

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE, R.L. Y
SUBSIDIARIA

Estados Financieros Consolidados

Al 30 de junio del 2024

Informe final



Contenido

	Páginas
Balance de Situación Financiera Consolidada	1-2
Estado de Resultados Consolidado	3-4
Estado de Flujos de Efectivo Consolidado	5
Estados de Cambios en el Patrimonio Consolidado	6
Notas a los Estados Financieros Consolidados	7-45

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L. Y SUBSIDIARIA
(Guanacaste, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO
Al 30 de Junio del 2024
(Con cifras correspondientes al 30 de Junio del 2024
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Diferencia</u>	<u>% de Variacion</u>
Activos					
Activos no corrientes					
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	187,369,752	183,397,203	3,972,549	2.17%
Inversiones permanentes	5	8,519,649	8,595,391	-75,742	-0.88%
Otros activos					
Activos intangibles	4	237,935	219,247	18,688	8.52%
Otros activos terrenos	4	1,230,223	216,911	1,013,312	467.16%
Otros activos infocomunicaciones	4	388,550	311,703	76,846	24.65%
Activos alquilados	4	138,016	118,955	19,061	16.02%
Depósitos Judiciales por cobrar	4	1,726,591	976,219	750,372	76.87%
Otros activos depósitos de garantía	4	367,944	351,787	16,157	4.59%
Total Activos no Corrientes		199,978,660	194,187,416	5,791,243	2.98%
Activos Corrientes					
Caja y Bancos	6	2,127,253	930,528	1,196,725	128.61%
Inversión a corto plazo	7	30,215,542	21,131,847	9,083,695	42.99%
Cuentas y efectos por cobrar, neto	8	20,019,411	15,006,764	5,012,648	33.40%
Inventarios, neto	9	10,770,898	10,340,054	430,844	4.17%
Gastos prepagados	10	376,145	500,029	-123,883	-24.78%
Total activos corrientes		63,509,249	47,909,220	15,600,029	32.56%
Total Activos		263,487,909	242,096,637	21,391,272	8.84%
Patrimonio y pasivos					
Patrimonio					
Capital Social Cooperativo	11	45,478,071	40,670,730	4,807,340	11.82%
Reservas	11	16,818,819	12,925,482	3,893,337	30.12%
Superávit revaluación activo	11	46,586,078	46,708,747	-122,669	-0.26%
Capital para operación y mantenimiento	11	36,871,843	33,631,252	3,240,591	9.64%
Excedentes por distribuir	11	-3,037	-4,906	1,869	-38.10%
Excedentes del periodo	11	2,646,200	1,999,944	646,257	32.31%
Total patrimonio		148,397,973	135,931,248	12,466,725	9.17%

Continúa

Finaliza

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L. Y SUBSIDIARIA
(Guanacaste, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO
Al 30 de Junio del 2024
(Con cifras correspondientes al 30 de Junio del 2024
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Diferencia</u>	<u>% de Variacion</u>
Pasivos					
Pasivos no corrientes					
Hipotecas por pagar, largo plazo	12	71,958,897	74,367,135	-2,408,239	-3.24%
Fondo de mutualidad	12	937,515	937,515	0	0.00%
Aportes de Capital Social Cooperativo LP.	12	1,191,409	1,138,774	52,635	4.62%
Documentos por pagar Bonos	12	13,762,054	4,060,000	9,702,054	238.97%
Provision para prestaciones legales	12	692,956	626,262	66,693	10.65%
Depósitos para financiar obras	12	2,344,188	2,728,191	-384,003	-14.08%
Pasivo contingente Juanilama	12	2,539,603	2,640,621	-101,017	-3.83%
Total pasivos no corrientes		93,426,621	86,498,499	6,928,123	8.01%
Pasivos Corrientes					
Hipotecas por pagar, corto plazo	13	1,720,482	1,762,011	-41,529	-2.36%
Cuentas por pagar	14	12,515,806	11,511,709	1,004,098	8.72%
Aportes de Capital Social Cooperativo CP.	14	33,909	33,373	536	1.61%
Retenciones e Impuestos por pagar	15	920,029	848,450	71,579	8.44%
Cuotas patronales por pagar	16	137,243	133,993	3,250	2.43%
Sueldos por pagar	17	78,258	30,943	47,315	152.91%
Pagos anticipados	17	83,155	19,002	64,153	337.60%
Fondo de mutualidad	17	1,527,567	1,249,153	278,413	22.29%
Ingresos por distribuir	17	40,732	47,306	-6,574	-13.90%
Otros pasivos					
Gastos acumulados	16	138,314	154,751	-16,437	-10.62%
Depósitos en garantía por pagar	17	3,598,595	3,193,447	405,149	12.69%
Cuenta transitoria	17	389,784	216,616	173,168	79.94%
Provision caso judiciales	17	136,591	136,591	0	0.00%
Provision para aguinaldos	18	342,848	329,544	13,304	4.04%
Total pasivos corrientes y otros		21,663,314	19,666,890	1,996,424	10.15%
Total pasivos		115,089,935	106,165,389	8,924,547	8.41%
Total patrimonio y pasivos:		263,487,909	242,096,637	21,391,272	8.84%

Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Jefe Sección Contabilidad

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L. Y SUBSIDIARIA
ESTADO DE EXCEDENTES Y PERDIDAS CONSOLIDADOS

Por el periodo mensual al 30 de Junio del 2024

(Con cifras correspondientes al 30 de Junio del 2023)

(Expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTA	30/06/2024	30/06/2023	Diferencia	% de Variación
Ingresos de operación					
Venta de energía eléctrica	19	32,478,326	26,736,335	5,741,991	21.48%
Venta de energía alumbrado público	20	938,135	848,700	89,434	10.54%
Ingrosos generación	21	6,144,437	7,127,276	-982,839	-13.79%
Total ingresos para venta de energía		39,560,898	34,712,312	4,848,587	13.97%
Otros ingresos					
Venta de materiales y desechos	22	4,801	4,021	780	19.40%
Venta de artefactos eléctricos	22	6,182,015	5,671,164	510,851	9.01%
Descuentos sobre ventas	22	-118,970	-138,064	19,094	-13.83%
Venta de materiales y suministros eléctricos	22	2,161,995	2,211,939	-49,944	-2.26%
Venta de tarjetas telefónicas	22	0	20,668	-20,668	-100.00%
Ingrosos actividad post venta	22	99	0	99	100.00%
Otros ingresos eléctricos	22	969,070	744,984	224,086	30.08%
Ingrosos actividad de infocomunicaciones	22	4,909,123	4,436,626	472,497	10.65%
Ingrosos ajenos a la operación	22	2,146,725	1,847,824	298,901	16.18%
Total otros ingresos		16,254,859	14,799,162	1,455,697	9.84%
Total de ingresos:		55,815,758	49,511,474	6,304,284	12.73%
Costos de ventas					
Compra energía eléctrica	23	23,094,563	19,338,391	3,756,173	19.42%
Costo energía alumbrado público	23	281,678	253,052	28,626	11.31%
Total egresos por compra energía		23,376,242	19,591,443	3,784,799	19.32%
Otros egresos					
Costo materiales eléctricos	23	3,181	4,732	-1,552	-32.79%
Costo artefactos eléctricos	23	5,218,758	4,825,885	392,873	8.14%
Costo de venta de materiales y suministros	23	1,769,163	1,853,782	-84,619	-4.56%
Costo de venta tarjetas telefónicas	23	0	0	0	0.00%
Costos de servicios de infocomunicaciones	23	225,723	382,683	-156,960	-41.02%
Costos de servicios S.P.C.FONATEL	23	1,012,215	860,093	152,122	17.69%
Costo IVA no deducible	23	139,677	85,418	54,258	63.52%
Costos generacion distribuida	23	68,856	74,990	-6,134	-8.18%
Total otros egresos		8,437,573	8,087,584	349,989	4.33%
Total de egresos		31,813,815	27,679,027	4,134,788	14.94%
Utilidad bruta:		24,001,943	21,832,447	2,169,496	9.94%

Continúa

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L. Y SUBSIDIARIA
ESTADO DE EXCEDENTES Y PERDIDAS CONSOLIDADOS
Por el periodo mensual al 30 de Junio del 2024
(Con cifras correspondientes al 30 de Junio del 2023)
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTA	30/06/2024	30/06/2023	Diferencia	% de Variación
Gastos de operación					
Gastos sistema de alumbrado público	24	134,362	137,892	-3,530	-2.56%
Gastos cobro consumidores	24	1,321,236	1,356,681	-35,445	-2.61%
Gastos venta artefactos eléctricos	24	826,274	607,368	218,906	36.04%
Gastos materiales y suministros eléctricos	24	164,103	163,070	1,033	0.63%
Gastos de mantenimiento	24	3,231,798	3,016,024	215,774	7.15%
Gastos de administración	24	2,558,383	2,435,543	122,841	5.04%
Gastos de tarjetas telefónicas	24	0	0	0	0.00%
Gastos de actividad de post venta	24	13	13,268	-13,256	-99.90%
Gastos actividad infocomunicaciones	24	2,096,601	1,585,058	511,544	32.27%
Gastos financieros	24	2,993,897	3,525,304	-531,407	-15.07%
Gastos operación generación	24	2,817,942	3,151,291	-333,349	-10.58%
Gastos por depreciación al costo subestacion	24	179,498	179,498	0	0.00%
Gastos por depreciación revaluada subestacion	24	27,210	27,210	0	0.00%
Costos de Operación subestación	24	39,859	43,036	-3,177	-7.38%
Gastos de mantenimiento preventivo	24	3,445	57,124	-53,679	-93.97%
Gastos de mantenimiento correctivo	24	0	0	0	0.00%
Gastos por depreciacion generación distribuida(pa	24	26,138	0	26,138	100.00%
Gastos por depreciacion al costo electrolineras	24	2,346	2,454	-109	-4.43%
Total de gastos de operación		16,423,105	16,300,822	122,283	0.75%
Otros gastos					
Gastos ajenos a la operación	24	427,138	838,655	-411,517	-49.07%
Total de otros gastos:		427,138	838,655	-411,517	-49.07%
Total de gastos		16,850,244	17,139,477	-289,233	-1.69%
Excedente antes de participaciones y reservas		7,151,699	4,692,970	2,458,729	52.39%
Asignacion a redito para el desarrollo		-4,505,499	-2,693,026	-1,812,472	67.30%
Ajuste por participación sobre Coneléctricas		0	0	0	0.00%
Excedente del periodo		2,646,200	1,999,944	646,257	32.31%

Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Jefe Sección Contabilidad

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L. Y SUBSIDIARIA
(Guanacaste, Costa Rica)**

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO

Por el periodo mensual al cierre del 30 de Junio del 2024
(Con cifras correspondientes al 30 de Junio del 2023)
(Expresado en miles de colones costarricenses)

DESCRIPCION	2024	2023
Flujo de efectivo por actividades de Operación		
Exedentes netos del período	643,220	585,424
Partidas que no requieren(proven) efectivo		
Depreciaciones y amortizaciones	7,476,951	9,060,939
Superavit de revaluación	-122,669	6,400,655
Efectivos provistos (Usados para) cambios en:		
Inventarios	-145,866	-475,606
Cuentas por cobrar	-5,297,625	-718,208
Gastos diferidos	123,883	38,346
cuentas por pagar	1,421,241	-720,047
Otros pasivos a corto plazo	575,183	-881,018
Efectivo neto provistos para actividades de Operación:	4,674,317	13,290,486
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-13,343,936	-18,614,574
Inversiones permanentes	75,742	-593,850
Efectivo Neto Provistos para las actividades de Inversión:	-13,268,194	-19,208,424
Aumento (disminución) documento por pagar	6,928,123	3,094,431
Aumento (disminución) aportes de capital social cooperativo	4,807,340	3,260,366
Aumentos en reservas	7,133,928	6,041,971
Distribución de excedentes	4,906	0
Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:	18,874,297	12,396,769
Aumento(disminucion) de efectivo neto en el periodo	10,280,421	6,478,830
Saldo de efectivo y equivalentes al inicio del periodo	22,062,375	15,583,545
Saldo de efectivo y equivalentes al final del periodo	32,342,795	22,062,375
Saldo de efectivo y equivalente al final del periodo:	32,342,795	22,062,375

Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Jefe Sección Contabilidad

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE, R.L. Y SUBSIDIARIA

(Guanacaste, Costa Rica)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

por los períodos de un año terminados el 31 de Diciembre de 2021-22-23 y al 30 de Junio del 2024

(Expresado en miles de colones costarricenses)

	Capital social cooperativo	Superávit por revaluación de activos	Reservas de ley y capital	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2021	€ 37,182,311	46,742,398	43,932,875	1,807,078	129,664,663
Excedente neto del año antes de reservas	0	0	0	9,084,923	9,084,923
Actualización de la revaluación de activo fijo	0	-138,418	0	0	-138,418
Aportes de capital social	5,732,331	0	0	0	5,732,331
Retiros de capital social	-332,288	0	0	0	-332,288
Capitalización de excedentes			0	-7,749,306	-7,749,306
Asignación a las reservas de ley	0	0	1,365,173	-1,365,173	0
Asignación Redito para el desarrollo	0	0	5,567,290	0	5,567,290
Usos de reservas	0	0	-1,429,298	0	-1,429,298
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual	0	0	0	374,937	374,937
Participación en el patrimonio de compañía asociada	0	0	27,815	-27,815	0
Utilidades acumuladas subsidiaria	0	0	0	-4,906	-4,906
Utilidad del periodo subsidiaria	0	0	0	1,869	1,869
Saldos al 31 de Diciembre del 2022	42,582,353	46,603,980	49,463,856	2,121,608	140,771,797
Excedente neto del año antes de reservas	0	0	0	2,649,747	2,649,747
Actualización de la revaluación de activo fijo	0	-17,903	0	0	-17,903
Aportes de capital social	3,022,245	0	0	0	3,022,245
Retiros de capital social	-126,528	0	0	0	-126,528
Capitalización de excedentes			0	-2,124,645	-2,124,645
Asignación a las reservas de ley	0	0	0	0	0
Asignación Redito para el desarrollo	0	0	10,072,789	0	10,072,789
Usos de reservas	0	0	-5,845,983	0	-5,845,983
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual				0	0
Participación en el patrimonio de compañía asociada	0	0	0	0	0
Utilidades acumuladas subsidiaria	0	0	0	0	0
Utilidad del periodo subsidiaria	0	0	0	-3,547	-3,547
Saldos al 30 de Junio del 2024	45,478,071	46,586,077	53,690,661	2,643,163	148,397,973

Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Jefe Sección Contabilidad

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

Nota 1

Naturaleza de las operaciones

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. (Coopeguanacaste R.L.) está domiciliada en el cantón de Santa Cruz, situada dos kilómetros al este del Banco Nacional de Costa Rica, agencia Santa Cruz. Fue fundada el 10 de enero 1965 con la participación de 229 asociados. **Al 30 de JUNIO del 2024**, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 95.199, ubicados en un área de 3696 kilómetros cuadrados.

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

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

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

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

Nuestra Misión

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

Nuestra Visión

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

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

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

Nota 2

Principales Políticas Contables

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

A) Periodo Económico:

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

Al 30 de JUNIO del 2024, la cooperativa cuenta con 256 empleados fijos y 254 por contratos para un total de 510 trabajadores.

B) Moneda funcional y transacciones en monedas extranjeras:

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

C) Estimaciones hechas por la administración

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

D) Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

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

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

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

E) Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

Tratamiento de las inversiones

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

- Se tienen inversiones en valor para obtener flujos contractuales o venderlos en cualquier momento según sean las necesidades de efectivo.
- Este proceso de compra y venta de títulos se hace con frecuencia.
- Se invierte el dinero a corto y largo plazo, para financiar desembolso cuando surja la necesidad.
- Cuando surge una oportunidad se venden los activos financieros y se reinvierten en activos financieros con mayor rentabilidad.
- La rentabilidad consiste en la obtención de pagos contractuales, así como ganancias y pérdidas por la venta de activos financieros.

F) Instrumentos financieros

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

G) Cuentas por cobrar

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

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

H) Inventarios

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

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

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

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

Inmuebles, planta y equipo y obras en construcción

I) Inmuebles, planta y equipo

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

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

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

J) Obras en construcción

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

K) Depreciaciones

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

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

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

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

L) Superávit por revaluación

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

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

M) Método de revaluación

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

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

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

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

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

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

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

Para el caso de la planta de distribución y el sistema de alumbrado público se realiza un estudio de proyectos ejecutados y capitalizados en el período, donde se toma en cuenta cada uno de los montajes, de acuerdo con el desglose de materiales en los mismos para la construcción de líneas eléctricas. Con ello se identifica cada material de los diferentes montajes en origen interno o externo, según su procedencia. Para cada uno de los costos

de los materiales de dichos montajes se considera el costo promedio a una fecha determinada del periodo en estudio. Sumados los costos por origen, se identifica el porcentaje interno y externo que le corresponde a cada montaje para obtener los parámetros a utilizar en el desglose de cada proyecto por origen interno y externo.

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

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

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

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

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

Índice Externo

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

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

Índice Local

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

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

Índice Compuesto

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

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

Componente Local y Externo

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

Reevaluación De Activos y Depreciación

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

N) Inversiones Permanentes

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

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

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

O) Documentos y cuentas para pagar

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

la contratación de una deuda por préstamos bancarios o por la generación de una deuda comercial derivada de las actividades del negocio. Los principales conceptos de documentos y cuentas a pagar son los siguientes:

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

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

P) Provisión para aguinaldo y vacaciones

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

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

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

Q) Prestaciones Legales

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

Los movimientos registrados en la provisión para prestaciones legales en el año 2023, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	MONTO
SALDO INICIAL AL 01-01-2024	₡668.757.359.70
TOTAL - MOVIMIENTOS AL DEBE	₡352.709.752.23
TOTAL - MOVIMIENTOS AL HABER	₡372.751.500.30
SALDO FINAL AL 30-06-2024	₡688.799.107.77

R) Reservas patrimoniales

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

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

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

10% para la formación de una reserva legal.

S) Obligaciones cooperativas

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

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

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

T) Impuesto sobre la renta

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

Q) Segmentos de los estados financieros

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

Fondo de Inversión

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

Planta General

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

Fideicomiso BCR – Bancrédito 2005

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Eólico Río Naranjo.

Fideicomiso Banco Improsa 5324

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

Esta propiedad garantiza el Proyecto Eólico Cacao.

Fideicomiso Banco Improsa 4084

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

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Hidroeléctrico Bijagua

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

A) NIIF 13 Medición del Valor Razonable

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

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

Dicha metodología no está contemplada como una medida de valor razonable de conformidad con lo permitido por la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, para los

activos propiedad, planta y equipo (activos no financieros), basada en el máximo y mejor uso, ya sea en forma individual o en combinación con otros activos o como parte de unidades generadoras de efectivo.

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

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

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

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

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

Enfoque de costo (Datos de entrada de nivel 2)

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

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

Enfoque de ingresos (Datos de entrada de nivel 3)

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

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

B) NIIF 9 Instrumentos financieros

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

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

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

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

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

La ley 4179 Ley de Asociaciones Cooperativas indica lo siguiente:

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

El estatuto de la Cooperativa indica lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

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

D) NIC 1 Presentación de Estados Financieros

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

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

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

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Junio del 2024

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2024	ADICIONES	RETIROS	SALDO AL 30/06/2023
SISTEMA DE DISTRIBUCION NETO	46,416,044.36	4,855,990.93	3,333,258.91	45,330,362.52
SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO NETO	2,612,121.90	328,667.37	270,589.54	2,606,933.13
PLANTA GENERAL NETO	8,675,942.46	1,963,303.19	2,059,008.77	8,945,931.15
GENERACION HIDRAULICA NETO	54,055,374.18	115,090.06	2,003,063.24	55,669,363.18
GENERACION EOLICA NETO	33,719,434.00	213,603.63	2,080,794.33	35,296,423.77
GENERACION FOTOVOLTAICA NETO	6,980,823.99	7,936.44	377,937.30	7,297,839.02
PLANTA GENERAL GENERACION NETO	1,892.08	1,956.30	64.22	-
SUBESTACION PINILLA NETO	10,423,279.12	-	482,318.76	10,836,695.20
TELECOMUNICACIONES NETO	16,175,323.61	8,540,722.23	1,884,629.33	9,748,708.04
GENERACION DISTRIBUIDA(PANELES)	1,297,638.10	1,329,338.21	31,700.11	-
OBRAS EN PROCESO				
EXTENCION DE LINEAS AEREAS	616,993.45	1,816,843.59	2,536,047.86	1,336,197.72
CONSTRUCCION AMPLIACION EDIFICO HUACAS	-	-	-	-
CONSTRUCCION PROYECTOS DE GENERACION BIOAMASA	384,870.78	177,155.52	31,620.80	239,336.06
AMPLIACION TELECOMUNICACIONES	520,865.90	2,637,006.32	6,644,197.13	4,528,056.72
SUSTITUCION MEDIDORES AMI	791,567.27	837,406.79	156,637.73	110,798.21
PROYECTO ESTACIONES DE CARGA(ELECTROLINERAS)	-	-	-	-
PROYECTO GENERACION DISTRIBUIDA	1,161,913.36	1,923,420.39	1,712,981.12	951,474.09
PROY.SUB.ESTACION COBANO(ICE)	379,533.63	12,216.86	-	367,316.76
PROYECTO SISTEMA CONTROL DE ACCESO(EDIF.CTRAL Y BM	36,286.07	-	-	36,286.07
MEJORA SISTEMA DIGITALIZACION	-	-	3,469.93	3,469.93
PROYECTO REDES INTELIGENTES(NRECA-COOPEGTE)	36,874.91	-	200.00	37,074.91
PROYECTO SOLAR GUANACASTE OFICINA CENTRAL	16,866.39	-	1,038.08	17,904.47
PROYECTO FOTOVOLTAICO HUACAS	(0.00)	-	26.64	26.64
CONSTRUCCION DE BODEGA CANALETE	-	-	-	-
PROYECTO CUSTOMER RELATIONSHIP MANAGEMENT	37,005.45	-	-	37,005.45
CONSTRUCCION DE EDIFICIO COMERCIAL CEI	8,140.00	8,140.00	-	-
PROYECTO FOTOVOLTAICO CACAO	36,236.47	36,236.47	-	-
CONSTRUCCION CENTRO DE COMANDO Y DESPACHO CCD	1,020.72	1,020.72	-	-
GENERACION SOLAR VALLE ESCONDIDO	2,974,679.54	2,974,679.54	-	-
SISTEMA ERP NETSUITE	9,023.97	9,023.97	-	-
TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	187,369,751.71	27,789,758.53	23,609,583.79	183,397,203.02

Nota 4- OTROS ACTIVOS

Al 30 de Junio del 2024

La cuenta Otros Activos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/06/2024</u>	<u>SALDO AL 30/06/2023</u>
OTROS ACTIVOS - TERRENOS		
FINCA EMPRESA MAPA JET S.A. FINCA 012340	142,079	142,079
FINCA DE BELEN	251	251
POZO PROFUNDO DE LA FINCA	22	22
EQUIPO DE RIEGO RAVIT - FINCA	13,923	13,923
PLANTACIONES DE ARBOLES	4,091	4,091
TERRENO CANTON QUINTO(CARRILLO)	1,451	1,451
TERRENO SANTA CRUZ	55,093	55,093
TERRENO CACAO SANTA CRUZ	281,867	0
TERRENO EN PAQUERA	213,247	0
TOTAL OTROS ACTIVOS TERRENOS	1,230,223	216,911
ACTIVOS ALQUILADOS		
TRANSFORMADORES ALQUILADOS	64,036	60,621
LAMPARAS DE ENERGIA SOLAR	21,016	21,016
TRANS.Y MATER.REFORZAR SERVICIOS	53,166	44,687
MATERIALES	19,241	11,823
TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS	157,458	138,147
DEPREC.ACUM.OTROS ALQUILADOS	-19,442	-19,192
TOTAL DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS	-19,442	-19,192
TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS -NETOS	138,016	118,955
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES		
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	388,550	311,703
SOPORTES Y LICENCIAS INFOCOMUNICACIONES	141,516	47,715
SOPORTE Y LICENCIAS FONATEL	247,034	263,988
TOTAL OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	388,550	311,703
DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR		
EMBARGOS	1,726,591	976,219
TOTAL DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR	1,726,591	976,219
OTROS ACTIVOS		
DERECHOS TELEFONICOS	1,821	1,821
LICENCIAS (SOFTWARE)	233,542	246,004
INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO	0	-31,151
DERECHO LOCAL(SERVICIOS ELIMAR)	2,573	2,573
TOTAL OTROS ACTIVOS DERECHOS	237,935	219,247
OTROS ACTIVOS DEPOSITOS DE GARANTIA		
DEPOSITO DE GARANTIA BANCO POPULAR	10	10
DEPOSITO DE GARANTIA COOPECOMPROMO R.	743	743
DEPOSITO GARANTIA LINEAS 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-0000	1,554	1,554
CERT.GARANT.CUMP.SEGUROS AUTOEXP.INS	412	412
DEP.CUOTA AFILIACION CONFED.COOP.DEL CARIBE Y CENTROA	1,102	1,102
DEP.GARANTIA CUMPLIM.MUNICIPALIDAD NICoya	0	0
DEP.GARANTIA CDP BCR(AGENCIA SEG.MAXIMA)	23,704	23,704
DEP.GARANTIA ICE(MEDIDORES BIJAGUA TOMA AGUA Y EMBAI	5,500	5,500
CERT.APORTE CAPITAL(GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CI	32,697	32,697
DEPOSITO GARANTIA ALQUILER CASA HUACAS	495	495
CERT.DEP.GARANTIA INS(COB.DERECHOS CIRCULACION No.655	22,500	22,500
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMOS ENERGIA Y COB.RECIB.ELEC	247,027	237,075
GARANTIA COLATERAL ICE GRUPO TECNOLOGICO	9,459	9,459
CERTIFICADOS GARANTIA CUMPLIENTO(CONSTRUCTORAS)	10,856	10,856
OCEANICA DE SEGUROS (PLAZA JICARAL)	283	283
CERT.DEP.PLAZO.D1-131152014_SETENA(PROY.SOLAR-JUANILAM	6,205	0
DEP.GARANTIA(ALQUILER LOCAL PLAYAS DEL COCO)	3,281	3,281
TOTAL OTROS ACTIVOS DEP. DE GARANTIA	367,944	351,787

TOTAL OTROS ACTIVOS	4,089,259	2,194,822
----------------------------	------------------	------------------

Nota 5- INVERSIONES PERMANENTES

Al 30 de Junio del 2024

Las Inversiones Permanentes se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2024	SALDO AL 30/06/2023
CERTIF. APORT. UNACOOP R.L.	522	522
DEPOSITOS A CONELECTRICAS (1)	8,373,920	8,449,662
TALLER DE TRANSFORMADORES ENTRE 3 C	192	192
UNION REG.DE COOPERATIVA DE GTE.R.L	10	10
APORTACION COOPEGUANACASTE PROYECTO SOLAR JUANILAI	84,722	84,722
DEPOSITO APORTE DE CAPITAL GRUPO TECNOLOGICO	2,678	2,678
DEPOSITO APORTE DE CAPITAL GRUPO EMPRESARIAL COOPER/	57,323	57,323
DEPOSITO APORTE CAPITAL CONFED.COOPÉ.CARIBE CENTRO Y	283	283
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	8,519,649	8,595,391

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

Nota 6- EFECTIVO

Al 30 de Junio del 2024

El Efectivo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2024	SALDO AL 30/06/2023
CAJA GENERAL		
TESORERIA	75	75
OFICINA DE STA CRUZ	900	900
OFICINA DE NICoya	400	400
OFICINA DE FILADELFIA	475	475
OFICINA DE JICARAL	200	200
COBRADOR MANFRED MENDEZ VILLARREAL	100	100
OFICINA DE CARMONA	250	250
OFICINA DE PAQUERA	300	300
OFICINA DE HOJANCHA	150	150
AFILIACION	325	325
OFICINA DE HUACAS	500	600
OFICINA SARDINAL	400	400
OFICINA SAN MARTIN	400	400
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	500	500
COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS CGT DE GUANAN	200	400
SUB-TOTAL CAJA GENERAL	5,275	5,575
CAJA CHICA		
OFICINA DE STA CRUZ	200	200
OFICINA DE NICoya	300	300
OFICINA DE FILADELFIA	500	500
OFICINA DE JICARAL	550	550
SECCION DE PROVEEDURIA	2,000	2,000
OFICINA DE CARMONA	350	350
OFICINA DE PAQUERA	200	200
OFICINA DE HOJANCHA	300	300
OFICINA DE HUACAS	400	400
OFICINA SARDINAL	300	300
OFICINA DE SAN MARTIN	650	650
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	200	200
SUB-TOTAL CAJA CHICA	6,050	6,050
TOTAL CAJAS	11,325	11,625
BANCOS		

BANCOS COLONES

CTA CTE 009-000429-2 BNCR STA CRUZ	681,935	383,007
CTA CTE 100-01-009-004243-3 BNCR	34,422	91,656
CTA CTE 9002911-7 BNCR-STA CRUZ	27,577	30,687
CTA CTE 4534-5 BNCR-STA CRUZ	77,828	86,265
BNCR CTA CTE 4715-0	10,033	6,557
CTA CTE 100-01-009-005081-0 BNCR COLONES(TA-SP-TARJETAS)	31,075	7,841
CTA CTE 100-01-202-000932-8 BNCR. COLONES(TELECOMUNICACI)	10,012	4,672
CTA CTE 100-01-202-000977-8 BNCR. COLONES(COMPRAS INTERN	183	134
CTA CTE 100-01-202-001052-0 BNCR. COLONES(DISTRIBUCION EN	413	413
CTA CTE 100-01-202-001051-2 BNCR. COLONES(ACT.COMERCIAL)	25,532	2,349

SUB-TOTAL BANCO NACIONAL **899,010** **613,581**

CTA CTE 003-007462-3 BCO POPULAR	76,054	40,626
CTA CTE 16101003410205196 B.P COLONES	7,680	251
CTA CTE 16101003420019069 B.P DOLARES	505	537
CTA CTE 0341020995 B.P. COLONES	362	674
CTA CTE 0342001976 B.P. DOLARES	0	0
CTA CTE 100-01-202-000931-0 BNCR. COLONES(FONATEL PHC)	14	14

SUB-TOTAL BANCO POPULAR **84,615** **42,101**

BANCO DE COSTA RICA

BCR CTA.CTE #32600000043 SUC.SANTA	365,759	97,207
CTA 326-0000521-5 BCR (COLONES)	95,994	71,558
BCR CTA CTE 326-0000668-8 COLONES	87,589	16,787
CTA CTE 001-0303978-1 BANCO DE COSTA RICA	159	100
CTA CTE 001-050220376 BCR COLONES(FONATEL)	53,450	32,245
CUENTA CORRIENTE BCR COLONES #CR19015201001049	55,027	62,793
SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	657,979	280,691

BAC CREDOMATIC

CTA CTE CR02010200009491240287 BAC COLONES(ACT.DIST.ELEC	6,637	9,951
CUENTA CTE BACc#Cr40010200009492067595 Colones	39	117
SUBTOTAL BAC CREDOMATIC	6,676	10,068

SUBTOTAL BANCO COLONES **1,648,280** **946,441**

BANCO NACIONAL DOLARES

CTA CTE 100-02-009-600045-0 (\$)BNCR	13,780	49,525
CTA CTE 100-02-202-000704-5 BNCR. DOLARES(FONATEL PHC)	1,585	398
CTA CTE 100-02-202-000705-3 BNCR. DOLARES(FONATEL SPC)	177	184
SUBTOTAL BANCO NACIONAL	15,542	50,107

BANCO DE COSTA RICA

CTA CTE 326-736-6(\$) BCR (L.T.PAPAGAYO)	523	543
BCR CTA #326-0000517-7 DOL(PROY.HID.CAN)	132,718	71,545
CTA CTE 001-050220459 BCR DOLARES(FONATEL)	41	-255,893
CUENTA CORRIENTE BCR DOLARESs#CR39015201001049	9,679	1,580
SUBTOTAL BANCO COSTA RICA	142,961	-182,225

BANCO CENTRAL COSTA RICA

CTA RESERVA 10000079001000011 BCCR(COLONES)	9,272	16,190
CTA RESERVA 10000079002000028 BCCR(DOLARES)	299,674	88,390
SUBTOTAL BANCO CENTRAL	308,946	104,579

SUB-TOTAL BANCO COLONES **1,648,280** **946,441**

SUBTOTAL BANCO DOLARES **467,449** **-27,538**

SUB-TOTAL BANCOS **2,115,728** **918,903**

TOTAL EFECTIVO **2,127,053** **930,528**

Nota 7- INVERSIONES TRANSITORIAS

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Inversiones Transitorias se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
INVERSION C.P.BCO NAC. (\$ DOLARES)	45,107	46,728

INV. C.P. BCO POPULAR (PAGOS PENDIENTES)	178,387	90,825
INVERSION C.P.BCO NACIONAL	5,431,635	7,981,858
INVERSION C.P.BCO NACIONAL (FONDO MUT.)	1,586,136	1,285,521
INVERSION C.P.BANCO DE COSTA RICA	452,035	1,762,035
BANCO DE COSTA RICA (\$)	6,668,845	1,593,492
INVERSION BANCO POPULAR(FONDOS DE INVERSION COLONES)	3,867	3,867
INVERSION BCO NACIONAL(SUPERFONDO DEP.GAR.CONSUM.SU)	2,262,783	1,885,105
INVERSION BCO POPULAR DOLARES	96,535	100,005
INVERSION BCO DE COSTA RICA (BONOS)	11,940,213	4,643,409
INVERSION BANCO POPULAR VALORES(ICE)	1,300,000	1,300,000
INVERSION BCO POPULAR(FONDO MUTUALIDAD COLONES)	250,000	226,000
TOTAL INVERSIONES TRANSITORIAS	30,215,542	21,131,847

Nota 8- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NETAS

Al 30 de Junio del 2024

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

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
DESCRIPCION		
CUENTAS A COBRAR		
EFECTOS A COBRAR	168,630	240,390
CUENTAS A COBRAR CONSUMIDORES	4,538,546	4,111,648
CUENTAS A COBRAR SERVICIOS TELECOMUNICACIONES	1,270,344	1,295,611
CUENTAS A COBRAR PROYECTO PRONAMYPE	131,573	175,759
CUENTA A COBRAR GENERACION DISTRIBUIDA	172	3,634
CUENTAS A COBRAR ARTEFACTOS ELECTRICOS	6,787,216	5,820,273
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS TELEFONICAS	0	165
CUENTAS A COBRAR Paneles Solares	2,944	3,409
INVENT_MATER_EQUIP- S.P.C FONATEL		284,978
OTRAS CUENTAS A COBRAR		
PROVEEDORES	3,424,185	154,520
CUENTA A COBRAR OTROS CARGOS	19,702	18,229
FACTURAS EVENTUALES AXIS	838,880	776,607
INSTITUCIONES	2,684,781	1,991,546
I.C.E.(LINEAS CELULARES)	100	93
ASOCIADOS	20,848	8,519
CHEQUES SIN FONDOS O NOTA DEBITOS	5,339	4,577
INT.SERVIDUMBRE PROY. LIBERIA-PAPAGAYO	36,687	24,583
CUENTAS POR COBRAR APORTE COOPEGUANACASTE SPC FONA	0	0
EQUIPOS PROGRAMA HOGARES CONECTADOS	692	22,292
CUENTA A COBRAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	366,483	352,966
TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR	7,397,696	3,353,931
CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS		
CUENTAS VARIAS	4,875	2,900
SUB-TOTAL CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	4,905	2,930
DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	-282,517	-285,963
TOTAL CUENTAS POR COBAR	20,019,511	15,006,764

Nota 9- INVENTARIOS - NETOS

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Inventarios se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
INVENTARIOS - NETOS		
INVENTARIO DE MATERIALES		
INVENTARIO DE MATERIALES	5,380,691	5,277,805
ESTIMACION P/ VALUACION DE INV.	-91,533	-90,657
INVENTARIO GENERACION DISTRIBUIDA	43,675	6,886
TOTAL INVENTARIO NETO	5,332,833	5,194,034

INVENTARIO COMERCIAL ARTEF. ELECT.	2,038,820	1,772,167
TOTAL INVENTARIO ARTEFACTOS ELECTRICOS	2,038,820	1,772,167
INVENTARIO DE MAT.Y SUMINISTROS ELE	1,201,061	1,382,840
INVENTARIO MAT.Y EQUIPO ACTIVIDAD DE INFOCOMUNICACIC	1,975,933	1,990,877
INVENT_MATER_EQUIP_S.P.C FONATEL	222,251	0
TOTAL DE INVENTARIOS	10,770,898	10,340,054

Nota 10- GASTOS PREPAGADOS

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Gatos Prepagados se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
POLIZA AUTOMOVIL NO. 010-17	2,286	182
POLIZA RIESGOS PROFESION 61487	34,326	38
POL.RESPONSABILIDAD CIVIL OU3911	-90	3,208
POLIZA DE FIDELIDAD #U-4002	0	183
POLIZA DE INCENDIO N° 0115 INC800-23	10,737	7,609
POLIZA DE VIDA DE DIRECTORES	655	252
PRIMA.REN.V.DINERO TRANS 578-5	551	479
POLIZA DE VIDA 01-15-VIC-27-00	3,022	2,805
DERECHOS DE CIRCULACION	7,420	4,298
MINAE(DEPARTAMENTO DE AGUAS-CANALETE)	0	0
AUTORIDAD REGULAD. DE LOS SERV. PUBLIC	0	0
POLIZA EQUIPO CONTRATISTA	2,485	1,759
SEGURO OBRA CIVIL PROYECTOS GENERACIÓN	282,608	347,958
POLIZA DE RESPONSABILIDAD LOCAL CTRO CONVENCIONES	47	94
GASTOS PREPAGADOS FONATEL	4,766	66,211
ASEGURADORA DEL ISTMO ADISA SUBESTACION PINILLA	20,087	21,861
POLIZA DE INCENDIO DE ELECTROLINERAS	1,325	1,002
POLIZA INCENDIO MULTIRIESGO G.D	1,908	689
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	0	53
TOTAL GASTOS PREPAGADOS	376,145	500,029

Se emite Garantia de Cumplimiento con el Banco Proamerica a favor del FIDEICOMISO DE GESTION DE LOS PYS PROGRAMAS SUTEL-BNCR por un valor de \$2,873,980.00 utilizable desde el dia 19 de Julio del 2023 hasta el 31 de Diciembre del 2024. Para el contrato NO.0-2018, Contrato para promover el servicio de acceso gratuito a internet inalambrico por tecnologia WIFI, en zonas y espacios publico.

Se emite Garantia de Cumplimiento con el Banco Proamerica a favor del FIDEICOMISO DE GESTION DE LOS PYS PROGRAMAS SUTEL-BNCR por un valor de \$1,897,020.00 utilizable desde el dia 14 de Setiembre del 2023 hasta el 31 de Setiembre del 2024. Para el contrato NO.0-2018, Contrato para promover el servicio de acceso gratuito a internet por medio de tecnologia WIFI, en zonas y espacios publico.

Nota 11- PATRIMONIO

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Patrimonio se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO		
SUPERAVIT POR APORTACION	24,323,781	22,230,743
APORTE DE CAPITAL S/PROYECTOS ELECT	19,516,305	16,802,339
APORTE DE CAPITAL S/PROYECT.SUBTERRANEOS	1,637,741	1,637,741
CUENTAS A COBRAR A SUSCRIPTORES	-11	-325
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO	45,478,071	40,670,730

CUOTAS DE ADMISION

SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO	46,586,078	46,708,747
CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO	36,871,843	33,631,252
RESERVAS DE LEY		
RESERVA LEGAL	3,993,473	3,660,196
RESERVA DE EDUCACION	323,424	172,379
RESERVA DE BIENESTAR SOCIAL	2,429,132	2,239,961

REDITO PARA EL DESARROLLO INVERSIONES	10,072,789	6,852,945
TOTAL RESERVAS DE LEY	16,818,819	12,925,482
EXCEDENTES POR DISTRIBUIR	-3,037	-4,906
EXCEDENTES ACUMULADOS PERIODO 2024	2,646,200	1,999,944
TOTAL PATRIMONIO	148,397,973	135,931,248

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

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

1. *"Si la rentabilidad obtenida en la base tarifaria se puede considerar como EXCEDENTE."*

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

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

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

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

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

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

Nota 12- PASIVOS LARGO PLAZO

Al 30 de Junio del 2024

El Pasivo a Largo Plazo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/06/2024</u>	<u>SALDO AL 30/06/2023</u>
PRESTAMO 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.#202-3-308080)	1,724,711	1,789,469
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINIL)	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 HU)	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	6,555,555	6,436,393
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	158,556
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	69,945	252,544
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	44,655	66,235
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	153,577	389,416
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	793,075	1,023,384
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	1,714,194	582,461
TOTAL HIPOTECAS LARGO PLAZO	71,958,897	74,367,135

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

Se crea una cuenta por cobrar y pasivo contingente al **FIDEICOMISO FONATEL** por reclamo

PROVISION PARA PREST. LEGALES	692,956	626,262
FONDO DE MUTUALIDAD LARGO PLAZO	937,515	937,515
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL LP	1,191,409	1,138,774
DOCUMENTOS POR PAGAR BONOS	13,762,054	4,060,000
DEPOSITOS PARA FINANCIAR OBRAS	2,344,188	2,728,191
PASIVO CONTINGENTE	2,539,603	2,640,621
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	93,426,621	86,498,499

Nota 13- PASIVOS CORTO PLAZO

Al 30 de Junio del 2024

El Pasivo Corto Plazo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/06/2024</u>	<u>SALDO AL 30/06/2023</u>
PRESTAMO BCR BIJAGUA UPALA	47,465	45,647
PREST.BCR.(BIJAGUA)	55,357	53,331
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	185,882	167,708
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	202,751	194,999
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-308080)	28,071	25,326
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINIL)	142,539	154,184
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	120,996	138,778
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HU)	10,042	8,170
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	152,843	145,593
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	225,925	203,913
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	128,685	116,786
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	14,937	13,559
PRESTAMO BICSA#60006758(CAPITAL TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMO BICSA#60006919(CAPITAL TRABAJO, BIJAGUA, FONA)	0	0
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	66,639	89,886
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	89,086	86,287
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	11,067	10,163
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	114,019	110,162
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	87,776	0
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	36,400	173,095
PRESTAMO (CAPITAL TRABAJO)	0	24,425
TOTAL HIPOTECAS CORTO PLAZO	1,720,482	1,762,011

Nota 14- CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2024

Las Cuentas por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/06/2024</u>	<u>SALDO AL 30/06/2023</u>
PROVEEDORES ACTIVIDAD ENERGIA	4,729,648	4,134,520
ASOCIADOS	0	6,059
INSTITUCIONES	1,514,106	1,296,179
SERVICIOS PROVINCIALES	62,064	62,253
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRIC	7	0
INT.SERVIDUMBRES LIBERIA PAPAGAYO	383,305	285,100
RESERVA CENECOP(40%) CAPACITAC.EMPLEADOS	255,257	255,257
CUENTAS A PAGAR NOTAS CREDITO AXIS	259,008	178,577
INVERSIONES A LA VISTA PUESTO BOLSA	182,005	182,005
CUERPO DE BOMBEROS DE C.R(IMPUESTO)	99,655	85,946
CONELECTRICAS	338,485	173,625
PROVEEDORES ACTIVIDAD COMERCIAL	2,587,041	2,239,943
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(POLIZAS AUTOEXPEDIBLES	3,000	0
INTERESES BN SUPERFONDO DEP.GARANTIAS CONSUMO	235,868	143,210
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(COBRO MARCHAMO)	0	5,223
INTERESES GENERADOS CERTIF.DEP.PLAZO.CONSTRUCTORAS	4,197	4,197
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMIDORES MAXIMA DEMANDA	247,027	237,075
CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS PUBLICOS Y OTROS	2,655	0
GENERACION SOLAR FOTOVOLTAICA BELEN S.A.	11,763	24,995
CAMPOS PICADO WILLIAM	2,834	1,887
CUENTAS A PAGAR PROYECTO PRONAMYPE	118,881	162,985
CUENTAS A PAGAR SPC FONATEL	1,714	196,263
PROVEEDORES ACTIVIDAD TELECOMUNICACIONES	534,790	795,378
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION	153,239	104,417
PROVEEDORES PARTICULARES PROYECTO AMI	38,151	12,804
PROVEEDORES SUB ESTACION PINILLA	1,045	77,559
CUENTAS POR PAGAR ALQUILER POSTES PAGADO POR ADELAN	227,754	617,875
PROVEEDORES PROYECTOS FOTOVOLTAICO	25,741	25,741
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION DISTRIBUIDA	326,742	548
PROVEEDORES VARIOS(NAYAX)	8,487	0
CUENTAS POR PAGAR BONOS	161,338	161,339
TOTAL CUENTAS A PAGAR	12,515,806	11,511,709

CUENTAS POR PAGAR APORTE DE CAPITAL CP

CUENTAS A PAGAR APORTE DE CAPITAL CP	33,909	33,373
TOTAL CUENTAS POR PAGAR APORTE DE CAPITAL CP	33,909	33,373

Nota 15- RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2024

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

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/06/2024</u>	<u>SALDO AL 30/06/2023</u>
RETENCIONES EMPLEADOS		
C. C. S. S.	54,564	53,613
BANCO POPULAR	5,698	5,544
IMPUESTO SOBRE SALARIOS	35,661	30,367
IMPUESTO 15% S/ DIETAS	2,463	2,464
TOTAL RETENCIONES EMPLEADOS	101,180	100,333

IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR

IMPUESTO S/ DIVIDENDOS	116	7
IMPUESTO RETENCION PAGO INFOCOMUNICACIONES	6,432	11,525
IMPUESTOS AL VALOR AGREDADO	812,301	736,586
TOTAL IMPUESTO SOBRE VENTAS POR PAGAR	818,849	748,118

TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	920,029	848,450
---	---------	---------

Nota 16- GASTOS ACUMULADOS Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2024

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

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/06/2024</u>	<u>SALDO AL 30/06/2023</u>
<u>CUOTAS PATRONALES POR PAGAR</u>		
C. C. S. S.	83,151	81,360
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGATORIO(0.5%)	11,396	11,088
BANCO POPULAR	2,849	2,772
I. N. A.	8,507	8,282
I. M. A. S.	2,849	2,772
ASIGNACIONES FAMILIARES	28,491	27,720
TOTAL CUOTAS PATRONALES POR PAGAR	137,243	133,993

GASTOS ACUMULADOS

VACACIONES	40,699	57,136
GASTOS	0	0
OTRAS PROVISIONES	97,615	97,615
TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		
	138,314	154,751

Nota 17- OTROS PASIVOS

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Otros Pasivos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/06/2024</u>	<u>SALDO AL 30/06/2023</u>
SUELdos POR PAGAR		
PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI	83,155	19,002
INGRESOS POR DISTRIBUIR	40,732	47,306
FONDO DE MUTUALIDAD		
CUOTA MENSUAL	1,800,925	1,410,380
TOTAL FONDO DE MUTUALIDAD	1,527,567	1,249,153
DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR	3,598,595	3,193,447
PROVISION COBROS JUDICIALES	136,591	136,591

CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED

CUENTA TRANSITORIA INGRESO Y RETIROS	649	0
CUENTA TRANSITORIA TRASPASOS(INVENT)	-1,366	-352
CUENTA TRANSITORIA CXC AXIS - EXACTUS	679,541	526,956
CUENTA TRANSITORIA MODULOS DEUDORA Y ACRED	-294,801	-320,711
CUENTA TRANSITORIA PROYECTO PRONAMYPE	24	1,204
CUOTAS BENEFICIARIOS FIDEICOMISO SUTEL PHC	5,646	9,518

TOTAL CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED	389,784	216,616
---	----------------	----------------

TOTAL OTROS PASIVOS	5,854,683	4,893,058
----------------------------	------------------	------------------

Nota 18- PROVISIONES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Provisiones por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/06/2024</u>	<u>SALDO AL 30/06/2023</u>
----------------------------	--------------------------------	--------------------------------

PROVISION PARA AGUINALDOS	342,848	329,544
----------------------------------	----------------	----------------

Nota 19- VENTAS DE ENERGIA ELECTRICA

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Venta de Energia Eléctrica se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2024	SALDO AL 30/06/2023
ENERGIA RESIDENCIAL	15,457,093	13,462,877
ENERGIA GENERAL	11,539,876	10,459,934
ENERGIA INDUSTRIAL	559,858	547,020
MAXIMA DEMANDA INDUSTRIAL	2,820,023	2,470,108
INTERDEPARTAMENTAL	67,359	63,693
FACTOR DE POTENCIA (MULTAS)	51,515	47,190
VENTA COSTO VARIABLE COMBUSTIBLE	1,912,806	-314,791
VENTA COSTO VARIABLE GENERACION(ALUMBRADO PUB)	57,889	-6,668
VENTA DE ENERGIA RECARGAS ELECTROLINERAS	11,908	6,972
TOTAL VENTA DE ENERGIA ELECTRICA	32,478,326	26,736,335

Nota 20- VENTAS DE ALUMBRADO PUBLICO

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Venta de Alumbrado Público se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2024	SALDO AL 30/06/2023
LIBERIA	8,089	7,001
NICOYA	126,387	118,736
SANTA CRUZ	503,511	447,507
CARRILLO	229,910	209,293
HOJANCHA	9,387	8,641
NANDAYURE	17,103	16,573
PUNTARENAS	43,640	40,856
BAGACES(PALO VERDE)	107	92
TOTAL VENTA DE ALUMBRADO PUBLICO	938,135	848,700

Nota 21- INGRESOS ACTIVIDAD DE GENERACION

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Ingresos Generacion se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2024	SALDO AL 30/06/2023
INGRESOS GENERACION	6,144,437	7,127,276
TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD GENERACION	6,144,437	7,127,276

Nota 22- OTROS INGRESOS

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta de Otros Ingresos se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2024	SALDO AL 30/06/2023
VENTA MATERIALES Y DESECHOS		
VENTA MATERIALES ELECTRICOS	2,885	640
VENTA DE DESECHOS	1,917	3,381
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	4,801	4,021

OTROS INGRESOS

VENTA ARTEFACTOS ELECTRICOS	6,182,015	5,671,164
DESCUENTOS S/VENTAS	-118,970	-138,064

VENTA DE MAT.Y SUMINISTROS ELECT.	2,161,995	2,211,939
INGRESOS SERVICIOS POS-VTA	99	0
VENTA DE SERVICIOS TELEFONICOS	0	20,668
INGRESOS ACTIVIDADES DE INFOCOMUNICACIONES	4,909,123	4,436,626
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	13,134,263	12,202,333

OTROS INGRESOS ELECTRICOS

MULTAS	198,427	190,796
RECONEXIONES	53,917	50,687
TRASLADO DE MEDIDORES	573	476
REINSTALACION DE MEDIDORES	605	1,184
INSPECCIONES	6,670	6,171
ALQUILER MATERIALES Y EQUIPO	29	1
ALQUILER DE POSTES INSTALADOS	311,745	280,156
OTROS INGRESOS	64	135
CAMBIO DE MEDIDOR	38	17
	0	0
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	4,750	0
ALQUILER DE GRUA	0	0
TOPOGRAFIA	0	0
TROCHA	0	0
SERVICIOS PROVISIONALES	0	0
GENERACION DISTRIBUIDA	108,562	32,439
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	183,274	182,465
PEAJE DE DISTRIBUCION	168	459
INGRESOS GENERACION DISTRIBUIDA PANELES	100,248	0
INGRESOS GENERACION DISTRIBUIDA(PANELES)	0	0
TOTAL OTROS INGRESOS ELECTRICOS	969,070	744,984

INGRESOS AJENOS A LA OPERACION

SOBRANTE DE CAJA	514	319
COMISIONES	677	322
INTERESES	870	1,496
DIFERENCIAS EN TIPO DE CAMBIO	535,230	349,548
OTROS INGRESOS	134,142	37,315
INTERESES DEPOSITOS A PLAZO	526,647	640,574
INTERESES GANADOS SOBRE APORTE	534	26
INTERESES GANADOS S/ PROYECTOS	2,536	1,528
INTERESES GANADOS ARTEF. ELECTRICOS	666,631	587,743
INTERESES Y MULTAS PROVEEDORES	32,269	9,881
INTERESES GANADOS SUM.ELECTRICOS	115,850	102,608
INTERESES CUENTA CORRIENTE	13,792	11,918
ALQUILER DE PANELES SOLARES	1,290	1,236
PARTICIPACION 33.08 EST.FINANC.CONE	0	0
SOBRANTES DE INVENTARIO	0	100
ALQUILER CENTRO DE CONVENCIONES	21,276	10,470
COMISIONES COBRO MARCHAMOS	3,285	5,923
INGRESOS PROYECTOS PRONAMYPE	2,443	2,722
APORTES PARA FONDO DESARROLLO COMUNITARIO	0	0
COBRO SERVICIOS REGISTRO NACIONAL	889	1,425
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO CGT GUANACASTI	0	0
INGRESOS POR INTERESES BNCR(COSTO POR PRIMAS)	0	0
COMISIONES DE SEGURO AUTOEXPEDIBLE	14,435	17,185
INGRESOS POR RENDIMIENTOS INVERSIONES BONOS	73,395	65,482
INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS	20	0
INGRESO VENTA SERVICIOS MANTENIMIENTO PREDICTIVO N/R	0	0
TOTAL INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN	2,146,725	1,847,824
TOTAL OTROS INGRESOS	16,254,859	14,799,162

Nota 23- COSTOS DE VENTAS

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Costos de Ventas se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/06/2024</u>	<u>SALDO AL 30/06/2023</u>
COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA		
ENERGIA	7,672,883	6,881,702
MAXIMA DEMANDA	2,033,901	1,861,156

SERVICIO DE TRANSMISION	3,038,932	2,466,666
COSTO DE VENTA ENERGIA DISTRIB.GENERACION	6,144,437	6,905,062
COSTO VARIABLE DE COMBUSTIBLE	3,123,433	262,405
COMPRA DE ENERGIA CONELECTRICAS	979,446	958,289
COSTOS ENERGIA ELECTROLINERAS	3,350	3,110
COSTO DE VENTA ENERGIA GD(PANELES COLEGIOS)	98,181	0
TOTAL COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA	23,094,563	19,338,391

COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	281,678	253,052
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	281,678	253,052
TOTAL COMPRAS DE ENERGIA	23,376,242	19,591,443

COSTO DE MATERIALES ELECTRICOS	3,181	4,732
COSTO DE ARTEFACTOS ELECTRICOS	5,218,758	4,825,885
COSTO DE VENTA DE MAT.SUMINIST.ELEC	1,769,163	1,853,782
COSTO DE TARJETAS TELEFONICAS	0	0
COSTOS SERVICIOS DE INFOCOMUNICACIONES	225,723	382,683
COSTO SERVICIO S.P.C FONATEL	1,012,215	860,093
COSTO POR IVA NO DEDUCIBLE	139,677	85,418
COSTOS SERVICIOS GENERACION DISTRIBUIDA	68,856	74,990
TOTAL OTROS COSTOS	8,437,573	8,087,584
TOTAL COSTOS DE VENTAS	31,813,815	27,679,027

Nota 24- GASTOS DE OPERACIÓN

Al 30 de Junio del 2024

La Cuenta Gastos de Operación se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/06/2024</u>	<u>SALDO AL 30/06/2023</u>
GASTOS		
GASTOS DE OPERACION		
SALARIOS	3,272,561	3,106,607
VACACIONES	0	0
C.C.S.S.	489,387	468,290
BANCO POPULAR	16,739	15,994
I.N.A.	51,306	49,366
I.M.A.S.	16,739	15,994
ASIGNACIONES FAMILIARES	167,394	159,938
AGUINALDO	282,649	267,753
PRESTACIONES LEGALES	231,025	218,141
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	99,226	95,430
UNIFORME DE EMPLEADOS	7,766	36,168
SUBSIDIOS	18,607	9,575
CAPACITACION DE PERSOL	51,029	35,057
DIETAS CONSEJO ADMINISTRACION	47,964	47,024
DIETAS COMITE DE VIGILANCIA	18,850	18,810
DIETA COMITE DE EDUCACION	16,683	14,312
GTOS CONSEJO DE ADMINISTRACION	6,274	21,692
GTOS COMITE DE VIGILANCIA	559	1,165
GTOS COMITE DE EDUCACION	62	6
GASTOS DE ASAMBLEA	56,830	53,604
ATENCION A FUNCIONARIOS	1,546	1,287
HONORARIOS PROFESIONALES	88,839	48,199
KILOMETRAJE	8,393	9,239
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	18,314	19,486
ELECTRICIDAD	160,150	126,448
TELEFONO	16,723	16,525
AGUA (IMUESTO Y TASA)	78,626	43,360
ALQUILERES	130,774	129,708
COMISION AGENCIA DE COBRO	329,841	280,025
SERVICIO DE COMPUTO	595,063	480,213
COMUNICACIONES	1,128	728
PUBLICIDAD	131,812	100,490
SEGUROS	107,771	88,578
MATERIAL DE ASEO	81,504	74,842
MANTENIMIENTO DE PLANTA	567,969	550,582
MANT.EQ RADIO COMUNICACION	8,499	5,954

MAT.EQ.TALLER Y HERRAMIENTAS	13,076	22,152
MAT.MOB.EQUIPO DE OFICINA	41,700	43,641
MANT.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	103,861	150,045
MAT.SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO	457	495
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	99,021	99,519
REPUESTOS DE VEHICULOS	28,123	39,023
ENDEREZADO Y PINTURA	0	0
LLANTAS	10,001	12,345
BATERIAS	1,369	2,053
MATERIALES Y SERVICIOS	4,701	5,328
DERECHOS DE CIRCULACION	4,200	4,200
PARQUEO Y PEAJE	66	204
<u>DEPREC.PLANTA DE DISTRIBUCION</u>		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	203,256	192,288
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	121,334	112,166
TRANSFORMADORES DE LINEA	176,769	158,863
MEDIDORES	184,198	121,083
<u>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</u>		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	6,153	6,147
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	2,513	2,513
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	13,887	13,887
<u>DEPREC.PLANTA DE DIT.REVAL.</u>		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	101,461	101,462
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	60,676	60,676
TRANSFORMADORES DE LINEA	75,462	75,462
MEDIDORES	6,214	6,515
<u>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADA</u>		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	3,375	3,375
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	1,162	1,162
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	7,473	7,473
DEPREC.SIST.ALUMBRADO PUBLICO	99,653	93,440
DEPREC.SIST.ALMB.PUBL.REV.	18,188	18,188
DEPREC.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	38,629	41,171
DEPREC.MOBIL Y EQUIPO DE OFICINA	19,010	21,430
DEPREC.EQUIPO DE TRANSPORTE	90,093	67,481
DEPREC.EQUIPO RADIO COMUNICACION	16,887	16,504
DEPREC. DE EQUIPO MISCELANEO	16,362	17,099
DEPREC. EQUIPO ELECTRONICO	77,042	62,278
DEPREC. EDIFI. Y ESTRUCTURA REV.	21,803	40,694
DEPREC. MOB. Y EQ. OFICINA REV.	2,768	3,806
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,499	3,732
HERRAMIENTAS	46,083	42,623
EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIONES	1,679	1,445
DEPREC.EQUIPO MISCELANEO REVALUADO	2,756	2,332
EQUIPO ELECTRONICO	9,385	3,913
RECLAMOS POR DAÑOS	3,113	1,960
FUNCION REGULADORA ARESEP	4,733	21,072
OTROS GASTOS	97,706	63,333
GASTOS JUDICIALES	0	0
DISPOSITIVOS DE LOCALIZACION GPS(AUTOM)	12,969	3,312
BENEFICIOS A EMPLEADOS(REC.LIC.ANTEOJOS)	4,461	4,070
DEPREC. EQ. MISCELANEO REVALUADO	3,728	1,773
MANTENIMIENTO PLANTA GENERAL	8,098	60,379
NOTAS LUCTUOSAS	550	104
TRANSPORTE	9,314	12,566
DONACION POR NACIMIENTO DE HIJOS EMPLEAD	360	90
ATENCION A ASOCIADOS	4,467	5,188
DONACIONES	295	136
GASTOS DE ANIVERSARIO	605	1,147
LECTURAS MEDIDORES,CORTAS Y RECONEXIONES	60,660	68,527
RECONOCIMIENTOS PROFESIONALES	34,328	35,073
HERRAMIENTAS REV	3,042	2,132
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGARIO(0.5%)	67,510	65,067
GASTOS POR SERVICIOS DE VIGILANCIA	215,807	164,856
<u>GASTOS COMITÉ ELECTORAL</u>		
DIETAS DEL COMITÉ ELECTORAL	16,683	14,312
GASTOS VARIOS COMITÉ ELECTORAL	306	566
TOTAL GASTOS OPERACIÓN	9,460,703	8,814,516

GASTOS FINANCIEROS

INT. PREST. PROYECTOS GENERACION	2,057,579	2,505,381
INT.PREST.PREST.#202-3-30824713(CONST.HUACAS)	21,303	23,588
INTERESES PRESTAMO BID 463 ICE	0	0
INTERESES PRESTAMO BID 598 ICE	0	0
INT.PREST.INFOCCOP.# 01-2-1998-5	0	0

INTERESES PRESTAMO BID 572	0	0
INTERESES PRET.BCR.LUMINARIAS_LED# 05994059	20,889	25,901
AMORTIZACION CARGOS DIFERIDOS	0	0
INTERESES PRESTAMO BCO POPULAR(SUB.EST.PINILLA)	492,850	596,701
INTERESES PRESTAMOS BCR#6037209(GD)	0	0
IIINTERESES PRESTAMO INFOCOOP#01-3-1998-2	0	0
INT,DEP.AVALUO E INSP.EST.CONFIDENCIAL	0	0
GASTOS FINANCIEROS BICSA OP#50105504-5(CAP.TRABAJO)	0	1,815
INTERESES COMPRA FOTOCOPIADORA XEROX	0	0
INTERESES FONDO DE DESARROLLO SOCIAL	0	0
COMISIONES PUESTOS DE BOLSA	0	0
INTERESES PRESTAMOS INFOCOMUNICACIONES	46,935	54,201
INTERES PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERA)	2,539	3,952
INTERESES PAGADOS SOBRE BONOS(GASTO)	191,059	191,059
GASTOS COSTOS PRIMAS(INVERSIONES)	49,668	22,869
INTE.PREST.PROY.GENERACION DISTRIBUIDA	39,404	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2,922,225	3,425,466

GASTOS AJENOS A LA OPERACION

GASTOS DE FINCA	0	0
MANTENIMIENTO LOTE DE SANTA CRUZ	0	0
GASTOS PLAZA DE DEPORTES	0	0
OTROS GASTOS	2,898	6,577
EXPLOR. DE ENERGIA EOLICA	0	0
MANTENIMIENTO LOTE DE FILADELPHIA	0	0
FALTANTE DE INVENTARIOS ART.Y SUM.ELECT	0	0
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	424,105	831,958
SOBRANTE DE CAJA	0	0
MANTENIMIENTO DE CAMERINO	6	0
LOTE CONTIGUO A PLAZA DE DEPORTES	0	0
CAMERINO PLAZA DE DEPORTES	0	0
MANTENIMIENTO LOTE DE JICARAL	0	0
MANTENIMIENTO Paneles SOLARES	130	120
MANTENIMIENTO LOTE DE HOJANCHAS	0	0
FINCA AL FONDO DE LA TULITA SANDINO	0	0
MANTENIMIENTO LOTE LA GARITA-STA CRUZ	0	0
MANTENIMIENTO LOTE DE PALMIRA	0	0
MANT.FINCA SOMBROERO(PLANES BELEN CARRILL	0	0
GASTOS DEL 45 ANIVERSARIO	0	0
CARGO FINANC.XINT.ARREND.SUB-N.COLON-ICE	0	0
MANTENIMIENTO LOTE CERRO AZUL	0	0
MANTENIMIENTO LOTE NICoya	0	0
AJUSTES A PERIODOS ANTERIORES	0	0
TOTAL GASTOS AJENOS A OPERACIÓN	427,138	838,655

GASTOS DE OPERACION GENERACION

COSTOS GERENCIA OYM GENERACION	11,806	17,736
COSTOS DE OPERACION GENERACION	349,480	383,327
COSTO DE MANTENIMIENTO GENERACION	167,907	431,032
COSTOS SOCIALES Y AMBIENTALES	12,821	10,800

GASTOS DEPRECIACION GENERACION AL COSTO**GASTOS DEPRECIACION HIDRAULICA AL COSTO**

OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	100,910	100,910
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA AL COSTO	186,789	186,789
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA AL COS	346,923	346,897
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA AL	1,732	1,732
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAULICA AL COSTO	948	711
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULI AL COSTC	2,880	2,488
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL	17,820	17,512
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COS	17,566	9,514
EQUIPO TRANSPORTE ACTIVIDAD HIDRAULICA	1,185	593

GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA

OBRA ELECTROMECANICA AL COSTO	686,453	686,082
'EQUIPO ELECTRONICO	9,390	9,308
'OBRA CIVIL	35,970	35,970
'EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	1,271	1,265
'EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	4,702	48,423
'LINEA DE TRANSMISION	7,282	7,282
EQUIPO DE COMPUTO	873	1,122
HERRAMIENTAS	3,919	3,160

GASTO DEPRE PLANTA GENERACIÓN AL COSTO

EQUIPO COMPUTO	25	0
HERRAMIENTAS	39	0

GASTOS DEPRECIACION GENERACION REVALUADA

GASTOS DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA REVALUAD	23,582	23,582
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA REVALUAI	51,992	51,992
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA REVALI	76,594	76,594

EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA RE'	246	246
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU REVALUAD.	66	66
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAU REVALUAD.	54	54
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA RE	5,533	5,533
HERRAMIENTAS GENERACIÓN ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUAD	121	121
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA REVALUADA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	84,715	84,715
EQUIPO ELECTRONICO	1,124	1,124
OBRA CIVIL	4,439	4,439
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	224	224
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	428	5,749
LINEA DE TRANSMISION	899	899
EQUIPO DE COMPUTO	11	77
HERRAMIENTAS	119	244
TOTAL GASTOS OPERACIÓN PROY.GENERACION	2,218,839	2,558,314
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION	206,708	206,708
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION AL COSTO	179,498	179,498
GASTO POR DEPREC. OBRA CIVIL AL COSTO	41,068	41,068
GASTO POR DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODU	88,986	88,986
GASTO DE DEPREC .EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMISION	49,445	49,445
TOTAL GASTOS DE DEPRECIACION SUBESTACION	206,708	206,708
GASTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	43,304	100,161
COSTOS DE OPERACIÓN		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	249	568
SERVICIOS CONTRATADOS	37,973	37,791
OTROS	1,637	4,678
MANTENIMIENTO PREVENTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	384	26
SERVICIOS CONTRATADOS	3,061	56,899
OTROS	0	199
MANTENIMIENTO CORRECTIVO		
MATERIALES	0	0
SERVICIOS CONTRATADOS	0	0
OTROS	0	0
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO SUBEST.	43,304	100,161
TOTAL GASTOS SUBESTACION	250,012	306,869
GASTOS ACTIVIDAD INFOCOMUNICACIONES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	38,471	28,313
CANNON DE REGULACION SUTEL	9,388	4,419
CONTRIBUCION ESPECIAL PARAFISCAL FONATEL	25,360	15,949
MANTEINIMIENTO RED INFOCOMUNICACIONES	241,046	175,741
GASTOS OPERACION S.P.C FONATEL	533,951	415,137
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	0	0
HONORARIOS PROFESIONALES	12,484	16,216
PUBLICIDAD	0	3,111
DERECHOS DE CIRCULACION	98	98
MANTEINIMIENTO DE RED SPC FONATEL	69,367	111,118
ELECTRICIDAD SPC FONATEL	5,226	15,785
TIMBRES Y CANONES	0	0
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA SPC FONATEL	0	0
SOPORTE PLATAFORMAS (SP)DE GESTION SPC FONATEL	1,255	1,397
INTERESES POR PRESTAMOS A LP SPC FONATEL	71,673	99,838
DIFERENCIAL CAMBIARIO	33,573	50,114
SOFTWARE Y LICENCIAS DE SPC FONATEL	180	874
GAST.DEPREC. VEHICULOS S.P.C COSTO	10,600	9,145
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	188,699	8,737
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	11,362	263
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	249	779
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	29,107	28,052
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	194	194
HERRAMIENTAS SPC FONATEL	15	172
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	64,263	60,713
EQUIPOS CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL COSTO	8,288	8,288
GASTOS COMISION GARANTIA CUMPLIMIENTO FONATEL	27,320	0
GASTO DE DEPRECIACION INFOCOMUNICACIONES COSTO	499,065	345,732
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA COSTO	121,048	65,650
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA COSTO	88,284	37,142
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES COSTO	32,764	28,508
GASTO DE DEPRECIACION NODOS COSTO	60,764	46,727
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT INFO NODOS COSTO	15,198	8,068

GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC NODOS COSTO	23,162	23,162
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION NODOS CO:	22,404	15,497
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND COSTO	115,697	79,711
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO HEADEND CO	100,805	68,654
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND COSTO	7,400	3,700
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND	144	144
GASTO DE DEPRECIACION MOB EQUIPO HEADEND COSTO	3,522	3,387
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND COSTO	3,826	3,826
GASTO DE DEPRECIACION CDT COSTO	80,593	73,460
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT COSTO	56,598	53,531
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT COSTO	3,669	3,669
GASTO DE DEPRECIACION EDIFC Y ESTRUCTURAS CDT COSTO	1,045	1,045
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT COSTO	19,281	15,216
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO TRANSPORTE COSTO	7,055	10,924
GASTO DE DEPRECIACION INFO HERRAMIENTAS COSTO	8,903	10,629
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO MISCELANEO COSTO	897	808
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO STB INFO AL COSTO	104,108	57,822
GASTO DE DEPRECIACION INFO REVALUADA	12,827	12,788
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA REVALUADA	4,981	4,981
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA REVALUADA	2,824	2,824
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES REVALUADA	2,158	2,158
GASTO DE DEPRECIACION NODOS REVALUADA	2,051	2,051
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO REVALUADA	289	289
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC REVALUADA	1,570	1,570
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION REVALUAD.	192	192
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND REVALUADA	2,703	2,458
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT HEADEND REVALUA	1,701	1,701
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND REVALUADA	491	245
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCT HEADEND REV/	11	11
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND RE'	211	211
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND REVALUADA	290	290
GASTO DE DEPRECIACION CDT REVALUADA	3,022	3,028
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT REVALU/	2,628	2,630
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT REVALUADA	276	276
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT REVALI	79	79
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT REVALU/	38	42
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO TRANSPORTE INFO REVALUA	45	245
GASTO DE DEPRECIACION HERRAMIENTAS INFO REVALUADA	0	0
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUA	24	25
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO CPE INFO REVALUADO	0	0
GASTO DE DEPRECIACION TELEFONO I.P REVALUADO	0	0
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO STB INFO REVALUADO	0	0
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO SWITCH INFO REVALUADO	0	0
GASTO DEPRE.EQUIP.TRASN.FONATEL INFO	0	0
TOTAL GASTOS INFOCOMUNICACIONES	1,325,361	977,711
GASTOS GENERACION DISTRIBUIDA PANELES	26,138	0
GASTO DEPREC. PROY GENERACION DISTRIBUIDA AL COSTO	26,124	0
OBRA METALMECÁNICA	3,966	0
OBRA ELECTROMECÁNICA	22,078	0
LINEA TRANSMISION	80	0
OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO GD PANELES	14	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA(PANELES)	26,138	0
GASTO.DEPREC.COSTO.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	141,901	139,659
OBRA METALMECANICA	8,998	8,998
OBRA ELECTROMECANICA	113,509	113,509
EQUIPO ELECTRONICO	2,863	2,706
OBRA CIVIL	7,918	7,918
LINEA TRANSMISION	1,486	1,486
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	610	604
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	3,509	3,477
EQUIPO DE COMPUTO	89	89
HERRAMIENTAS	1,169	873
EQUIPO TRANPORTE	1,750	0
GASTO.DEPREC.REVAL.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	18,763	18,770
OBRA METALMECANICA	636	636
OBRA ELECTROMECANICA	16,575	16,575
EQUIPO ELECTRONICO	222	225
OBRA CIVIL	666	666
LINEA TRANSMISION	278	278
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	129	129
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	204	204
EQUIP DE COMPUTO	26	26
HERRAMIENTAS	26	30
EQUIPO TRANPORTE	0	0

TOTAL GASTOS JUANILAMA DEPREC.COSTO Y REVALUADO	160,664	158,429
GASTOS ELECTROLINERAS	2,346	2,454
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS AL COSTO	2,281	2,259
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS REVALUADO	65	195
GASTOS ARTEFACTOS COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS CGT DE GUANACASTE S		
SALARIOS	15,899	15,659
C.C.S.S.	2,454	2,454
BANCO POPULAR	78	78
I.M.A.S	78	78
ASIGNACIONES FAMILIARES	783	783
FONDO DE PENSIONES COMP.OBLIGATORIO	548	548
AGUINALDOS	1,309	1,305
PRESTACIONES LEGALES	835	835
VACACIONES	0	0
UNIFORMES COLABORADORES	0	0
ALQUILER DE LOCAL	14,907	17,523
ELECTRICIDAD	2,812	2,087
TELEFONO	0	0
PATENTES	612	306
IMPUESTOS A LAS PERSONAS JURIDICAS Y TIMBRES EDUC.CUL	291	117
MATERIALES DE ASEO	253	246
MANTENIMIENTO EDIFICIO	0	0
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	196	408
SEGUROS	973	97
PUBLICIDAD Y MERCADEO	117	577
LICENCIAS	266	637
CONECTIVIDAD	1,988	2,874
GASTOS DE KILOMETRAJE	0	0
SUBSIDIOS(CSSS,INS)	54	11
GASTOS DE INCOBRABLES	2,275	0
GASTOS DE TRANSPORTES DE MERCADERIA	0	0
COMISIONES BANCARIAS	3,894	5,214
GASTOS DE REMESERA	0	50
GASTOS CORPORATIVOS	0	0
GASTOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	0	0
GASTOS DE EMPAQUE	34	43
MANTENIMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO OFICINA	595	200
GASTOS HERRAMIENTAS	0	24
GASTOS COMBUSTIBLES	742	682
MANTENIMIENTO DE VEHICULO	359	0
CANNON APNFD(ACT.PROF.NO FINANCIERAS DESIGNADAS LEY)	0	0
 TOTAL GASTOS ARTEFACTOS ELECTRICOS Y SUMINISTROS	 52,644	 52,981
 GASTOS POR DEPRECIACIONES		
GASTOS DEPRECACIONES AL COSTO	4,176	4,082
TOTAL DEPRECACIONES	4,176	4,082
TOTAL GASTOS ARTEFACTOS Y SUMINISTROS ELECTRICOS	56,819	57,063
 GASTOS FINANCIEROS		
PRESTAMOS FINANCIAMIENTO COOPERATIVA DE ELECTRIFICA	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	0	0
 TOTAL GASTOS COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICI	 56,819	 57,063
 TOTAL GASTOS	 16,850,244	 17,139,477

NOTA: 25 Avances de Proyectos.

PROYECTO GASIFICACIÓN CON RESIDUOS SÓLIDOS MUNICIPALES NO VALORIZABLES

1. Información del Proyecto

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

La planta tendrá una capacidad de generar entre 7,5MWh de energía eléctrica a partir de 200 Toneladas netas de RSM.

2. Datos Técnicos del Proyecto

Energía Anual Estimada: 63GWh/año

-Potencia Instalada: 9 MW

-Voltaje Línea Transmisión: 24,9 KV

3. Datos Financieros

Inversión Total estimada: \$44.476.304.82

Costo estimado del KW instalado: \$5930/KW

Ingresa promedio Anual estimado: \$7.045.000,0

4. Estudios solicitados por e OyM: 2.376.000 usd

5. 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: 2026.
 - Concesión de Generación Completa.
- Inversión estimada 44.476235.5

SETENA:

- Elaboración del balance de masas.
- Estudio y evaluación de riesgos ambientales.
- Elaboración del plan de emergencia, caracterización de los residuos del proceso.
- Descripción de proceso detallado de clasificación de la basura en la planta.
- Realización del estudio de Funcionamiento Vial (Impacto Vial).
- Diseño Geométrico del acceso vehicular.
- Diseño de Pavimentos, drenajes menores, diseño de señalización vial, confección de planos constructivos.
- Elaboración del plan de manejo de tránsito, diseño y elaboración de planos de la demarcación provisional de control de obra, tramitación para obtener la aprobación del Plan de manejo de tránsito, y de control de obra.

Nota 26. Regulaciones Cambiarias.

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

Al 30 de junio del 2022 y 2024 los tipos de cambio de referencia para la de venta de ₡507.71 y ₡530.41 dólares estadounidenses por US\$1.00, respectivamente.

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

2024	
ACTIVOS	33,753,283.23
PASIVOS	1,028,249.75
POSICION NETA PASIVA	32,725,033.48

Nota 27. Cambio en Metodología de Asignación de Drivers.

Para este año se realizó una revisión sobre la metodología de asignación de drivers para cuentas comunes en los diferentes sistemas Distribución, Alumbrado Público, Generación y Comercial.

La metodología anterior de asignación de drivers estaba basada en los ingresos obtenidos por cada una de estas actividades.

Para este año se actualizaron los drivers que aplican a la contabilidad financiera y contabilidad regulatoria, con el fin de tener actualizado y con una metodología sustentable para ser aplicado año con año.

Metodología de Asignación

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