión Guayabal	35.455	0	0	35.455
Maquinaria y Equipos Para La Producción Transmisión	0	0	0	0
Subestación de Interconexión Nuevo Colón	145.681	0	0	145.681
Subestación de Interconexión Guayabal	49.652	0	0	49.652
Transformadores de Potencia St Pinilla	246.214	0	0	246.214
Subestación Pinilla	371.037	0	0	371.037
Equipos de Comunicación Transmisión	0	0	0	0
Sistemas de Pcym y Comunicación - Subestación Pinilla	160.289	0	0	160.289
Sistemas de Pcym y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	45.525	0	0	45.525
Sistemas de Pcym y Comunicación - Subestación Guayabal	16.671	0	0	16.671
Depreciación Acumulada Activos Subestacion Revaluada				
Depreciación Acumulada Obra Civil Revaluada				
Obra Civil - Subestación Pinilla	(10.901)	0	10.901	0
Obra Civil - Subestación de Interconexión Nuevo Colón	(6.207)	0	3.920	(2.287)
Obra Civil - Subestación de Interconexión Guayabal	(1.403)	0	886	(517)
Maquinaria y Equipos Para La Producción Transmisión				
Subestación de Interconexión Nuevo Colón	(7.689)	0	4.856	(2.833)
Subestación de Interconexión Guayabal	(2.621)	0	1.655	(965)
Transformadores de Potencia St Pinilla	(12.995)	0	8.207	(4.787)
Subestación Pinilla	(19.583)	0	12.368	(7.215)

Descripción	31/12/2023	Adiciones	Retiros	31/12/2022
Equipos de Comunicación Transmisión				
Sistemas de Pcym y Comunicación - Subestación Pinilla	(16.903)	0	10.686	(6.217)
Sistemas de Pcym y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	(4.300)	0	4.300	0
Sistemas de Pcym y Comunicación - Subestación Guayabal	(1.755)	0	1.111	(643)
Total Activo Subestacion Pinilla Neto	10.629.987	6.259	419.675	11.043.403
Activos de Generación Distribuida Paneles Costo				
G.D Obra Metalmecánica	197.429	197.429	0	0
G.D. Obra Electromecánica	1.101.607	1.101.607	0	0
G.D. Línea Transmisión	4.021	4.021	0	0
Total Activos Generación Distribuida Costo	1.303.056	1.303.056	0	0
Depreciación Acumulada Generación Distribuida Paneles Al Costo				
G.D Obra Metalmecánica	(971)	0	971	0
G.D. Obra Electromecánica	(4.592)	0	4.592	0
Depre.Costo Línea Transmisión	(13)	0	13	0
Total Activos Generación Distribuida Costo	(5.576)	0	5.576	0
Depreciación Acumulada Generación Distribuida Paneles Al Costo, neto	1.297.480	1.303.056	5.576	0
Sub-Total Prop.Planta y Equipo Neto	176.910.946	13.365.760	10.231.901	173.777.089
Obras en Construcción Obras Varias	7.438.811	7.954.586	9.571.862	9.056.087
Total Prop.Planta y Equipo Neto	184.349.757	21.320.346	19.803.763	182.833.175

Nota 4. Inversiones Permanentes

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de Inversiones Permanentes se detalla de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Certif. Aport. Unacoop R.L.	522	522
Depósitos a Conelectricas (1)	8.586.711	8.624.722
Taller de Transformadores Entre 3 C	192	192
Unión Reg.de Cooperativa de Gte.R.L	10	10
Aportación Coopeguanacaste Proyecto Solar Juanilama	84.722	84.722
Deposito Aporte de Capital Grupo Tecnológico	2.678	2.678
Deposito Aporte de Capital Grupo Empresarial Cooperativo Cr	57.323	57.323
Deposito Aporte Capital Confed.Coope.Caribe Centro y Sudamer	282	282
Total Inversiones Permanentes	8.732.440	8.770.451

(1) Corresponde al 33.08% del capital social cooperativo del Consorcio Nacional de

Empresas de Electrificación de Costa Rica, R.L. (CONELECTRICAS, R.L.), se ajusta por el método de participación.

Nota 5. Otros activos

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de otros activos se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Finca Empresa Mapa Jet S.A. Finca 012340	142.079	142.079
Finca de Belén	251	251
Pozo Profundo de La Finca	22	22
Equipo de Riego Ravit - Finca	13.924	13.924
Plantaciones de Arboles	4.091	4.091
Terreno Cantón Quinto(Carrillo)	1.451	1.451
Terreno Santa Cruz	55.093	55.093
Terreno Cacao Santa Cruz	281.867	0
Total Otros Activos Terrenos	498.778	216.911
Transformadores Alquilados	64.192	36.582
Lámparas de Energía Solar	21.016	19.240
Trans.Y Mater.Reforzar Servicios	49.113	41.737
Materiales	19.241	9.713
Total Activos alquilados	153.562	107.272
Deprec.Acum.Lamparas de Energía Sol	(19.312)	(19.071)
Total Deprec.Acum.Otros Activos	(19.312)	(19.071)
Total Activos Alquilados -Netos	134.250	88.201
Otros Activos Infocomunicaciones	258.054	324.557
Total Otros Activos Infocomunicaciones	258.054	324.557
Embargos	663.416	976.219
Total Depósitos Judiciales A Cobrar	663.416	976.219
Derechos Telefónicos	1.821	1.821
Licencias (Software)	248.657	266.789
Intereses Pagados Por Adelantado	0	12.070
Derecho Local (Servicios Elimar)	2.573	2.573
Total Otros Activos Derechos	253.051	283.253
Depósito de Garantía Banco Popular	10	10
Depósito de Garantía Coopecompro R.	743	743
Deposito Garantía Líneas Gsm	431	431
Deposito Capit.Afiliacion Cenecoop.R.L.	517	517
Dep.Garantia Ice Servicio de Vpn	1.170	1.170
Dep.Garantia Cumplim.Municipalidad Nicoya(Lic.La-000010-01)	1.554	0
Cert.Garant.Cump.Seguros Autoexp.Ins	412	126
Dep.Cuota Afiliacion Confed.Coop.Del Caribe y Centroam.	1.102	1.102
Dep.Garantia Cumplim.Municipalidad Nicoya	0	590
Dep.Garantia Cdp Bcr(Agencia Seg.Maxima)	23.704	23.704

Dep.Garantia Ice(Medidores Bijagua Toma Agua y Embalse)	5.500	5.500
Cert.Aporte Capital(Grupo Empresarial Cooperativo Cr.R.L.)	32.697	32.697
Deposito Garantia Alquiler Casa Huacas	495	495
Cert.Dep.Garantia Ins(Cob.Derechos Circulacion No.65512316)	22.500	22.500
Depósitos Garantía Consumos Energía y Cob.Recib.Electricos	235.871	236.192
Garantía Colateral Ice Grupo Tecnológico	9.459	9.459
Certificados Garantía Cumplimiento (Constructoras)	10.855	10.387
Oceánica de Seguros (Plaza Jicaral)	283	283
Cert.Dep.Plazo.D1-131152014_Setena(Proy.Solar-Juanilama)	0	6.205
Dep.Garantia(Alquiler Local Playas del Coco)	3.281	3.281
Total Otros Activos Dep. de Garantía	350.584	355.392
Total Otros Activos	2.158.133	2.244.533

Nota 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caja General		
Tesorería	75	75
Oficina de Sta Cruz	900	700
Oficina de Nicoya	400	400
Oficina de Filadelfia	475	375
Oficina de Jicaral	200	250
Cobrador Manfred Mendez Villarreal	100	100
Oficina de Carmona	250	250
Oficina de Paquera	300	300
Oficina de Hojancha	150	150
Afiliación	325	325
Oficina de Huacas	500	400
Oficina Sardinal	400	400
Oficina San Martin	400	300
Almacén de Suministros Eléctricos	100	100
Oficina Playas del Coco	500	600
Comercializadores de Bienes y Servicios Cgt de Guanacaste S.A.	400	400
Sub-Total Caja General	5.475	5.125
Caja Chica		
Oficina de Sta Cruz	200	100
Oficina de Nicoya	300	300
Oficina de Filadelfia	500	500
Oficina de Jicaral	550	550
Sección de Proveeduría	2.000	2.000

Oficina de Carmona	350	350
Oficina de Paquera	200	200
Oficina de Hojanca	300	300
Oficina de Huacas	400	400
Oficina Sardinal	300	300
Oficina de San Martin	650	650
Almacén de Suministros Eléctricos	100	100
Oficina Playas del Coco	200	100
Sub-Total Caja Chica	6.050	5.850
Total Cajas	11.525	10.975
Bancos		
Bancos Colones		
Cta Cte 009-000429-2 Bncr Sta Cruz	673.013	563.157
Cta Cte 100-01-009-004243-3 Bncr	42.521	108.198
Cta Cte 9002911-7 Bncr-Sta Cruz	16.241	11.817
Cta Cte 4534-5 Bncr-Sta Cruz	67.995	118.678
Bncr Cta Cte 4715-0	(4.063)	6.634
Cta Cte 100-01-009-005081-0 Bncr Colones(Ta-Sp-Tarjetas)	20.796	435
Cta Cte 100-01-202-000932-8 Bncr. Colones(Telecomunicaciones)	3.109	3.206
Cta Cte 100-01-202-000977-8 Bncr. Colones(Compras Internet)	156	107
Cta Cte 100-01-202-001052-0 Bncr. Colones(Distribucion Energia)	413	413
Cta Cte 100-01-202-001051-2 Bncr. Colones(Act.Comercial)	2.349	2.349
Sub-Total Banco Nacional	822.530	814.994
Cta Cte 003-007462-3 Bco Popular	26.975	2.297
Cta Cte 16101003410205196 B.P Colones	2.685	5.860
Cta Cte 16101003420019069 B.P Dolares	507	529
Cta Cte 0341020995 B.P. Colones	361	383
Cta Cte 0342001976 B.P. Dólares	0	59
Cta Cte 100-01-202-000931-0 Bncr. Colones(Fonatel Phc)	14	14
Sub-Total Banco Popular	30.542	9.142
Banco de Costa Rica		
Bcr Cta.Cte #326000000043 Suc.Santa	197.549	133.096
Cta 326-0000521-5 Bcr (Colones)	208.853	199.227
Bcr Cta Cte 326-0000668-8 Colones	100.429	51.713
Cta Cte 001-0303978-1 Banco de Costa Rica	100	100
Cta Cte 001-050220376 Bcr Colones(Fonatel)	20.444	0
Cuenta Corriente Bcr Colones #Cr19015201001049	46.226	54.662
Sub-Total Banco de Costa Rica	573.601	438.798
Bac Credomatic		
Cta Cte Cr02010200009491240287 Bac Colones(Act.Dist.Electrolineras)	17.306	3.754
Cuenta Cte Bacc#Cr40010200009492067595 Colones	78	156
Subtotal Bac Credomatic	17.384	3.910
Subtotal Banco Colones	1.444.057	1.266.844

Bancos Dólares

Cta Cte 100-02-009-600045-0 (\$)Bncr	35.145	6.170
Cta Cte 100-02-202-000704-5 Bncr. Dolares(Fonatel Phc)	1.198	3.406
Cta Cte 100-02-202-000705-3 Bncr. Dolares(Fonatel Spc)	176	201
Subtotal Banco Nacional	36.519	9.777

Banco de Costa Rica

Cta Cte 326-736-6(\$) Bcr (L.T.Papagayo)	519	594
Bcr Cta #326-0000517-7 Dol(Proy.Hid.Can)	122.711	69.166
Cta Cte 001-050220459 Bcr Dolares(Fonatel)	28	0
Cuenta Corriente Bcr Dolaress#Cr39015201001049	4.723	3.730
Subtotal Banco Costa Rica	127.981	73.490

Banco Central Costa Rica

Cta Reserva 10000079001000011 Bccr(Colones)	11.550	15.652
Cta Reserva 10000079002000028 Bccr(Dólares)	20.520	185.330

Subtotal Banco Central

	32.070	200.982
--	---------------	----------------

Subtotal Banco Dólares

	196.570	284.249
--	----------------	----------------

Sub-Total Bancos

	1.640.627	1.551.093
--	------------------	------------------

Total Efectivo

	1.652.152	1.562.068
--	------------------	------------------

Nota 7. Inversiones a Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de inversiones a corto plazo se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
(1) Inversión C.P.Bco Nac. (\$ Dólares)	44.806	51.194
(2) Inv. C.P. Bco Popular (Pagos Pendientes)	157.908	27.353
(3) Inversión C.P.Bco Nacional	7.588.211	8.224.025
(4) Inversión C.P.Bco Nacional (Fondo Mut.)	1.331.684	1.268.317
(5) Inversión C.P.Banco de Costa Rica	1.152.035	1.559.035
(6) Inversión Banco Popular(Fondos de Inversión Colones)	3.867	3.867
(7) Inversión Bco Nacional(Superfondo Dep.Gar.Consum.Sucon)	2.055.769	1.211.183
(8) Inversión Bco Popular Dolares	95.892	109.562
(9) Inversión Bco de Costa Rica (Bonos)	4.955.264	4.456.145
(10) Inversión Banco Popular Valores(Ice)	1.300.000	1.300.000
(11) Banco de Costa Rica (\$)	4.425.792	0
(12) Inversión Bco Popular(Fondo Mutualidad Colones)	226.000	0
Total Inversiones Transitorias	<u>23.337.228</u>	<u>18.210.681</u>

Periodo 2023

- (1) Inversión en Puesto de Bolsa del Banco Nacional, tasa 2.77% y plazo indefinido.
- (2) Inversión en Puesto de Bolsa Banco Popular, tasa 5.52% plazo indefinido.
- (3) Se mantienen las siguientes inversiones:

Tipo inversión Fon depósito Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 5.26%, a la vista. Tipo inversión Diner Fondo Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 2.77%, a la vista Tipo inversión Super Fondo Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 5.37%, a la vista. Tipo inversión Certificado depósito plazo, tasa, 2.77%, a la vista

Tipo inversión Diner Fondo Puesto Bolsa Banco Nacional, tasa 2.77%, a la vista. Tipo inversión Super Fondo Puesto de Bolsa Nacional tasa, 3.29%, a la vista

- (4) Mantiene las siguientes inversiones:

Tipo inversión Diner Fondo Puesto de Bolsa Nacional tasa 5.26%, a la vista.

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

- (5) Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, tasa 5.26%, a la vista.

- (6) Tipo inversión Fondos de inversión Banco Popular tasa 5.52% a la vista.

- (7) Inversión BNFONDOS S.F.I.S.A. Banco Nacional, tasa 5.26%, a la vista.

- (8) Inversión bco popular dólares, rendimiento 3.55% anual.

- (9) Se mantienen las siguientes inversiones:

Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, a la vista. 3.50%

Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, bono tasa fija 5.26%

Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, bonos tasa fija 8.44%

- (10) Corresponde a inversión en el Banco Popular, tasa 5.38%, vencimiento 05/04/2024.

- (11) Corresponde a fondo de inversión en el Banco de Costa Rica, tasa 3.50%.

- (12) Corresponde a inversión en el Banco Popular, tasa 9.77%, vencimiento 16/02/2024.

Periodo 2022

- (1) Inversión en Puesto de Bolsa del Banco Nacional, tasa 1.55% y plazo indefinido.
- (2) Inversión en Puesto de Bolsa Banco Popular, tasa 3.73% plazo indefinido.
- (3) Se mantienen las siguientes inversiones:

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

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

- (4) Mantiene las siguientes inversiones:

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

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

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

- (5) Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, tasa 3.44%, a la vista.

- (6) Tipo inversión Fondos de inversión Banco Popular tasa 3,73% a la vista.

- (7) Inversión BNFONDOS S.F.I.S.A. Banco Nacional, tasa no suministrada por el Banco, a la vista.

(8) Inversión bco popular dólares, rendimiento 2,33% anual.

(9) Se mantienen las siguientes inversiones:

Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, a la vista.

Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, bono tasa fija 4.25%, vencimiento 26/01/2023.

Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, bonos (19) en dólares con vencimiento en enero 2023.

Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, bonos tasa fija 9.80% y 9.86% vencimiento 23/02/2023.

Tipo inversión Puesto Bolsa Banco de Costa Rica, bono, rendimiento 8.8203%, vencimiento 20/01/2023.

(10) Corresponde a inversión en el Banco Popular, tasa 9.77%, vencimiento 06/10/2023.

Nota 8. Cuentas y efectos por cobrar Neto

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, las cuentas por cobrar se detallan de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Efectos por Cobrar	215.222	203.482
Cuentas a Cobrar Consumidores	4.064.567	3.073.796
Cuentas a Cobrar Servicios Telecomunicaciones	907.207	1.124.722
Cuentas a Cobrar Proyecto Pronamype	152.186	193.690
Cuenta a Cobrar Generación Distribuida	4.036	0
Cuentas a Cobrar Artefactos Eléctricos	6.306.690	5.513.447
Cuentas por Cobrar Tarjetas Telefónicas	0	165
Cuentas a Cobrar Paneles Solares	3.763	3.099
Otras Cuentas por Cobrar		
Proveedores	182.816	138.240
Otras cuentas a cobrar CGT de GTE, S.A.	1.686	1.977
Cuenta A Cobrar Otros Cargos	24.123	13.167
Facturas Eventuales Axis	759.597	406.763
Instituciones	2.448.546	1.537.904
Asociados	13.965	6.393
Cheques Sin Fondos O Nota Débitos	1.658	229
Int.Servidumbre Proy. Liberia-Papagayo	34.473	16.416
Equipos Programa Hogares Conectados	(17.048)	78.258
I.C.E (Líneas celulares)	0	277
Materiales y equipos FONATEL	0	367.233
Cuentas por cobrar empleados	4.154	2.301
Impuestos CGT de GTE, S.A.	65.801	52.564
Cuenta A Cobrar Impuesto Valor Agregado	333.237	377.140
Total Otras Cuentas A Cobrar	<u>15.506.679</u>	<u>13.111.263</u>
Deterioro En Cuentas Por Cobrar	<u>(284.875)</u>	<u>(287.293)</u>
Total Cuentas Por Cobar	<u>15.221.804</u>	<u>12.823.970</u>

Nota 9. Inventario

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de inventarios se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Inventario de Materiales	5.237.749	4.509.340
Estimación P/ Valuación de Inv.	(89.086)	(87.946)
Total Inventario Neto	5.148.663	4.421.394
Inventario Comercial Artefactos Eléctricos	1.574.873	1.616.593
Total Inventario Artefactos Eléctricos	1.574.873	1.616.593
Inventario de materiales y suministros eléctricos	893.754	1.218.795
Inventario Materiales y equipo actividad de Infocomunicaciones	1.827.429	2.423.188
Inventario Materiales_Equipo- S.P.C Fonatel	236.965	0
Inventario Generación Distribuida	16.913	5.697
Línea blanca CGT de GTE, S.A.	88.066	135.586
Suministros eléctricos CGT DE GTE, S.A.	97.221	140.554
Total de Inventarios	9.883.884	9.961.807

Nota 10. Gastos prepagados

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta gastos pagados por adelantado se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Póliza Automóvil No. 010-17	2.604	170
Póliza Riesgos Profesión 61487	3.776	0
Pol.Responsabilidad Civil Ou3911	13.526	20.609
Póliza de Fidelidad #U-4002	0	722
Póliza de Incendio N° 0115 Inc800-23	22.001	15.745
Póliza de Vida de Directores	1.041	1.607
Prima.Ren.V.Dinero Trans 578-5	1.212	1.053
Póliza de Vida 01-15-Vic-27-00	9.067	8.415
Derechos de Circulación	11.719	8.596
Minae(departamento de Aguas-Canalete)	17.869	0
Autoridad Regulad. de los Serv. Public	10.536	0
Póliza Equipo Contratista	440	317
Seguro Obra Civil Proyectos Generación	146.162	232.175
Póliza de Responsabilidad Local Ctro Convenciones	142	283
Gastos Prepagados Fonatel	32.087	66.211
Aseguradora del Istmo Adisa Subestación Pinilla	50.594	53.446
Póliza de Incendio de Electrolineras	2.917	3.204
Póliza Incendio Multiriesgo G.D	689	0
Gastos anticipados CGT de GTE, S.A.	1.171	315
Total Gastos Prepagados	327.553	412.868

- (1) Se emite garantía de Cumplimiento con el Banco Promerica 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 2023 hasta el día 19 de Julio del 2024. Para el contrato NO.0-2018, Contrato para promover el servicio de acceso gratuito a internet inalámbrico por medio de tecnología WIFI, en zonas y espacios público.
- (2) Se emite garantía de Cumplimiento con el Banco Promerica a favor del FIDEICOMISO DE GESTION DE LOS PROYECTOS Y PROGRAMAS SUTEL-BNCR por un valor de \$1,897,020.00 utilizable desde el día 14 de Setiembre del 2023 hasta el día 16 de Setiembre del 2024. Para el contrato NO.0-2018, Contrato para promover el servicio de acceso gratuito a internet inalámbrico por medio de tecnología WIFI, en zonas y espacios público.

Nota 11. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de patrimonio se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Capital Social Cooperativo		
Superávit Por Aportación	22.218.063	20.421.367
Aporte de Capital S/Proyectos Elect	18.726.565	15.124.187
Aporte de Capital S/Proyect.Subterranos	1.637.741	1.637.741
Cuentas por Cobrar A Suscriptores	(16)	(984)
Capital Social Cooperativo	<u>42.582.353</u>	<u>37.182.311</u>
Superávit Revaluación Activo	46.603.980	46.742.399
Capital Para Operación y Mantenimiento	37.084.634	33.631.252
Reserva Legal	3.993.473	3.660.196
Reserva de Educación	331.967	182.618
Reserva de Bienestar Social	2.486.491	2.298.891
Reserva Redito Para el Desarrollo Inversiones	5.567.290	4.159.919
Total Reservas de Ley	<u>12.379.221</u>	<u>10.301.624</u>
Excedentes Por Distribuir	2.124.645	1.811.985
Utilidad (pérdida) del período subsidiaria	(3.037)	(4.906)
Total Patrimonio	<u>140.771.796</u>	<u>129.664.665</u>

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

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

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

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

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

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

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

Nota 12. Documentos e Hipotecas a pagar Largo Plazo

- a) Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de Pasivos a Largo Plazo se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Préstamo Brc Proyecto Bijagua Upala	259.494	353.063
Prest.Bcr.(Bijagua)	447.250	556.292
Banco Nacional de Costa Rica(Ph Bijagua 20%)	11.420.854	11.849.673
Banco de Costa Rica(Proy.Infocomunicaciones)	2.079.908	2.478.517
Banco Nacional de Costa Rica(Ph Bijagua Op.#202-3-30808692	1.724.711	1.789.469
Banco Popular Operacion#084-017-235387-0(Subestac.Pinilla)	11.677.898	11.966.219
Prest.Bcr.Opereracion#5951654(Proy.Eolico Cacao)	1.027.028	1.287.937
Prest.Bncr.Opereracion#30824713(Proy.Const.Edificio Huacas)	513.290	540.552
Prest.Bcr.Opereracion#5961397(Proy.Eolico Rio Naranjo)	6.514.946	6.802.362
Prest.Bncr.Opereracion#30864687(Proy.Eolico Cacao)	18.767.925	19.315.841
Banco Nacional de Costa Rica Op.#30985416(Ph Bijagua)	7.735.130	8.030.166
Prestamo Bcr Operacion#5994059(Led)	459.462	488.055
Prestamos Conelectricas Proyecto Ami	6.659.360	6.093.809
Prestamo Bicsa#60009355 (Capital de Trabajo Fonatel)	0	159.094
Prestamo Bicsa#60009798 (Capital de Trabajo Fonatel)	70.407	262.088
Prestamo Op#1-596-1-2-6037208(Bcr Electrolineras)	44.655	66.235
Prestamo Bicsa#60010258 (Capital de Trabajo Fonatel)	154.593	407.850
Prestamo Bcr#6045513(Capital de Trabajo Fonatel)	793.075	747.462
Prestamo Bcr#596-01-02-6037209(Generación_Distrib)	882.806	394.425
Saldo por pagar CGT de GTE, S.A.	0	(54.205)
Total Hipotecas Largo Plazo	<u>71.232.792</u>	<u>73.534.904</u>

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

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

Al 31 de diciembre del 2022 el Banco Nacional cuenta con el 100% del financiamiento del proyecto hidroeléctrico Bijagua puesto que en el mes de agosto del 2020 adquirió la deuda del Banco Crédito Agrícola de Cartago, en el mes de agosto del 2021 la deuda del Banco de Costa Rica ambas sumadas a la operación #001-0202-003-3070127 y en el mes de diciembre del 2021 la deuda del Banco Popular y de Desarrollo Comunal mediante la operación# 001-0202-00330985416.

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

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

b) Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de Bonos por pagar a Largo Plazo se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bonos por pagar a largo plazo	4.060.000	4.221.338
Total	<u>4.060.000</u>	<u>4.221.338</u>

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

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

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

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

Nota 13. Pasivos Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de Pasivos Corto Plazo se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prestamo Bcr Bijagua Upala	93.796	90.223
Prest.Bcr.(Bijagua)	109.369	105.414
Banco Nacional de Costa Rica(Ph Bijagua 20%)	403.796	343.132
Banco de Costa Rica(Proy.Infocomunicaciones)	400.095	385.064
Banco Nacional de Costa Rica(Ph Bijagua Op.#202-3-30808692	60.979	51.818
Banco Popular Operacion#084-017-235387-0(Subestac.Pinilla)	301.891	279.795
Prest.Bcr.Opereracion#5951654(Proy.Eolico Cacao)	261.707	274.248
Prest.Bncr.Opereracion#30824713(Proy.Const.Edificio Huacas)	23.415	21.956
Prest.Bcr.Opereracion#5961397(Proy.Eolico Rio Naranjo)	297.456	271.265
Prest.Bncr.Opereracion#30864687(Proy.Eolico Cacao)	506.893	424.845
Banco Nacional de Costa Rica Op.#30985416(Ph Bijagua)	278.794	237.890
Préstamo Bcr Operacion#5994059(Led)	29.173	25.401
Préstamo Bicsa#60006758(Capital Trabajo Fonatel)	0	19.924
Préstamo Bicsa#60006919(Capital Trabajo, Bijagua, Fonatel)	0	160.878
Préstamo Bicsa#60009355 (Capital de Trabajo Fonatel)	160.370	202.699
Préstamo Bicsa#60009798 (Capital de Trabajo Fonatel)	175.801	197.755
Préstamo Op#1-596-1-2-6037208(Bcr Electrolineras)	21.686	19.663
Préstamo Bicsa#60010258 (Capital de Trabajo Fonatel)	224.867	253.143
Préstamo Bcr#6045513(Capital de Trabajo Fonatel)	175.018	0
Préstamo Bcr#596-01-02-6037209(Generación_Distrib	100.977	173.095
Préstamo (Capital Trabajo) de CGT de GTE, S.A.	0	50.036
Total Hipotecas Corto Plazo	<u>3.626.083</u>	<u>3.588.244</u>

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

II. Crédito directo con el Banco de Costa Rica, de acuerdo con las siguientes estipulaciones: Montos y plazos: El monto del crédito es de ₡20,112,000, el plazo es de 15 años, en el entendido de que la Cooperativa podrá solicitar giros sobre el monto disponible del crédito parcial o total.

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

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

Al 31 de diciembre del 2022 el Banco Nacional de Costa Rica es el único acreedor del financiamiento del Proyecto Hidroeléctrico Bijagua mediante la operación # 001-0202-00330702127 y la operación # 001-0202-003-30985416.

IV. Contrato de crédito con BNCR:

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

Nota 14. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, las cuentas por pagar se detallan de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Proveedores Actividad Energía	3.643.231	2.714.981
Asociados	2.945	3.138
Instituciones	1.447.465	1.126.913
Servicios Provisionales	62.127	62.406
Instituto Costarricense de Electric	7	122
Int.Servidumbres Liberia Papagayo	360.312	249.663
Reserva Cenecop(40%) Capacitac.Empleados	255.257	255.257
Cuentas A Pagar Notas Credito Axis	161.390	158.388
Inversiones A La Vista Puesto Bolsa	182.005	182.005

Cuerpo de Bomberos de C.R(Impuesto)	84.592	64.026
Conelectricas	183.352	116.446
Proveedores Actividad Comercial	2.275.490	2.327.542
Proveedores CGT de GTE, S.A.	242.531	231.330
Instituto Nacional de Seguros(Pólizas Autoexpedibles)	1.000	0
Intereses Bn Superfondo Dep.Garantias Consumo	194.117	89.059
Instituto Nacional de Seguros(Cobro Marchamo)	80.179	130.878
Intereses Generados Certif.Dep.Plazo.Constructoras	4.197	3.728
Depósitos Garantía Consumidores Máxima Demanda	235.872	236.193
Cuentas Por Pagar Servicios Públicos y Otros	887	0
Generación Solar Fotovoltaica Belén S.A.	29.289	31.372
Campos Picado William	5.942	5.920
Cuentas a Pagar Proyecto Pronamype	146.490	183.602
Cuentas a Pagar Spc Fonatel	193.292	90.148
Proveedores Actividad Telecomunicaciones	423.909	777.704
Proveedores Actividad Generación	162.252	232.550
Proveedores Particulares Proyecto Ami	22.674	0
Proveedores Subestación Pinilla	1.045	77.559
Cuentas Por Pagar Alquiler Postes Pagado Por Adelantado	37.082	304.112
Proveedores Proyectos Fotovoltaico	25.741	25.741
Proveedores Actividad generación Distribuida	11.741	483
Cuentas Por Pagar Bonos	161.339	0
Total Cuentas A Pagar	10.637.752	9.681.266

Nota 15. Depósitos para financiar obras

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 las provisiones incluyen lo siguiente:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fondo de Mutualidad Largo Plazo	937.515	937.515
Depósitos Para Financiar Obras	2.363.725	3.204.346
Pasivo Contingente	2.597.043	2.678.083
Total Depósitos para financiar obras	<u>5.898.283</u>	<u>6.819.944</u>

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

Nota 16. Aportes de capital social cooperativo

La Cooperativa reclasificó sus aportes de capital social al pasivo para cumplir con la con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) No. 32 "Instrumentos Financieros: Presentación" y la Interpretación CINIIF 2 "Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e

Instrumentos Similares", las cuales establecen que las aportaciones realizadas por los asociados de entidades cooperativas y similares deben presentarse como un instrumento de patrimonio únicamente cuando la entidad tiene el derecho incondicional a rechazar su rescate o devolución, de lo contrario, deben presentarse como un pasivo financiero.

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

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

El estatuto de la Cooperativa indica lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

El total de capital por aportaciones al cierre de diciembre 2023 fue por un monto de ¢1.195.713 (miles) por lo cual se mantiene un pasivo a corto plazo de ¢33.593 miles, tomando en cuenta lo establecido a nivel de Estatuto. El resto del aporte por ¢1.162.120 miles, se mantiene como una partida a largo plazo de vencimiento indefinido.

Nota 17. Impuestos y retenciones por pagar

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de impuestos y retenciones por pagar se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
C. C. S. S.	54.732	49.743
C. C. S. S. CGT de GTE, S.A.	273	302
Banco Popular	5.689	5.233
Pensiones Alimenticias	2.596	0
Embargos	1.498	0
Impuesto Sobre Salarios	29.618	29.760
Coopemapro R.L.	1.359	0
Sindicato	2.416	740
Prestamos S.I.T.E.T.	828	0
Pólizas Sitet	196	0
Impuesto 15% S/ Dietas	2.464	2.023
Coopealianza	4.485	0
Coopenae R.L.	8.836	0
Total Retenciones Empleados	<u>114.990</u>	<u>87.801</u>
Impuesto S/ Dividendos	0	68
Impuesto Retención Pago Infocomunicaciones	4.622	872
Impuestos Al Valor Agregado	751.311	657.755
Total Impuesto Sobre Ventas Por Pagar	<u>755.933</u>	<u>658.695</u>
Total Impuestos y Retenciones Por Pagar	<u>870.923</u>	<u>746.496</u>

Nota 18. Gastos acumulados y cuotas patronales a pagar

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de gastos acumulados y cuotas patronales a pagar se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
C.C.S.S.	83.067	75.688
C.C.S.S. de CGT de GTE S.A.	421	677
Fondo Pensiones Comp.Obligatorio(0.5%)	11.378	10.523
Banco Popular	2.845	2.631
I. N. A.	8.493	7.849
I. M. A. S.	2.845	2.631
Asignaciones Familiares	28.446	26.307
Total Cuotas Patronales Por Pagar	<u>137.495</u>	<u>126.306</u>
Vacaciones	209.407	181.337
Gastos	954	978
Otras Provisiones	97.615	97.616
Total gastos acumulados por pagar	<u>307.976</u>	<u>279.931</u>
Total	<u>445.471</u>	<u>406.237</u>

Nota 19. Otros pasivos

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de otros pasivos se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Sueldos Por Pagar	78.705	41.296
Pago Anticipado de Consumi	13.577	13.464
Ingresos Por Distribuir	23.798	32.153
Fondo de Mutualidad (1)	1.578.099	1.182.296
Depósitos En Garantía Por Pagar	3.444.892	3.094.251
Subtotal	<u>5.139.071</u>	<u>4.363.460</u>
<u>Cuenta Transitoria Deudora y Acred</u>		
Cuenta Transitoria Ingreso y Retiros	650	43.086
Cuenta Transitoria Traspasos(Invent)	(1.370)	(588)
Cuenta Transitoria Cxc Axis - Exactus	628.992	571.285
Cuenta Transitoria Módulos Deudora y Acred	274.483	1.222.977
Cuenta Transitoria Proyecto Pronamype	24	5.793
Cuotas Beneficiarios Fideicomiso Sutel Phc	5.206	12.683
Total Cuenta Transitoria Deudora y Acred	<u>908.076</u>	<u>1.855.235</u>
Total Otros Pasivos	<u>6.047.147</u>	<u>6.218.695</u>

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

Nota 20. Provisiones por pagar

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de provisiones por pagar se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Provisión Para Aguinaldos	68.044	57.568
Provisión para aguinaldos CGT de GTE	277	762
Provisión para prestaciones legales	668.758	595.049
Provisión para prestaciones legales CGT de GTE	3.321	1.594
Provisión cobros judiciales	136.591	136.591
Total provisiones por pagar	<u>876.991</u>	<u>791.564</u>

Nota 21. Venta de energía eléctrica

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de venta de energía eléctrica se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Energía Residencial	26.085.851	22.489.072
Energía General	20.588.437	17.593.616
Energía Industrial	838.493	732.877
Máxima Demanda Industrial	4.712.233	4.115.467
Interdepartamental	146.383	107.739
Factor de Potencia (Multas)	96.462	49.217
Venta Costo Variable Combustible	239.334	(639.329)
Venta Costo Variable generación (Alumbrado Pub)	14.804	(36.391)
Venta de Energía Recargas Electrolineras	14.092	5.693
Total Venta de Energía Eléctrica	<u>52.736.089</u>	<u>44.417.961</u>

Nota 22. Venta de energía alumbrado público

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de ingreso por venta de energía alumbrado público se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Liberia	13.770	12.603
Nicoya	236.870	219.341
Santa Cruz	865.366	744.198
Carrillo	402.297	351.650
Hojancha	17.647	16.247
Nandayure	31.351	29.482
Puntarenas	78.734	71.771
Bagaces(Palo Verde)	168	154
Total Venta de Alumbrado Publico	<u>1.646.203</u>	<u>1.445.446</u>

Nota 23. Ingresos generación proyecto canaleta

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de ingreso por venta de materiales y servicios se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ingresos generación	13.769.576	13.468.506
Total Ingresos generación Canaleta	<u>13.769.576</u>	<u>13.468.506</u>

Nota 24. Otros ingresos

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de otros ingresos se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Venta Materiales y Desechos		
Venta Materiales Eléctricos	4.315	1.676
Venta de desechos	5.857	8.108
Total Venta Materiales y Desechos	10.172	9.784
Venta Artefactos Eléctricos	11.583.608	10.556.714
Descuentos S/Ventas	(267.128)	(270.215)
Venta de Mat.Y Suministros Elect.	4.145.273	4.060.363
Ingresos Servicios Pos-Vta	0	20
Venta de Servicios Telefónicos	0	744.673
Ingresos Actividades de Infocomunicaciones	9.107.728	7.491.140
Total Venta Materiales y Desechos	24.569.481	22.582.695
Multas	378.867	315.863
Reconexiones	96.931	96.057
Traslado de Medidores	968	792
Reinstalación de Medidores	2.270	2.588
Inspecciones	12.025	11.210
Alquiler Materiales y Equipo	24	0
Alquiler de Postes Instalados	1.225.418	438.445
Otros Ingresos	153	106.932
Cambio de Medidor	38	38
Generación Distribuida	98.221	57.093
Servicios Complementarios	351.920	66.888
Peaje de distribución	791	310
Ingresos generación Distribuida(Paneles)	30.985	0
Total Otros Ingresos Eléctricos	2.198.611	1.096.219
Sobrante de Caja	806	390
Comisiones	360	1.674
Intereses	4.707	3.404
Diferencias En Tipo de Cambio	464.486	20.810
Otros Ingresos	89.066	77.750
Intereses Depósitos A Plazo	1.037.436	191.062
Intereses Ganados Sobre Aporte	41	464
Intereses Ganados S/ Proyectos	5.706	1.047
Intereses Ganados Artef. Eléctricos	1.216.886	1.085.787
Intereses y Multas Proveedores	39.401	42.362
Intereses Ganados Sum.Electricos	212.098	189.774
Intereses Cuenta Corriente	21.476	15.776

Alquiler de Paneles Solares	2.485	2.621
Sobrantes de Inventario	11.846	8.732
Alquiler Centro de Convenciones	38.051	13.329
Comisiones Cobro Marchamos	18.882	9.881
Ingresos Proyectos Pronamype	6.776	11.055
Cobro Servicios Registro Nacional	4.156	2.339
Ingresos Por Intereses Bncr(Costo Por Primas)	0	(9.112)
Comisiones de Seguro Autoexpedible	45.716	11.754
Ingresos Por Rendimientos Inversiones Bonos	149.073	71.116
Ingresos Por Venta de Activos	75.349	0
Total Ingresos Ajenos A La Operación	3.473.794	2.167.961
Total Otros Ingresos	30.252.058	25.856.659

Nota 25. Costo de ventas

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, el costo de ventas se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Compra de Energía Eléctrica		
Energía	12.277.207	9.536.354
Máxima Demanda	3.470.927	2.917.802
Servicio de Transmisión	4.988.609	4.829.547
Costo de Venta Energía Distrib. Generación	13.517.958	13.256.515
Costo Variable de Combustible	1.223.937	(933.553)
Compra de Energía Conelectricas	2.284.387	2.721.710
Costos Energía Electrolineras	5.456	0
Costo de Venta Energía Gd(Paneles Colegios)	30.404	0
Total Compra de Energía Eléctrica	37.798.885	32.328.375
Costo Energía de Alumbrado	514.898	483.816
Total Compras de Energía	38.313.783	32.812.191
Costo de Materiales Eléctricos	6.090	20.847
Costo de Artefactos Eléctricos	9.908.145	8.915.545
Costo de Venta de Mat.Summinist.Elec	3.475.740	3.311.911
Costo de Tarjetas Telefónicas	0	543.277
Costos Servicios de Infocomunicaciones	689.980	518.470
Costo Servicio S.P.C Fonatel	2.010.927	1.920.090
Costo Por Iva No Deducible	158.685	121.626
Costos Servicios Generación Distribuida	149.775	7.086
Total Otros Costos	16.399.342	15.358.852
Total Costos de Ventas	54.713.125	48.171.043

Nota 26. Gastos de operación

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, la cuenta de gastos de operación se detalla de la siguiente manera:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Gastos de Operación		
Salarios	6.353.457	5.661.441
Vacaciones	281.231	263.708
C.C.S.S.	957.931	851.859
Banco Popular	32.703	29.450
I.N.A.	100.474	91.312
I.M.A.S.	32.703	29.446
Asignaciones Familiares	327.033	294.550
Aguinaldo	547.619	490.167
Prestaciones Legales	447.444	399.919
Viáticos y Reconocimientos	166.819	167.354
Uniforme de Empleados	65.406	72.605
Subsidios	23.415	21.908
Capacitación de Persol	91.994	32.334
Dietas Consejo Administración	94.048	88.225
Dietas Comité de Vigilancia	37.619	35.283
Dieta Comité de Educacion	30.668	25.568
Gtos Consejo de Administración	20.104	26.608
Gtos Comité de Vigilancia	2.174	2.482
Gtos Comité de Educacion	6	272
Gastos de Asamblea	57.427	85.629
Atención A Funcionarios	2.825	2.418
Honorarios Profesionales	223.452	112.938
Kilometraje	20.823	16.549
Papelería y Utiles de Oficina	39.440	43.343
Electricidad	288.174	223.829
Teléfono	35.479	32.778
Agua (Impuesto y Tasa)	77.160	64.773
Alquileres	209.622	132.305
Comisión Agencia de Cobro	577.801	494.860
Servicio de Computo	1.112.179	659.627
Comunicaciones	3.233	18.368
Publicidad	242.826	124.148
Seguros	263.408	359.088
Material de Aseo	152.207	114.688
Mantenimiento de Planta	1.127.395	1.010.431
Mant.Eq Radio Comunicación	10.968	11.018
Mat.Eq.Taller y Herramientas	41.968	28.417
Mat.Mob.Equipo de Oficina	80.952	82.861
Mant.Edificio y Estructura	244.471	131.718

Mat.Sistema Alumbrado Publico	1.228	1.291
Combustibles y Lubricantes	203.480	241.879
Repuestos de Vehículos	95.235	74.731
Enderezado y Pintura	0	159
Llantas	25.739	27.465
Baterías	3.301	4.178
Materiales y Servicios	7.066	0
Derechos de Circulación	8.749	6.363
Parqueo y Peaje	308	136
Deprec.Planta de Distribución		
Postes Torres y Accesorios	389.794	367.635
Conductores y Dispositivos Aéreos	228.977	214.198
Transformadores de Línea	327.099	306.957
Medidores	301.288	212.664
Gto Deprec.Líneas Subterráneas Al Costo		
Obra Civil Subterránea	12.294	12.294
Conductores y Dispositivos Subterráneos	5.027	5.027
Transformadores Subterráneos	27.775	27.775
Deprec.Planta de Dit.Reval.		
Postes Torres y Accesorios	202.923	178.914
Conductores y Dispositivos Aéreos	121.351	107.079
Transformadores de Línea	150.923	132.448
Medidores	12.652	12.773
Gto Deprec.Líneas Subterráneas Revaluada		
Obra Civil Subterránea	6.751	5.968
Conductores y Dispositivos Subterráneos	2.325	2.022
Transformadores Subterráneos	14.947	13.190
Deprec.Sist.Alumbrado Publico	190.532	179.255
Deprec.Sist.Almb.Publ.Rev.	36.376	27.641
Deprec.Edificio y Estructura	82.906	82.341
Deprec.Mobil.y Equipo de Oficina	43.181	44.555
Deprec.Equipo de Transporte	155.955	100.601
Deprec.Equipo Radio Comunicación	34.127	26.822
Deprec. de Equipo Misceláneo	36.845	28.464
Deprec. Equipo Electrónico	135.347	91.353
Deprec. Edifi. y Estructura Rev.	80.345	68.861
Deprec. Mob. y Eq. Oficina Rev.	7.571	8.387
Equipo de Transporte	6.640	8.451
Herramientas	92.558	55.957
Equipo de Radiocomunicaciones	5.156	1.227
Deprec.Equipo Misceláneo Revaluado	7.441	3.330
Equipo Electrónico	7.573	2.103
Reclamos Por Daños	7.568	7.908
Función Reguladora Aresep	42.144	48.008
Otros Gastos	152.644	148.653
Gastos Judiciales	120.546	10.332

Dispositivos de Localización Gps(Autom)	16.193	10.459
Beneficios A Empleados(Rec.Lic.Anteojos)	4.881	3.865
Deprec. Eq. Miscelaneo Revaluado	7.473	2.429
Mantenimiento Planta General	122.509	188.750
Notas Luctuosas	1.817	954
Transporte	26.540	101.538
Donacion Por Nacimiento de Hijos Emplead	240	557
Atención A Asociados	9.309	5.525
Donaciones	2.937	2.544
Gastos de Aniversario	1.166	21
Lecturas Medidores, Cortas y Reconexiones	127.082	173.281
Reconocimientos Profesionales	70.330	127.451
Gastos Por Incobrables	44.978	29.932
Herramientas Rev	5.945	1.268
Fondo Pensiones Comp.Obligario(0.5%)	132.672	119.084
Gastos Por Servicios de Vigilancia	336.376	289.814
Dietas del Comité Electoral	30.668	26.546
Gastos Varios Comité Electoral	1.024	1.436
Total Gastos Operación	18.761.632	16.319.269

Gastos Financieros

Int. Prest. Proyectos Generación	4.756.403	4.043.005
Int.Prest.Prest.#202-3-30824713(Const.Huacas)	47.739	41.776
Intereses Pret.Bcr.Luminarias_Led# 05994059	49.274	40.950
Intereses Préstamo Bco Popular(Sub.Est.Pinilla)	1.141.505	917.964
Gastos Financieros Bicsa Op#50105504-5(Cap.Trabajo)	1.815	30.742
Intereses Prestamos Infocomunicaciones	104.954	119.615
Interés Préstamo Op#1-596-1-2-6037208(Bcr Electrolineas)	7.194	500
Intereses Pagados Sobre Bonos(Gasto)	382.118	161.339
Gastos Costos Primas(Inversiones)	60.042	0
Inte.Prest.Proy.Generación Distribuida	9.746	0
Total Gastos Financieros	6.560.790	5.355.891

Gastos Ajenos A La Operación

Gastos Plaza de Deportes	1.049	915
Otros Gastos	4.880	1.110
Diferencia Tipo de Cambio	1.138.501	205.537
Mantenimiento de Camerino	64	0
Camerino Plaza de Deportes	246	0
Mantenimiento Paneles Solares	240	359
Finca Al Fondo de La Tulita Sandino	0	8
Mantenimiento Lote La Garita-Sta Cruz	0	278
Mant.Finca Sombrero(Planes Belen Carrill	0	600
Mantenimiento Lote Nicoya	0	5
Total Gastos Ajenos A Operación	1.144.980	208.812

Gastos de Operación Generación

Costos Gerencia Oym Generación	35.732	34.297
Costos de Operación generación	819.811	823.738
Costo de Mantenimiento generación	845.276	667.640
Costos Sociales y Ambientales	31.104	47.179

Gastos Depreciación Generación Al Costo**Gastos Depreciación Hidráulica Al Costo**

Obra Metalmecánica Generación Hidráulica Al Costo	201.819	201.819
Obra Electromec. Generac.Activi Hidráulica Al Costo	373.578	373.458
Obra Civil Activos Generación Activ Hidráulica Al Costo	693.808	693.705
Equipo Comunica Monitor Genera Activid Hidráulica Al Costo	3.465	3.465
Mobi. Equip. Ofici. Generación Activid Hidrau Al Costo	1.438	1.062
Equip. Electro Generación Actividad Hidraul Al Costo	5.254	3.069
Línea Transmisión Generación Actividad Hidráulica Al Costo	35.273	33.101
Herramientas Generación Actividad Hidráulica Al Costo	23.689	3.578
Equipo Transporte Actividad Hidráulica	1.778	0

Gastos Depreciación Generación Eólica

Obra Electromecánica Al Costo	1.372.534	1.371.422
'Equipo Electrónico	18.661	18.614
'Obra Civil	71.939	71.939
Equipo y Mobiliario de Oficina	2.531	2.524
Equipo de Comunicación y Monitoreo	88.761	94.542
Línea de Transmisión	14.564	14.564
Equipo de Computo	2.214	1.236
Herramientas	6.705	5.124

Gastos Depreciación Generación Revaluada**Gastos Depreciación Depreciación Generación Revaluada**

Obra Metalmecánica Generación Hidráulica Revaluada	47.165	41.928
Obra Electromec. Generac.Activi Hidráulica Revaluada	103.984	93.947
Obra Civil Activos Generación Activ Hidráulica Revaluada	153.187	135.383
Equipo Comunica Monitor Genera Activid Hidráulica Revaluada	493	409
Mobi. Equip. Ofici. Generación Activid Hidrau Revaluada	133	75
Equip. Electro Generación Actividad Hidrau Revaluada	109	45
Línea Transmisión Generación Actividad Hidráulica Revaluada	11.066	10.138
Herramientas Generación Actividad Hidráulica Revaluada	242	0

Gastos Depreciación Generación Eólica Revaluada

Obra Electromecánica	169.431	137.000
Equipo Electrónico	2.247	1.809
Obra Civil	8.879	7.179
Mobiliario y Equipo de Oficina	448	229
Equipo de Comunicación y Monitoreo	10.545	9.268
Línea de Transmisión	1.799	1.455

Equipo de Computo	127	124
Herramientas	391	87
Total Gastos Operación Proy.Generación	5.160.180	4.905.152

Gasto de Depreciación Subestacion

Gasto de Depreciación Subestacion Al Costo

Gasto Por Deprec. Obra Civil Al Costo	82.136	82.136
Gasto Por Deprec. Maquinaria y Equipos Para La Producción Transmisión Al Costo	177.971	177.964
Gasto de Deprec .Equipos de Comunicación Transmisión Al Costo	98.889	98.889

Gasto de Depreciación Subestacion Revaluada

Gasto de Deprec Obra Civil Revaluada	12.501	0
Gasto de Deprec.Maquinaria y Equipos Para La Producción Transmisión Revaluada	27.086	0
Gasto de Deprec .Equipos de Comunicación Transmisión Revaluado	14.832	0

Total Gastos de Depreciación Subestacion	413.415	358.989
---	----------------	----------------

Gastos de Operación y Mantenimiento Subestacion

Personal	0	5
Materiales	2.238	445
Servicios Contratados	71.473	71.620
Otros	5.787	1.296

Mantenimiento Preventivo

Materiales	12.752	292
Servicios Contratados	34.320	200
Otros	199	66

Mantenimiento Correctivo

Servicios Contratados	0	10.333
Otros	0	109

Total Gastos de Operación y Mantenimiento Subestación	126.769	84.366
--	----------------	---------------

Gastos Actividad Infocomunicaciones

Gastos Administrativos	53.921	45.573
Mantenimiento Red Infocomunicaciones	330.528	197.737

Gastos Operación S.P.C Fonatel

Viáticos y Reconocimientos	0	94
Honorarios Profesionales	25.262	78.457
Publicidad	3.112	5.471
Derechos de Circulación	204	222
Mantenimiento de Red Spc Fonatel	159.606	400.555
Electricidad Spc Fonatel	18.575	26.262
Timbres y Canones	0	10
Papelería y Utiles de Oficina Spc Fonatel	0	455
Soporte Plataformas (Sp)De Gestion Spc Fonatel	2.794	6.151

Gastos Servicios de Transporte Spc Fonatel	245	3.130
Intereses Por Prestamos A Lp Spc Fonatel	195.515	125.858
Diferencial Cambiario	128.477	268.039
Software y Licencias de Spc Fonatel	874	6.708
Gast.Deprec. Vehículos S.P.C Costo	19.632	12.971
Fibra Óptica Spc Fonatel	17.328	17.475
Postes y Herrajes Spc Fonatel	521	512
Equipo de Cómputo Spc Fonatel	1.550	1.558
Equipo Electrónico Spc Fonatel	56.358	38.928
Mobiliario y Equipo de Oficina Spc Fonatel	383	387
Herramientas Spc Fonatel.	188	373
Equipos Puntos de Acceso Spc Fonatel	123.886	83.076
Equipos Cargadores Telefónicos Spc Fonatel Costo	16.438	15.516
Gastos Comisión Garantía Cumplimiento Fonatel	60.203	10.230
Gasto de Depreciación Infocomunicaciones Costo		
Gasto de Depreciación Red Pasiva Costo		
Gasto de Depreciación Fibra Optica Costo	74.271	74.285
Gasto de Depreciación Postes y Herrajes Costo	57.062	56.906
Gasto de Depreciación Nodos Costo		
Gasto de Depreciación Equipo Elect Info Nodos Costo	19.603	11.808
Gasto de Depreciación Plantas Dc Nodos Costo	46.275	44.775
Gasto de Depreciación Equipo Comunicacion Nodos Costo	36.441	16.498
Gasto de Depreciación Headend Costo		
Gasto de Depreciación Equipo Electrónico Headend Costo	161.768	75.319
Gasto de Depreciación Plantas Dc Headend Costo	7.396	7.400
Gasto de Depreciación Edificio y Estructuras Headend Costo	287	287
Gasto de Depreciación Mob Equipo Headend Costo	6.896	5.816
Gasto de Depreciación Antenas Headend Costo	7.653	7.652
Gasto de Depreciación Cdt Costo		
Gasto de Depreciación Equipo Electrónico Cdt Costo	109.558	98.956
Gasto de Depreciación Plantas Dc Cdt Costo	7.341	7.338
Gasto de Depreciación Edifc y Estructuras Cdt Costo	2.088	2.089
Gasto de Depreciación Mobiliario y Equipo Cdt Costo	31.770	22.899
Gasto de Depreciación Info Equipo Transporte Costo	20.504	15.652
Gasto de Depreciación Info Herramientas Costo	23.107	18.383
Gasto de Depreciación Info Equipo Miscelaneo Costo	1.638	1.595
Gasto de Depreciación Equipo Stb Info Al Costo	139.353	58.521
Gasto de Depreciación Info Revaluada		
Gasto de Depreciación Fibra Optica Revaluada	5.647	5.647
Gasto de Depreciación Postes y Herrajes Revaluada	4.315	4.315
Gasto de Depreciación Nodos Revaluada		
Gasto de Depreciación Equipo Electrónico Revaluada	578	578
Gasto de Depreciación Plantas Dc Revaluada	3.141	3.140
Gasto de Depreciación Equipo Comunicación Revaluada	384	384
Gasto de Depreciación Headend Revaluada		
Gasto de Depreciación Equipo Elect Headend Revaluada	3.401	3.401

Gasto de Depreciación Plantas Dc Headend Revaluada	491	491
Gasto de Depreciación Edificio y Estruct Headend Revaluada	22	22
Gasto de Depreciación Mobiliario y Equipo Headend Revaluada	422	422
Gasto de Depreciación Antenas Headend Revaluada	579	579
Gasto de Depreciación Cdt Revaluada		
Gasto de Depreciación Equipo Electrónico Cdt Revaluada	5.260	5.260
Gasto de Depreciación Plantas Dc Cdt Revaluada	553	553
Gasto de Depreciación Edificio Estructuras Cdt Revaluada	159	159
Gasto de Depreciación Mobiliario y Equipo Cdt Revaluada	81	196
Gasto de Depreciación Equipo Transporte Info Revaluada	382	593
Gasto de Depreciación Herramientas Info Revaluada	0	0
Gasto de Depreciación Equipo Miscelaneo Info Revaluada	49	49
Total Gastos Infocomunicaciones	1.994.075	1.897.716
Gasto Deprec. Proy Generación Distribuida Al Costo		
Obra Metalmecánica	858	0
Obra Electromecánica	4.592	0
Línea Transmisión	126	0
Total Activos generación Distribuida(Paneles)	5.576	0
Obra Metalmecánica	17.997	10.590
Obra Electromecánica	227.017	162.798
Equipo Electrónico	5.645	3.247
Obra Civil	15.835	9.833
Línea Transmisión	2.971	2.587
Mobiliario y Equipo de Oficina	1.214	981
Equipo de Comunicación y Monitoreo	6.969	3.919
Equipo de Computo	178	178
Herramientas	2.228	1.083
Equipo Transporte	2.988	216
Gasto.Deprec.Costo.Activo.Fotovoltaico	283.042	195.432
Obra Metalmecánica	1.272	1.134
Obra Electromecánica	33.151	29.995
Equipo Electrónico	450	401
Obra Civil	1.332	1.187
Línea Transmisión	555	495
Mobiliario y Equipo de Oficina	259	172
Equipo de Comunicación y Monitoreo	409	364
Equipo de Computo	52	35
Herramientas	60	0
Gasto.Deprec.Reval.Activo.Fotovoltaico	37.540	33.783
Total Gastos Juanilama Deprec.Costo y Revaluado Act.Arrendado	320.582	229.215
Gasto.Deprec.Electrolíneas Al Costo	4.160	3.277

Gasto.Deprec.Electrolineras Revaluado	249	0
Gasto.Deprec.Electrolineras	4.409	3.277

Gastos Artefactos Comercializadores de Bienes y Servicios Cgt de Guanacaste S.A.

Salarios	32.400	27.564
C.C.S.S.	5.084	4.267
Banco Popular	162	167
I.M.A.S	162	131
Asignaciones Familiares	1.622	1.319
Fondo de Pensiones Comp.Obligatorio	1.136	1.225
Aguinaldos	2.704	2.291
Prestaciones Legales	1.730	1.466
Vacaciones	0	82
Uniformes Colaboradores	0	54
Alquiler de Local	32.230	28.907
Electricidad	4.875	4.287
Agua	46	0
Teléfono	0	224
Patentes	612	685
Impuestos A Las Personas Jurídicas y Timbres Educ.Cultura	117	119
Materiales de Aseo	450	359
Mantenimiento Edificio	34	302
Papelería y Utiles de Oficina	616	375
Seguros	910	2.058
Publicidad y Mercadeo	937	483
Licencias	738	360
Soporte	159	0
Conectividad	4.934	3.859
Software	0	2.776
Gastos de Kilometraje	0	63
Subsidios(Ccss,Ins)	26	122
Gastos de Incobrables	0	0
Gastos de Transportes de Mercadería	440	0
Comisiones Bancarias	9.591	9.486
Gastos de Remesera	101	53
Gastos Corporativos	0	23
Gastos de Empaque	80	28
Mantenimiento Mobiliario y Equipo Oficina	200	125
Gastos Herramientas	28	51
Gastos Combustibles	1.212	851
Mantenimiento de Vehículo	9	26
Cannon Apnfd(Act.Prof. No Financieras Designadas Ley7786)	0	255
Total Gastos Artefactos Eléctricos y Suministros	103.345	94.443
Gastos Por Depreciaciones		

Gastos Deprecaciones Al Costo	8.258	5.316
Total Gastos Ajenos a Operación	0	0
Total Gastos Comercializadores de Bienes y Servicios Cgt de Guanacaste S.A.	111.603	99.759
Total Gastos de operación	34.604.011	29.462.446

Nota 27. Avances de Proyectos.

PROYECTO GASIFICACIÓN CON RESIDUOS SÓLIDOS MUNICIPALES NO VALORIZABLES

a.- Información del Proyecto

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

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

b.- Datos Técnicos del Proyecto

Energía Anual Estimada: 63GWh/año

-Potencia Instalada: 9 MW

-Voltaje Línea Transmisión: 24,9 KV

c.- Datos Financieros

Inversión Total estimada: \$36.000.000

Costo estimado del KW instalado: \$4000/KW

Ingreso promedio Anual estimado: \$7.207.000,0

Costos de OyM: \$2.376.000 USD

d.- Estatus Proyecto:

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

e.- 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 28. Regulaciones Cambiarias.

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

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta es de ¢526.88 y ¢519.21 en el 2023, y ¢601.99 y ¢645.25 en el 2022, por dólar estadounidense US\$1.00, respectivamente.

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

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
En miles de dólares		
Activos en moneda extranjera	\$ 17.826	12.564
Pasivos en moneda extranjera	<u>1.485</u>	<u>(2.763)</u>
Posición neta activa (pasiva)	\$ <u>16.341</u>	<u>9.801</u>

Nota 29. Contratos

1. Contratos de Arrendamiento.

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

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

operación, sería la empresa desarrolladora que tendría que atender su servicio de deuda con el contrato que posiblemente utilizó para estructurar la deuda.

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

La corrida financiera

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

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

Con el valor presente de la generación mínima estimada, que dio como resultado ₡3.174.897.937, se tiene un valor del proyecto, con este dato se elaboró una tabla de préstamo por la obligación que tiene Coopegunacaste R.L. de pagar la energía que genera el Sola Juanilama, a un plazo de 216 meses equivalente a 18 años y una tasa del 8.60% que es mucho menor que la tasa del proyecto con la finalidad de no perjudicar a los abonados, dando como resultado una cuota total de ₡28.999.410.

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

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

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

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

Nota 30. Riesgos

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

- ***Riesgo de liquidez***

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

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

- ***Riesgo de crédito***

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

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

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

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

- ***Riesgo de tasa de interés Inversiones***

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

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

Préstamos

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

- ***Riesgo de tasa de cambio de moneda extranjera***

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

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

- ***Riesgo tarifario***

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

- ***Riesgo por tipo de cambio***

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

Nota 31. Hechos relevantes

Para el año 2022 se realizó una revisión sobre la metodología de asignación de drivers para cuentas comunes en los diferentes sistemas Distribución, Alumbrado Público, Generación y Comercial. La metodología anterior de asignación de drivers estaba basada en los ingresos obtenidos por cada una de estas actividades.

Para este año se actualizaron los drivers que aplican a la contabilidad financiera y

contabilidad regulatoria, con el fin de tener actualizado y con una metodología sustentable para ser aplicado año con año.

Metodología de Asignación

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

Nota 32. Litigios y contingencias

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

El Lic. Juan Edwin Yockchen Mora Asesor Legal de planta de Coopeguanacaste, R.L. reporta los siguientes procesos de tránsito, como encargado de los casos correspondientes:

A. Procesos de tránsito:

Expediente	Partes involucradas y Autoridad Judicial	Descripción del Litigio	Estado	Probabilidad de resultado
Colisión de Tránsito Expediente 19-000397-0768	Carlos Alberto Rivas (Conductor CoopeGuanacaste) Jose Fabian Briceño Castillo - conductor externo (Empresa Alfaro Ltda - Propietario registral externo)	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil	En Trámite	Indeterminado
Colisión de Tránsito Expediente: 20-0003340783-TR	Marcos Gonzalez Sancho (Conductor) COMERCIOS DE EL BARREAL S.A (Propietario Registral) (Daños a Activos de Coopeguanacaste)	Colisión de tránsito vehículo contra Activos de Coopeguanacaste	En Trámite.	Aún no determinado
Colisión de Tránsito Expediente: 21-000350-0768-TR	Jose Kelmer Ruiz Gutierrez (COOPEGUANACAS TE R.L.) FRANKLIN GARRO PERAZA (Contraparte)	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	Con Sentencia a favor	Indeterminado
Colisión de Tránsito Expediente 21-000429-0768-TR	Juan Felix Fonseca Silva (COOPEGUANACASTE, R.L.) Luis Enrique Lóez Esquivel (Contraparte)	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite	Indeterminado
Colisión con Lesiones: Expediente: 21-000729-0412-PE	Jackson Villafuerte (COOPEGUANACASTE, R.L.) Ariatna Morales Alvarez (Contraparte menor edad)	Colisión con lesiones y Acción Civil Resarcitoria	En Trámite	Indeterminado
Colisión de Tránsito Expediente: 21-002153-0500-TR	Yasser Gonzalez Salgado (COOPEGUANACAS TE R.L.) Edgar Jose Zuñiga Poveda (Contraparte)	Responsabilidad Civil	En Trámite de arreglo conciliatorio	Indeterminado

Colisión de Tránsito/ Jicaral Expediente 22-000008-1581-TR	Jhonathan Salas García Coopeguanacaste, R.L. Darwin Keivin Cunningham Brown (Contraparte)	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite	Indeterminado
Colisión de Tránsito/ Carrillo Expediente: 22-000044-1568-TR	Gerald Enrique Cervantes Escobar Coopeguanacaste, R.L. Alberth Gustavo Jimenez Barquero	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite, con arreglo conciliatorio ingresado a Juzgado el 9/10/2023.	Indeterminado
Colisión de Tránsito Expediente: 22-000575-0783-TR	Jessica Carmona Aguilar Coopeguanacaste, R.L. Gerardo Moisés Zarria Guillén	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite.	Indeterminado
Colisión de Tránsito Expediente: 22-000542-1341-TR	Elan Daniel Matarrita Carrillo Coopeguanacaste, R.L. Seila Lesvia Briceño Fonseca	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite.	Indeterminado
Colisión de Tránsito Expediente: 22-000698-0783-TR	Luis Diego Morales Coopeguanacaste, R.L. Willy Manuel Cubillo Mena (Contraparte) Mauricio Miranda Matamoros (Contraparte)	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	Con sentencia en contra de Coopeguanacaste, R.L.	En estudio de daños a terceros - Para realizar pago con la ejecución de Sentencia.
Colisión de Tránsito Expediente: 22-000339-0783-TR	Esteban Andrés Arrieta Alvarado Coopeguanacaste, R.L. Geiner Cisneros Gutiérrez	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En espera de absolutoria a las partes	Indeterminado
Colisión de Tránsito Lesiones Expediente: 23-000165-0414-TR	Miguel Angel Quiros Jiménez Coopeguanacaste, R.L. Douglas Jacinto Nuñez Piedra (Contraparte)	Colisión con lesiones - proceso Penal y acción Civil Resarcitoria	En Trámite	Indeterminado
Colisión de Tránsito Expediente: 23-000695-0783-TR	Armando José Araya Gutiérrez Coopeguanacaste, R.L. Pedro Luis Brais Araya (Contraparte)	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite	Indeterminado
Colisión de Tránsito Expediente: 23-000733-0873-TR	Christopher Garita Solis Coopeguanacaste, R.L. Freddy Leonel Torrez Laguna	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite	Indeterminado
Colisión de Tránsito Expediente: 23-001772-0607-TR (Puntarenas)	José Rafael Darcia Ramírez Coopeguanacaste, R.L. Contra parte sin datos	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite	Indeterminado

PROCESOS VARIOS

Naturaleza del Litigio y Número de Expediente	Partes involucradas y Autoridad Judicial	Descripción del Litigio	Estado del caso a la fecha	Evaluación resultado desfavorable monto pérdida o ganancia
Proceso Ordinario de Conocimiento Expediente 21-006282-1027-CA	Tribunal Contencioso Administrativo Walter Brenes Soto - Coopogunacaste, R.L.	Ordinario de Conocimiento	En Trámite	Indeterminado

El Despacho de abogados EY LAW, indica lo siguiente:

Litigios Pendientes o en Trámite o Amenazas de Litigios:

1. Proceso Ordinario Agrario Álvaro Herrera Cerdas y otros contra Coopegunacaste R.L.

Naturaleza Del Litigio:

Proceso Ordinario Agrario. Tramitado bajo el número de expediente 17-000006-1520-AG-I en el Juzgado Agrario del II Circuito Judicial de Alajuela, Sede Upala.

Papel de Coopegunacaste en el Caso: Demandado.

El estado del caso a la fecha:

En 22 de febrero de 2022 se realizó un nuevo reconocimiento judicial en la represa y el paso por el cual alega afectación la parte actora. En dicha audiencia, el juez ordenó verificar de previo si existe alguna contingencia por la apertura completa de la represa, ante posibles daños ambientales que podría ocasionar a la flora y fauna del río dicha apertura. Por lo que, se está a la espera del informe hidrológico respectivo. Una vez que se cuente con dicha información, el juez valorará si se autoriza o no la apertura de la compuerta de fondo. Posteriormente, lo que correspondería es dar audiencia a las partes para emitir las respectivas conclusiones, para luego pasarse al dictado de la sentencia, lo cual es poco probable que se realice al corto ni mediano plazo, por la lentitud con que resuelve este despacho ordinariamente.

Valuación de la probabilidad de un resultado desfavorable así como un estimado del monto de la pérdida o ganancia potencial:

Como resultado de la audiencia de prueba recibida existe poca probabilidad de que se decrete una condenatoria en contra de la compañía, ya que, a nuestro criterio, no existen dentro del proceso suficientes elementos de prueba que logren determinar que existe un perjuicio por la construcción de la represa y un daño causado en el acceso a la finca propiedad de los actores.

Asimismo, en cuanto a las pretensiones relacionadas con la entrega / pago de la madera ofrecida a los actores, no existen suficientes elementos para determinar que hubo un incumplimiento por parte de la compañía.

Ahora bien, en virtud de que no se ha concluido la fase probatoria, no es posible considerar si existe una posibilidad de contar con un resultado desfavorable para la compañía.

Finalmente, conforme al escrito de demanda, la estimación del proceso judicial es de ¢100.000.000, de colones. Y en caso de resultar vencida la compañía, dentro del proceso se expondría la misma al pago de eventuales daños y perjuicios que se puedan estimar en la sentencia o bien en una fase de ejecución de sentencia, costas e intereses.

2. Proceso Ordinario Agrario de GERARDO CARILLO GUTIÉRREZ contra Coopeguanacaste R.L.

Naturaleza Del Litigio:

Proceso Ordinario Agrario. Tramitado bajo el número de expediente número 21-000108-1520-AG, en el Juzgado Agrario del 11 Circuito Judicial de Alajuela, Sede Upala. Este es un proceso por medio del cual el actor realiza un reclamo de aparentes daños y perjuicios causados dentro de la finca de su propiedad por presuntas labores realizadas por la Cooperativa en una colindancia con su propiedad.

Papel de Coopeguanacaste en el caso: Demandado.

El estado del caso a la fecha:

La demanda fue contestada en abril del 2022, en el cual se rechazan los hechos demandados. El juez tuvo por presentada la misma y dio curso audiencia a las partes de la excepción de la excepción de litisconsorcio pasivo necesario, la cual fue interpuesta por Coopeguanacaste, debido a que la finca sobre la cual se reclama supuestos daños no es propiedad de dicha cooperativa, sino que está inscrita por fideicomiso en favor de Banco Improsa.

A la fecha, se está a la espera de que se resuelva dicha integración de litis.

Evaluación de la Probabilidad de un resultado desfavorable, así como un estimado del monto de la pérdida o ganancia potencial:

De conformidad con la prueba que se recabó con la demanda, consideramos que existe una baja probabilidad de enfrentar una condena en costas, dado que las labores que realizó Coopeguanacaste en la zona han servido incluso de mitigación para evitar daños en más parte de la finca, e incluso evitar un daño en la finca colindante que corresponde al de la parte actora. Adicionalmente, los cambios en el terreno no son producto directamente de intervención de la cooperativa, sino producto del cauce del río el cual se incrementó y modificó su trayectoria a raíz de fenómenos meteorológicos que azotaron la zona años atrás.

Honorarios profesionales pendientes de pago:

Finalmente, es pertinente indicar que, a la fecha de emisión de este reporte no se encuentran pendientes de pago las siguientes facturas por servicios profesionales de EY, sin detrimento que posterior al envío de esta carta se remitan nuevas facturas.

El Licenciado Oscar Bejarano del Bufete Bejarano y Asociados responde los siguiente:

En atención a su solicitud me permito suministrar a ustedes la siguiente información de los juicios laborales que se tramitan en nuestra oficina:

1. Fonseca Silva Javier Enrique

Exp: 21-000057-0775-LA

Juzgado de Trabajo De Santa Cruz

Estimación: ¢6.700.000 (50% de probabilidad de ganarse o perderse)

El actor fue despedido con responsabilidad patronal. Reclama reinstalación laboral, pago de daño material, daño moral, costas e intereses.

Actuaciones:

- El juzgado señaló las **8:30 del 16 de marzo del 2023** la recepción de pruebas.
- El juzgado declaró la demanda SIN LUGAR y el actor apeló, se pidió rechazar el recurso y confirmar la sentencia.
- La Sala Segunda rechazó de plano el recurso presentado por el actor, sin embargo, el mismo presentó recurso de revocatoria y nulidad concomitante, el cual deben resolver.

2. Mora Moraga Ana Gabriela

Exp: 22-000003-0775-La

Juzgado de Trabajo de Santa Cruz

Estimación: ¢ 5.000.000

La actora fue despedida por no vacunarse contra el COVID 19. Reclama: reinstalación, pago de salarios caídos, daños y perjuicios, indexación, intereses y costas.

Actuaciones:

- La medida cautelar fue rechazada por el juzgado, sin embargo, fue apelada, por lo que se debe esperar la sentencia del Tribunal.

3. Villarreal Campos Victor Evaristo

Exp: 22-000361-0942-La

Juzgado de Trabajo de Liberia.

Estimación: ¢ 5.000.000

El actor fue despedido por no vacunarse contra el COVID e interpuso una medida cautelar que le fue negada, entonces interpuso el ordinario.

Actuaciones:

- Pendiente de sentencia, fue declarado de puro derecho.

4. Villarreal Campos Victor Evaristo
Exp: 22-000289-0775-La
Juzgado de Trabajo de Santa Cruz.
Estimación: ¢ 5.000.000

El actor fue despedido por no vacunarse contra el COVID y puso dos ordinarios iguales.

Actuaciones:

- El juzgado señaló las 8:30 del 10 de noviembre del 2023 el juicio.
- El juicio fue suspendido para que certifiquen cómo está el expediente de Liberia.

Juicios Terminados

5. Matarrita Gutierrez David
Exp: 17-000226-0775-La
Juzgado de Trabajo de Santa Cruz

Estimación: ¢10.000.000. (60% de probabilidad de perderse)

El actor fue despedido con responsabilidad patronal. Reclama horas extras y diferencias en las prestaciones por las extras, la devolución de ¢569.077 que fue rebajado de la liquidación, costas e intereses.

Actuaciones:

- El juzgado dictó sentencia de primera instancia y declaró la demanda CON LUGAR y condenó a pagar 9,351,091.90 por concepto de diferencias de horas extras y ajustes en la liquidación y el reintegro que solicitó el actor, ¢1.402.663,78 por costas y falta liquidar indexación e intereses.
- La Sala Segunda revocó la sentencia y condenó a pagar la suma de ¢6.085.735,25 por diferencias de salario y costas.
- La liquidación de intereses fijó intereses por ¢1.514.191,39, indexación ¢1.240.581,86 y ya fueron depositados.
- Se da por **terminado** el caso y se archiva el expediente.

El Licenciado José Miguel Villalobos responde los siguiente:

Proceso Monitorio de cobro

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

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

Nota 33. Activos Restringidos

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 los activos restringidos corresponden a inversiones en certificado de depósito a plazo (CDP) debido a que se utiliza como garantía ante el SETENA por los proyectos Hidroeléctricos de COOPEGUANACASTE, R.L.

Nota 34. Impuesto de Renta

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

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

Nota 35. Pasivos contingentes

a. Prestaciones legales

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

COOPEGUANACASTE, R.L. siguió en el año 2017 la política de trasladar a la Asociación Solidarista de la Cooperativa 8.83% de los salarios mensuales pagados, para su administración como prestaciones legales y 3% se pagó al sistema SICERE de acuerdo con la Ley de Protección al Trabajador. Los pagos de indemnizaciones al personal que deja de laborar por renuncia voluntaria o por despido sin responsabilidad patronal son asumidos en su totalidad por la Asociación Solidarista de COOPEGUANACASTE, R.L.

b. Salarios:

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

c. Fiscales

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

Nota 36. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 las transacciones con partes relacionadas son las que se describen:

Descripción	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Activos	2023	2022
Inversiones permanentes	₡8,586,711	₡8,624,722
Total	<u>₡8,586,711</u>	<u>₡8,624,722</u>
Pasivos		
Cuentas por pagar	183,352	116,446
Documentos por pagar		
Proyecto AMI	6,659,360	6,093,809
Total	<u>₡6,842,713</u>	<u>₡6,210,255</u>

Nota 37. Hechos relevantes y posteriores

Entre la fecha de cierre al 31 de diciembre de 2023 y la fecha de presentación de los estados financieros, no tuvimos conocimiento de hechos relevantes que pudieran tener efectos significativos en el futuro en el desenvolvimiento de las operaciones de la Cooperativa y su subsidiaria.

Nota 38. Aprobación de Estados Financieros

La emisión de los Estados Financieros Consolidados de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste, R.L. y Subsidiaria, al 31 de diciembre de 2023, fue autorizada por la administración el febrero de 2024.