

COOPEGUANACASTE, R.L.

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
(COOPEGUANACASTE, R.L.)**

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y
OPINION DE LOS AUDITORES**

Al 31 de diciembre del 2024

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
(COOPEGUANACASTE, R.L.)**

Índice de Contenido

Dictamen de los Auditores

Cuadro

Opinión del Contador Público Independiente

Estado de Situación Financiera	A
Estado de Excedentes y Pérdidas y otro Estado de Resultados Integral	B
Estado de Flujos de Efectivo	C
Estado de Variaciones en el Patrimonio	D

Notas a los estados financieros

OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Presente

Hemos auditado los estados financieros consolidados de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste, R.L. y Subsidiaria que comprenden el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre del 2024, del Estado de Excedentes y Pérdidas y Otro Estado de Resultados Integral Consolidado, el Estado de Flujos de Efectivo Consolidado y del Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, por el periodo terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, excepto por los asuntos indicados en la “*Base para opinión calificada*,” los estados financieros consolidados antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera, al 31 de diciembre del 2024, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Base para opinión calificada

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 la metodología utilizada por la Cooperativa para la determinación del ajuste por revaluación se realiza mediante la aplicación de índices, calculados de acuerdo con el índice de precios al consumidor de Costa Rica emitido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América emitido por Bureau of Labor of U.S.A. y el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central de Costa Rica conforme a la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos ARESEP. Dicha metodología no está contemplada como una medida de valor razonable de conformidad con lo permitido por la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, para los activos propiedad, planta y equipo (activos no financieros medidos por el método de revaluación según la NIC 16), basada en el máximo y mejor uso, ya sea en forma individual o en combinación con otros activos o como parte de unidades generadoras de efectivo. Por lo anterior desconocemos los efectos que la aplicación de la una metodología basada en NIIF 13, tendría sobre las cifras a los estados financieros consolidados.

Otros asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2023 fueron auditados por otros Contadores Pùblicos Autorizados, quienes fecharon el informe el 19 de febrero del 2024 y emitieron la siguiente opinión calificada. La presentación es para efectos comparativos, sin que emitamos ninguna opinión sobre dichas cifras.

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

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. y Subsidiaria, de conformidad con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Pùblicos de Costa Rica, y las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA), en conjunto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros en Costa Rica y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión calificada.

Asuntos Claves de Auditoría

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

Asuntos claves de la auditoría

Riesgos relativos a la operación

Como fueron atendidos los asuntos clave de la auditoría

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

1. Reconocimiento y medición posterior de los activos propiedad, planta y equipo (PPE), incluyendo revaluación y deterioro.

Los activos propiedad planta y equipo corresponden al principal activo generador de ingresos de la Cooperativa y lo que permite la prestación de los principales servicios.

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

2. Reconocimiento de ingresos:

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

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

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

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

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

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros consolidados.

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

En la preparación de los Estados Financieros Consolidados, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. y Subsidiaria, de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando la base de contabilización de negocio en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. y Subsidiaria.

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

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros consolidados, debido a fraude o error, diseñaremos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar conclusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. y Subsidiaria.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros consolidados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresamos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. y Subsidiaria deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros consolidados, incluida la información revelada, y si los estados financieros consolidados representan transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Les comunicamos a los responsables del gobierno de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. y Subsidiaria lo relativo, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. y Subsidiaria una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros consolidados auditados al 31 de diciembre del 2024 se extiende hasta el día 30 de enero del 2025. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que han ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

JENKINS, ERICKSON
Contadores Pùblicos Autorizados
Member firm of SFAI Global



Nombre del CPA: ISMAEL CALVO ROJAS
Número de Identificación: 1000-176601
Nombre del Cliente:
Comisión de Electrificación Rural de Guanacaste R.L.
Número de Identificación: 1000-176601
Dirigido a:
Comisión de Electrificación Rural de Guanacaste R.L.
Residencia: P.O. Box 1000, Alajuela
Tipo de trabajo:
Auditoría de estados financieros
Timbre de Ley 6663, adherido y cancelado en el original.



Lic. Ismael A. Calvo Rojas
Contador Público Autorizado N°1494
Póliza 0116 FID 000511313, vence 30-set-2025
Timbre de Ley 6663, adherido y cancelado en el original
Alajuela, Costa Rica
30 de enero del 2025

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
(COOPEGUANACASTE, R.L.)
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTA	2024	2023
<u>ACTIVO</u>			
Activos no corrientes			
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	₡ 189.272.173	184.349.757
Inversiones permanentes	5	9.072.738	8.732.440
Otros activos			
Activos intangibles	4	564.766	253.051
Otros activos terrenos	4	1.414.164	498.778
Otros activos Telecomunicaciones	4	408.271	258.054
Activos alquilados	4	147.635	134.250
Depósitos judiciales por cobrar	4	1.726.591	663.416
Otros activos depósitos de garantía	4	339.773	350.584
 Total Activos no corrientes		 202.946.112	 195.240.331
 Activos corrientes			
Efectivo y otras equivalencias de efectivo	6	1.965.353	1.652.152
Instrumentos financieros corto plazo	7	42.017.539	23.337.228
Cuentas y efectos por cobrar, neto	8	23.992.477	15.221.804
Inventarios, neto	9	11.237.315	9.883.884
Gastos prepagados	10	390.136	327.553
 Total activos corrientes		 79.602.820	 50.422.622
 Total Activos		 ₡ <u>282.548.932</u>	 <u>245.662.953</u>
 <u>PATRIMONIO</u>			
Capital social cooperativo	11	₡ 46.157.105	42.582.354
Reservas	11	15.889.228	12.379.222
Superávit revaluación activo	11	46.531.739	46.603.980
Capital para operación y mantenimiento	11	42.953.882	37.084.634
Excedentes por distribuir	11	2.610.847	2.121.608
 Total patrimonio		 154.142.801	 140.771.797

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
(COOPEGUANACASTE, R.L.)
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTA	2024	2023
PASIVO			
Pasivos no corrientes			
Hipotecas por pagar, largo plazo	12	68.887.645	71.232.792
Fondo de mutualidad	12	937.515	937.515
Aportes de capital social cooperativo, largo plazo	12	1.213.349	1.162.120
Documentos por pagar Bonos	12	27.260.000	4.060.000
Provisión para prestaciones legales	12	690.923	672.079
Depósitos para financiar obras	12	2.462.208	2.363.725
Pasivo contingente Juanilama	12	2.506.764	2.597.043
Total pasivos no corrientes		103.958.404	83.025.274
Pasivos corrientes			
Hipotecas por pagar, corto plazo	13	4.003.349	3.626.083
Cuentas por pagar	14	12.413.143	10.637.752
Aportes de Capital Social Cooperativo CP.	14	34.418	33.593
Retenciones e Impuestos por pagar	15	837.972	870.923
Cuotas patronales por pagar	16	149.340	137.495
Sueldos por pagar	17	82.804	78.705
Pagos anticipados	17	489.205	13.577
Fondo de mutualidad	17	1.906.459	1.578.099
Ingresos por distribuir	17	43.541	23.798

CUADRO A

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
(COOPEGUANACASTE, R.L.)
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTA	2024	2023
Otros pasivos			
Gastos acumulados	16	314.284	307.976
Depósitos en garantía por pagar	17	3.546.110	3.444.892
Cuenta transitoria	17	445.828	908.076
Provisión caso judiciales	17	136.591	136.591
Provisión para aguinaldos	18	44.682	68.321
Total pasivos corrientes y otros pasivos		24.447.727	21.865.882
Total pasivos		128.406.131	104.891.155
Total patrimonio y pasivos		₡ <u>282.548.932</u>	<u>245.662.953</u>

Véanse las notas a los estados financieros.

MBA. Miguel Gómez Corea
 Gerente General

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
 Contador General

CUADRO B

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
(COOPEGUANACASTE, R.L.)**

**Estado de Excedentes y Pérdidas y Otro Resultado Integral
Del periodo comprendido entre el 1° de enero
al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en miles de colones costarricenses)**

	NOTA	2024	2023
<u>Ingresos de operación</u>			
Venta de energía eléctrica	19	₡ 59.684.950	52.736.089
Venta de energía alumbrado público	20	1.736.760	1.646.203
Ingresos generación	21	13.303.864	13.769.576
Total ingresos para venta de energía		74.725.573	68.151.868
Otros ingresos			
Venta de materiales y desechos	22	15.477	10.172
Venta de artefactos eléctricos	22	12.674.307	11.583.608
Descuentos sobre ventas	22	(232.702)	(267.128)
Venta de materiales y suministros eléctricos	22	4.016.780	4.145.273
Otros ingresos eléctricos	22	2.196.505	2.198.611
Ingresos actividad de Telecomunicaciones	22	9.925.810	9.107.728
Ingresos ajenos a la operación	22	4.340.207	3.473.794
Ingreso por eventos	22	8.652	0
Ingresos publicitarios	22	374	0
Total otros ingresos		32.945.408	30.252.060
Total de ingresos		107.670.982	98.403.927
Costos de ventas			
Compra energía eléctrica	23	42.104.172	37.798.885
Costo energía alumbrado público	23	562.853	514.898
Total egresos por compra energía		42.667.025	38.313.783

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
(COOPEGUANACASTE, R.L.)
Estado de Excedentes y Pérdidas y Otro Resultado Integral
Del periodo comprendido entre el 1° de enero
al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTA	2024	2023
Otros egresos			
Costos materiales eléctricos	23	34.099	6.090
Costo artefactos eléctricos	23	10.626.879	9.908.145
Costo de venta de materiales y suministros	23	3.160.425	3.475.740
Costos de servicios de Telecomunicaciones	23	586.949	689.980
Costos de servicios S.P.C. FONATEL	23	2.223.396	2.010.927
Costo IVA no deducible	23	257.422	158.685
Costos generación distribuida	23	175.183	149.775
Costos mantenimiento predictivo	23	9.459	0
Costos material publicitario	23	13.380	0
Costos de eventos	23	600	0
Total otros egresos		17.087.793	16.399.342
Total de egresos		59.754.817	54.713.124
Utilidad bruta		47.916.164	43.690.803
Gastos de operación			
Gastos sistema de alumbrado público	24	260.482	280.945
Gastos cobro consumidores	24	2.666.774	2.625.235
Gastos venta artefactos eléctricos	24	1.787.608	1.647.082
Gastos materiales y suministros eléctricos	24	332.677	347.140
Gastos de mantenimiento	24	6.573.608	6.328.627
Gastos de administración	24	5.380.770	5.216.778
Gastos actividad Telecomunicaciones	24	4.297.368	3.348.264
Gastos financieros	24	5.966.128	6.756.306
Gastos operación generación	24	6.113.335	6.358.483
Gastos por depreciación al costo subestación	24	358.996	358.996

CUADRO B

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS

(COOPEGUANACASTE, R.L.)

Estado de Excedentes y Pérdidas y Otro Resultado Integral

Del periodo comprendido entre el 1° de enero

al 31 de diciembre del 2024 y 2023

(Expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTA	2024	2023
Gastos por depreciación revaluada subestación	24	54.420	54.420
Costos de operación subestación	24	83.900	79.498
Gastos de mantenimiento preventivo	24	7.007	47.271
Gastos por depreciación generación distribuida(paneles)	24	54.574	5.576
Gastos por depreciación al costo electrolineras	24	4.691	4.409
Gastos operación producciones CGT	24	23.012	0
Total de gastos de operación		33.965.349	33.459.030
Otros gastos			
Gastos ajenos a la operación	24	902.616	1.144.981
Total de gastos		34.867.965	34.604.011
Excedente antes de participaciones y reservas		13.048.199	9.086.792
Asignación a redito para el desarrollo		(8.225.290)	(5.567.290)
Participación sobre Coneléctricas y Grupo Emp.Coop.		(514.749)	(27.815)
Excedente del periodo		4.308.161	3.491.687
Asignación a reserva de ley		(1.228.953)	(990.236)
Aportación Fondo de Mutualidad 15%		(465.324)	(374.937)
Excedentes del periodo por distribuir	¢	2.613.884	2.126.514
Véanse las notas a los estados financieros.			

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
 (COOPEGUANACASTE, R.L.)
 Estado de Flujos de Efectivo
 Al 31 de diciembre del 2024 y 2023
 (Expresado en miles de colones costarricenses)**

	2024	2023
<u>Flujo de efectivo por actividades de Operación</u>		
Excedentes netos del período	₡ 2.613.884	2.126.514
<u>Partidas que no requieren efectivo:</u>		
Depreciaciones y amortizaciones	7.911.575	7.171.979
Efectivos provistos (usados para) cambios en:		
Inventarios	(1.353.430)	445.157
Cuentas por cobrar	(8.770.673)	(2.765.068)
Gastos diferidos	(62.583)	85.314
cuentas por pagar	2.960.206	1.555.582
Otros pasivos a corto plazo	(378.360)	(558.482)
<i>Efectivo neto provistos para actividades de operación:</i>	<hr/> 2.920.618	<hr/> 8.060.997
<u>Actividades de inversión</u>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(15.349.300)	(8.740.581)
Inversiones permanentes	(340.298)	38.011
<i>Efectivo Neto (usados) para las actividades de inversión:</i>	<hr/> (15.689.598)	<hr/> (8.702.570)

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
(COOPEGUANACASTE, R.L.)
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	2024	2023
<u>Actividades financieras</u>		
Documento por pagar	20.933.130	(3.260.834)
Aportes de capital social cooperativo	3.574.752	5.400.043
Aumentos en reservas	9.379.254	5.530.980
Distribución de excedentes	(2.124.645)	(1.811.985)
<i>Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:</i>	<hr/> 31.762.491	5.858.204
Aumento (disminución) de efectivo neto en el periodo	18.993.511	5.216.631
Saldo de efectivo y equivalentes al inicio del periodo	24.989.380	19.772.749
Saldo de efectivo al final del periodo	¢ <u>43.982.891</u>	<u>24.989.380</u>

Véanse las notas a los estados financieros.

MBA. Miguel Gómez Corea
 Gerente General

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
 Contador General

CUADRO D

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
(COOPEGUANACASTE, R.L.)
Estado de Variaciones en el Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2024 y 2023
(Expresado en miles de colones costarricenses)

		Superávit				
	Capital social cooperativo	por revaluación de activos	Reservas de ley y capital	Excedentes acumulados		Total
Saldos al 31 de diciembre del 2022	₡ 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	9.086.792		9.086.792
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	0	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 obligaciones 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)
Saldos al 31 de diciembre del 2023	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	13.048.199		13.048.199
Actualización de la revaluación de activo fijo	0	(72.242)	0	0		(72.242)
Aportes de capital social	3.791.465	0	0	0		3.791.465
Retiros de capital social	(216.713)	0	0	0		(216.713)
Capitalización de excedentes	0	0	0	(10.815.258)		(10.815.258)
Asignación a las reservas de ley	0	0	2.209.026	(2.209.026)		(0)
Asignación redito para el desarrollo	0	0	8.225.290	0		8.225.290
Usos de reservas	0	0	(1.055.061)	0		(1.055.061)
Aplicación de obligación ley cooperativa y fondo mutual				465.324		465.324
Saldos al 31 de diciembre del 2024	₡ 46.157.105	46.531.738	58.843.110	2.610.847		₡ 154.142.801

Véanse las notas a los estados financieros.

MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Lic. Rafael Ángel Rodríguez Gutiérrez
Contador General

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L., Y SUBSIDIARIAS
(COOPEGUANACASTE, R.L.)
Notas a los estados financieros
Al 31 diciembre del 2024 y 2023

NOTA 1- Entidad que reporta

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. (Coopeguanacaste R.L.) cédula jurídica 3004045202, está domiciliada en el cantón de Santa Cruz, situada dos kilómetros al este del Banco Nacional de Costa Rica, agencia Santa Cruz. Fue fundada el 10 de enero 1965 con la participación de 229 asociados. Al 31 de diciembre del 2024, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 95.215, 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, Telecomunicaciones 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.

El 01 de octubre del 2024 abrió operaciones nuestra subsidiaria en Santa Cruz Guanacaste PRODUCCIONES CGT DE GUANACASTE SOCIEDAD ANONIMA cedula jurídico número (3101914160)

La empresa es una entidad comercial enfocada en las actividades de publicidad y servicios de diseño o decoración de interiores.

Las bases de preparación de los estados financieros son las siguientes:

- a. Declaraciones de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

- b. Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto las inversiones en instrumentos financieros con cambios en el activo neto y las inversiones en instrumentos financieros con cambios en los resultados que son medidos a su valor razonable y los activos no corrientes mantenidos para la venta, que son medidos al menos valor de su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta.
- c. Moneda funcional y moneda de presentación: Los estados financieros y sus notas se presentan en colones (₡), la unidad monetaria de la República de Costa Rica y la moneda funcional de la asociación.
- d. Uso de estimaciones y juicios: La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos informados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los cambios de las estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que la estimación es revisada, y en cualquier periodo futuro afectado.
 - (i) Juicios: La información sobre juicios realizados en la aplicación de políticas contables es detallado por los asesores legales de la asociación.
 - (ii) Supuestos e incertidumbres en las estimaciones: Corresponden a estimaciones sobre cuentas a cobrar y beneficios a empleados.

A la fecha de autorización de estos estados financieros separados, diversas nuevas normas y modificaciones a las normas e interpretaciones existentes han sido publicadas por el IASB. Ninguna de las cuales han sido adoptadas de forma anticipada por la Entidad. La Administración anticipa que todos los pronunciamientos relevantes serán adoptados en las políticas contables de la Entidad para el primer periodo que inicia en o después de la fecha de vigencia del pronunciamiento. Las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones, que no han sido adoptadas o listadas más adelante no han sido reveladas en virtud que no se espera que tengan un impacto material en los estados financieros separados de la Entidad.

- NIIF 17: Contratos de Seguro.
- Modificaciones a la NIIF 17: Contratos de seguro (Enmiendas a la NIIF 17 y NIIF 4).
- Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes (modificaciones a la NIC 1).
- Revelaciones a políticas contables (Enmienda a la NIC 1).
- Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos de una sola transacción (Enmienda a NIC 12).
- Definición de estimados contables (Enmienda a NIC 8).
- La implementación de la NIIF S1: Requisitos generales para la revelación de información financiera relacionada con la sostenibilidad y NIIF S2: Información a revelar relacionada con la afectación al clima.

NOTA 2- Principales políticas de contabilidad

La situación financiera y los cambios habidos en la posición financiera de Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L., se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información

Financiera y algunas políticas de la compañía están enfocadas a cumplir con requisitos de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP), por lo que se apartan de lo establecido en las NIIF. Algunas de las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

Estimaciones hechas por la administración

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

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).

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.

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.

Cuentas por cobrar

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

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

Inventarios

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

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

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

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

Inmuebles, planta y equipo y obras en construcción

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.

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

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%
TELECOMUNICACIONES	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.

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.

Método de revaluación

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

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

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

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

El procedimiento utilizado es determinar índices de inflación interanual en las variables del tipo de cambio de la moneda costarricense con respecto al dólar norteamericano, las variaciones en el índice general de

precios al consumidor determinado por Instituto Nacional de Estadísticas y Precios de Costa Rica y por último determinar la variación del índice 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 periodo, donde se toma en cuenta cada uno de los montajes, de acuerdo al 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 reevaluación del anexo calculado (el índice ponderado menos uno), resultando con esto el monto de reevaluación anual.

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

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

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

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

Control interno

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

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.

Documentos y cuentas para pagar

Los documentos y cuentas para pagar de la cooperativa están compuestos por todas las obligaciones que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios, por la contratación de una deuda por préstamos bancarios o por la generación de una deuda comercial derivada de las actividades del negocio. Los principales conceptos de documentos y cuentas a pagar son los siguientes:

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

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

Al cierre de cada periodo contable la obligaciones y cuentas por pagar en moneda extranjera son valuadas al tipo de cambio de venta fijado por el Banco Central de Costa Rica y se registra dicho ajuste como un aumento de estas, con cargo a los resultados del ejercicio (Gastos Financieros).

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.

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 2024, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	MONTO
SALDO INICIAL AL 01-01-2024 TOTAL-	₡668,757,359.70
MOVIMIENTOS AL DEBE TOTAL-	₡668,914,796.12
MOVIMIENTOS AL HABER SALDO	₡685,398,109.60
FINAL AL 31-12-2024	₡685,240,673.18

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.

Obligaciones cooperativas

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

Reserva Tarifaria de Inversiones de las Actividades Reguladas (Distribución, Alumbrado Público y Generación.

CENECOP	
De los excedentes después de las reservas, se traslada un	2.50%
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%

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.

Segmentos de los estados financieros

La contabilidad de la Cooperativa está dividida en los siguientes segmentos: Energía, Eléctrica, Alumbrado Público, Generación Eléctrica 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 – Bancréxito 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

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

NIIF 13 Medición del Valor Razonable

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

La metodología utilizada por la Cooperativa para la determinación del ajuste por revaluación se 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”

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, telecomunicaciones 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.

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 APORTE, 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.

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.

Política de Consolidación

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

Período Contable

El periodo contable de la Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L L., comprende del 1° de enero al 31 de diciembre.

NOTA 3- Propiedades, planta y equipo-neto

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, la cuenta de propiedades, planta y equipo neto se detalla de la siguiente manera:

Descripción	2023	Adiciones	Retiros	2024
<u>Planta De Distribución</u>	51.636.797	3.380.032	809.417	49.066.182
Postes torres y accesorios	18.278.984	720.899	0	17.558.085
Conductores y dispositivo. aéreos	10.145.192	240.615	0	9.904.576
Transformadores de Líneas	13.060.861	689.191	0	12.371.670
Medidores	10.398.360	981.673	49.940	9.466.627
Activos Retirados en Transito	(246.600)	747.654	759.477	(234.778)
<u>Líneas subterráneas Al Costo</u>	1.982.292	1.869	0	1.980.423
Obra Civil subterránea	684.886	1.869	0	683.017
Conductores y Dispositivos subterráneos	218.866	0	0	218.866
Transformadores subterráneos	1.078.541	0	0	1.078.541
Total Planta De Distribución Al Costo	53.619.089	3.381.901	809.417	51.046.605
<u>Dep. Acum. Planta Distribución</u>	(18.067.387)	12.060	1.438.953	(16.640.494)
Postes Torres y Accesorios	(6.245.283)	0	405.493	(5.839.790)
Conductores y Dispositivo. Aéreos	(3.957.505)	0	246.069	(3.711.436)
Transformadores de Líneas	(5.322.647)	0	363.021	(4.959.626)
Medidores	(1.901.944)	12.060	374.690	(1.539.314)
<u>Deprec.Acumulada Líneas subterráneas</u>	(628.010)	0	45.119	(582.891)
Obra Civil subterránea	(174.339)	0	12.318	(162.021)
Conductores y Dispositivos subterráneos	(64.558)	0	5.027	(59.532)
Transformadores subterráneos	(389.113)	0	27.775	(361.338)
Electrolinieras	133.199	20.094	842	113.947
Total Planta De Distribución Neta	35.684.901	3.414.055	2.249.212	34.520.058
<u>Planta De Distribución Revalua</u>				
Postes Torres y Accesorios	8.330.166	0	0	8.330.166
Conductores y Dispositivo. Aéreos	5.075.213	0	0	5.075.213
Transformadores de Líneas	6.515.812	0	0	6.515.812
Medidores	1.336.033	0	5.437	1.341.469
Líneas subterráneas Revaluadas	1.058.652	0	0	1.058.652
Electrolinieras	3.249	0	0	3.249
Total Planta De Distribución Revaluada	22.319.125	0	5.437	22.324.561
<u>Dep. Acum. Planta Distri. Rev.</u>	(11.246.785)	1.702	506.766	(10.741.722)

Postes Torres y Accesorios	(4.360.456)	0	197.934	(4.162.522)
Conductores y dispositivo. Aéreos	(2.600.929)	0	121.351	(2.479.578)
Transformadores de Líneas	(3.528.924)	0	150.923	(3.378.001)
Medidores	(415.327)	1.702	12.405	(404.624)
Deprec.Acumulada Líneas Subterráneas Rev	(340.770)	0	24.022	(316.747)
Obra Civil subterránea	(96.163)	0	6.751	(89.412)
Conductores y Dispositivos subterráneos	(33.790)	0	2.325	(31.465)
Transformadores subterráneos	(210.817)	0	14.947	(195.870)
Total, Planta De Distribución Rev.Neta	11.072.339	1.702	512.202	11.582.840
Sistema De Alumbrado Publico	3.534.531	256.489	905	3.278.947
Dep. Acum. Sist. Alum. Publico	(1.231.777)	372	185.681	(1.046.469)
Total Sistema Alumbrado Pub.Neto	2.302.753	256.860	186.585	2.232.478
Sist. De Alumb. Pub. Revaluado	565.185	0	149	565.333
Dep. Acum. Sist. Alum. Pub Rev	(230.843)	65	33.344	(197.564)
Total Sistema Alumbrado Pub.Neto	334.342	65	33.493	367.769
Planta General				
Terreno y Derecho S/Terrenos	858.403	0	0	858.403
Edificio Estructuras y Mejoras	4.484.413	57.543	0	4.426.869
Mobiliario y Equipo De Oficina	575.883	30.432	195.144	740.595
Equipo de Transporte	3.066.844	621.600	58.281	2.503.524
Herramientas	762.587	140.366	113.634	735.855
Equipo de Radio Comunicación	169.191	18.243	4.136	155.084
Equipo Misceláneo General	314.780	29.558	58.911	344.133
Equipo Electrónico	1.793.652	214.963	272.029	1.850.718
Pozo Profundo del Edificio	237	0	0	237
Equipo Comunicación Ami	251.562	0	0	251.562
Total Planta General	12.277.552	1.112.706	702.135	11.866.981
Dep. Acum. Planta General	(5.261.260)	621.431	606.925	(5.275.766)
Edificio Estructuras y Mejoras	(1.005.215)	0	78.065	(927.150)
Mobiliario y Equipo De Oficina	(391.784)	171.552	35.410	(527.926)
Equipo de Transporte	(1.657.202)	52.453	213.471	(1.496.184)
Herramientas	(507.344)	101.413	87.653	(521.103)
Equipo de Radio Comunicación	(118.522)	2.925	6.274	(115.174)
Equipo Misceláneo General	(207.875)	48.815	23.293	(233.398)
Equipo Electrónico	(1.282.653)	244.274	137.604	(1.389.323)
Equipo Comunicación Ami	(90.664)	0	25.156	(65.508)
Total Planta General Neta	7.016.293	1.734.138	1.309.060	6.591.215

Planta General Revaluada

Terrenos y Derechos S/Terrenos	311.011	0	0	311.011
Edificio Estructuras y Mejoras	4.435.544	0	0	4.435.544
Mobiliario y Equipo De Oficina	112.418	0	69.733	182.151
Equipo de Transporte	383.588	0	18.485	402.073
Equipo de Almacén y Taller	0	0	0	0
Herramientas	45.241	18	13.402	58.625
Equipo de Radio Comunicaciones	55.993	0	980	56.973
Equipo Miscelánea General	51.863	0	26.376	78.238
Equipo Electrónico	123.351	0	21.041	144.392
Pozo Profundo Edificio	466	0	0	466
Equipo Comunicación Ami	17.114	0	0	17.114

Total Planta General

5.536.589 18 150.017 5.686.589

Dep. Acum. Planta General Rev.

(3.562.861) 147.184 77.480 (3.632.565)

Edificio Estructuras y Mejoras	(2.829.664)	0	43.606	(2.786.058)
Mobiliario Y Equipo De Oficina	(102.813)	68.181	4.532	(166.462)
Equipo de Transporte	(361.507)	15.759	6.908	(370.357)
Equipo de Almacén y Taller	0	0	0	0
Herramientas	(43.489)	14.075	3.860	(53.704)
Equipo de Radio Comunicaciones	(54.444)	980	1.060	(54.364)
Equipo misceláneo General	(44.305)	25.291	4.161	(65.435)
Equipo Electrónico	(119.576)	22.899	11.642	(130.833)
Equipo Comunicación Ami	(7.063)	0	1.711	(5.352)

Total Planta General Neta

1.973.728 147.202 227.498 2.054.024

Activos Generación Canalete

17.161.588 5.773 1.934 17.157.748

Activos Generación Actividad hidráulica al Costo

17.161.588 5.773 1.934 17.157.748

Obra Metalmecánica generación hidráulica al Costo	2.227.453	0	0	2.227.453
Obra Electromecánica generación Actividad hidráulica al Costo	4.123.909	0	0	4.123.909
Obra Civil Activos Generación Actividad hidráulica al Costo	8.132.791	0	0	8.132.791
Equipo. Comuni. Monitor Generación Actividad hidráulica Costo	69.806	294	0	69.512
Mobi. equipo. Ofici. Generación Actividad hidráulica al Costo	11.875	2.164	1.420	11.132
Equipo. Electrónico generación Actividad hidráulica al Costo	25.841	0	513	26.354
Terrenos Generación Actividad hidráulica al Costo	1.768.101	0	0	1.768.101
Línea Transmisión generación Actividad Hidráulica al Costo	662.770	0	0	662.770
Herramientas Generación hidráulica	139.041	3.315	0	135.726
Total Activos Generación Canelete al Costo	17.161.588	5.773	1.934	17.157.748
Depreciación Acumulada Activos generación	(6.213.007)	1.740	409.752	(5.804.995)
Bra Metalmecánica Depreciación Acumulada Generación Hidráulica	(872.014)	0	52.061	(819.954)
Obra Electromecánica Depreciación Acumulada Generación Hidráulica	(2.485.654)	0	148.470	(2.337.184)
Obra Civil Depreciación Acumulada Generación Hidráulica	(2.449.237)	0	146.422	(2.302.815)
Equip. Comun. Monitoreo Depreciación Acumulada Generación Hidráulica	(27.532)	0	2.818	(24.713)

Mob.Equi.Oficina Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(4.151)	1.278	1.066	(4.362)
Equipo Electrónico Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(15.391)	462	4.844	(11.010)
Línea De Trasmisión Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(299.494)	0	20.137	(279.356)
Herramientas Depre.Acumul. Gener.Hidraulica	(59.535)	0	33.934	(25.601)
Total Depreciación Acumulada al Costo	(6.213.007)	1.740	409.752	(5.804.995)
 Total Planta Distrib.Ch Canalete Neta	 10.948.580	 7.513	 411.686	 11.352.753
 <u>Activos Generación Canalete Revaluada</u>	 <u>7.764.698</u>	 0	 576	 7.765.274
<u>Activos Generación Actividad hidráulica Revaluada</u>	<u>7.764.698</u>	0	576	7.765.274
Obra Metalmecánica generación Actividad hidráulica Revaluada	1.067.169	0	0	1.067.169
Obra Electromecánica generación Actividad hidráulica Revaluada	1.974.744	0	0	1.974.744
Obra Civil Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	4.060.019	0	0	4.060.019
Equip. Comuni. Monit Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	23.383	0	0	23.383
Mob. Equi. Oficina Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	594	0	485	1.079
Equipo Electrónico Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	791	0	91	883
Terrenos Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	344.027	0	0	344.027
Línea Transmisión. Generac Activ. Hidrau.Reval	293.252	0	0	293.252
Herramientas Gener.Hidraulica Revaluada	718	0	0	718
Total Activos Generación Canalete Revaluado	7.764.698	0	576	7.765.274
<u>Generación hidráulica Depreciación Acumulada Revaluada</u>	<u>(2.657.275)</u>	<u>576</u>	<u>178.938</u>	<u>(2.478.913)</u>
Obra Metalmecánica Generac Hidrau Deprec Acumul Reval	(371.376)	0	24.942	(346.434)
Obra Electromecánica Generac Hidrau Deprec Acumul Reval	(1.058.471)	0	71.091	(987.380)
Obra Civil Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(1.083.409)	0	73.080	(1.010.329)
Equip.Comu.Monitor Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(10.295)	0	717	(9.578)
Mob.Equi.Oficina Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(437)	485	30	(892)
Equipo Electrónico Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(636)	91	100	(627)
Línea transmisión Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(132.077)	0	8.798	(123.279)
Herramientas Depre.Acumul.Revalu.Genera.Hidraulica	(574)	0	180	(394)
Total Depreciación Acumulada generación hidráulica Revaluada	(2.657.275)	576	178.938	(2.478.913)
Total Planta Distrib.Ch Canalete Neta Revaluada	5.107.423	576	179.515	5.286.361
 Total Planta Distrib.Ch Canalete Neta	 16.056.003	 8.089	 591.201	 16.639.114
 <u>Activos Generación Bijagua</u>	 <u>39.905.123</u>	 <u>122</u>	 <u>0</u>	 <u>39.905.001</u>
<u>Activos Generación Actividad hidráulica al Costo</u>	<u>39.905.123</u>	<u>122</u>	<u>0</u>	<u>39.905.001</u>
Obra Metalmecánica generación hidráulica al Costo	5.498.830	0	0	5.498.830
Obra Electromecánica generación Actividad hidráulica al Costo	5.627.693	0	0	5.627.693
Obra Civil Activos Generación Actividad hidráulica al Costo	27.371.225	0	0	27.371.225
Equipo. Comuni. Monitor Generación Actividad hidráulica Costo	103.946	0	0	103.946
Mobi. Equip. Ofici. Generación Actividad hidráulica al Costo	5.826	122	0	5.705
Equip. Electrónico generación Actividad hidráulica al Costo	9.531	0	0	9.531
Terrenos Generación Actividad hidráulica al Costo	802.229	0	0	802.229

Línea Transmisión generación Actividad Hidráulica al Costo	465.062	0	0	465.062
Herramientas Generación hidráulica	4.980	0	0	4.980
Equipo de Transporte Generación hidráulica	15.801	0	0	15.801
Total Activos Generación Bijagua al Costo	39.905.123	122	0	39.905.001
Depreciación Acumulada Activos generación	(7.680.228)	0	943.463	(6.736.765)
OBra Metalmecánica Depreci Acumu Genera Hidrau	(1.200.073)	0	146.948	(1.053.125)
Obra Electromecánica Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(1.836.241)	0	225.108	(1.611.133)
Obra Civil Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(4.470.424)	0	547.425	(3.922.999)
Equip.Comu. Monitoreo Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(27.731)	0	3.465	(24.266)
Mob.Equi.Oficina Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(4.066)	1.278	582	(3.485)
Equipo Electrónico Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(7.436)	462	813	(6.622)
Línea De Trasmisión Deprec. Acumu Genera.Hidrau	(126.600)	0	15.502	(111.098)
Herramientas Depre.Acumul. Gener.Hidraulica	(3.509)	0	1.251	(2.258)
Equip.Transporte Gener.Hidraulica Depre.Costo	(4.148)	0	2.370	(1.778)
Total Depreciación Acumulada al Costo	(7.680.228)	1.740	943.463	(6.736.765)
Total Planta Distrib.Ch Bijagua Neta	32.224.895	122	943.463	33.168.236
Activos Generación Bijagua Revaluada	5.918.074	0	0	5.918.074
Activos Generación Actividad hidráulica Revaluada	5.918.074	0	0	5.918.074
Obra Metalmecánica generación Actividad hidráulica Revaluada	804.737	0	0	804.737
Obra Electromecánica generación Actividad hidráulica Revaluada	822.310	0	0	822.310
Obra Civil Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	4.005.354	0	0	4.005.354
Equip. Comuni. Monit Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	14.776	0	0	14.776
Mob. Equi. Oficina Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	1.030	0	0	1.030
Equipo Electrónico Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	482	0	0	482
Terrenos Electrome. Generac Activ. Hidrau.Reval	201.075	0	0	201.075
Línea transmisión. Generac Activ. Hidrau.Reval	68.060	0	0	68.060
Herramientas Gener.Hidraulica Revaluada	251	0	0	251
Total Activos Generación Bijagua Revaluado	5.918.074	0	0	5.918.074
Generación Hidráulica Depreciación Acumulada Revaluada	(975.060)	0	137.440	(837.620)
Obra Metalmecánica Generac Hidrau Deprec Acumul Reval	(152.229)	0	21.505	(130.724)
Obra Electromecánica Generac Hidrau Deprec Acumul Reval	(232.780)	0	32.892	(199.888)
Obra Civil Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(567.028)	0	80.107	(486.921)
Equip.Comu.Monitor Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(3.563)	0	493	(3.070)
Mob.Equi.Oficina Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(709)	0	103	(606)
Equipo Electrónico Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(471)	0	9	(463)
Línea transmisión Generac. Hidrau. Deprec. Acumul. Reval.	(18.078)	0	2.269	(15.810)
Herramientas Depre.Acumul.Revalu.Genera.Hidraulica	(200)	0	63	(137)
Total Depreciación Acumulada generación Hidráulica Revaluada	(975.060)	0	137.440	(837.620)
Total Planta Distrib.Ch Bijagua Revaluada	4.943.014	0	137.440	5.080.454
Activos Generación	9.642.700	3.458	463	9.639.705
Activos Generación eólica al Costo Rio Naranjo	9.642.700	3.458	463	9.639.705

Obra Electromecánica	8.767.059	0	0	8.767.059
Equipo Electrónico	133.510	0	0	133.510
Obra Civil	492.813	0	0	492.813
Equipo y Mobiliario De Oficina	11.683	369	63	11.378
Equipo de Comunicación y Monitoreo	182.366	0	0	182.366
Línea de transmisión	26.545	0	0	26.545
Equipo de Computo	7.204	756	400	6.847
Herramientas	21.519	2.333	0	19.186
Total Activos Generación eólica al Costo Rio Naranjo	9.642.700	3.458	463	9.639.705
Depreciación Acumulada generación eólica Rio Naranjo	(2.610.845)	430	391.595	(2.219.680)
Obra Metalmecánica	0	0	0	0
Obra Electromecánica	(2.243.910)	0	350.949	(1.892.962)
Equipo Electrónico	(35.311)	0	5.747	(29.563)
Obra Civil	(126.280)	0	19.724	(106.556)
Equipo y Mobiliario de Oficina	(6.525)	30	1.151	(5.404)
Equipo de Comunicación y Monitoreo	(176.520)	0	8.378	(168.142)
Línea de transmisión	(4.258)	0	664	(3.595)
Equipo de Computo	(3.896)	400	924	(3.371)
Herramientas	(14.145)	0	4.058	(10.087)
Total Depreciación Acumulada al Costo Rio Naranjo	(2.610.845)	430	391.595	(2.219.680)
Activos Generación eólica Revaluada Rio Naranjo	1.184.800	0	62	1.184.862
Obra Electromecánica	1.079.604	0	0	1.079.604
Equipo Electrónico	16.235	0	0	16.235
Obra Civil	60.685	0	0	60.685
Mobiliario y Equipo de Oficina	2.008	0	13	2.021
Equipo de Comunicación y Monitoreo	21.496	0	0	21.496
Línea de transmisión	3.279	0	0	3.279
Equipo de Computo	287	0	49	336
Herramientas	1.205	0	0	1.205
Total Activos Generación eólica Revaluada	1.184.800	0	62	1.184.862
Depreciación Acumulada generación eólica Rio Naranjo	(283.024)	55	47.570	(235.508)
Obra Electromecánica	(240.602)	0	43.182	(197.420)
Equipo Electrónico	(3.628)	0	658	(2.970)
Obra Civil	(15.571)	0	2.428	(13.144)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(1.172)	5	201	(976)
Equipo de Comunicación y Monitoreo	(20.247)	0	855	(19.392)
Línea de transmisión	(457)	0	82	(375)
Equipo de Computo	(272)	49	5	(317)
Herramientas	(1.074)	0	159	(915)
Total Depreciación Acumulada al Costo Rio Naranjo	(283.024)	55	47.570	(235.508)
Total Activo Neta Rio Naranjo	7.933.631	3.943	439.690	8.369.379

Activos Generación	29.010.879	12.892	892	28.998.879
Activos Generación eólica al Costo El Cacao	29.010.879	12.892	892	28.998.879
Obra Electromecánica	25.548.914	0	0	25.548.914
Equipo Electrónico	322.518	0	0	322.518
Obra Civil	1.305.391	0	0	1.305.391
Equipo y Mobiliario de Oficina	14.055	138	0	13.917
Equipo de Comunicación y Monitoreo	296.157	0	0	296.157
Línea de Transmisión	556.008	0	0	556.008
Terrenos	931.251	0	0	931.251
Equipo de Computo	7.743	2.244	691	6.190
Herramientas	28.842	10.510	201	18.533
Total Activos Generación eólica al Costo El Cacao	29.010.879	12.892	892	28.998.879
Depreciación Acumulada generación eólica El Cacao	(6.923.250)	1.124	1.109.553	(5.814.821)
Obra Electromecánica	(6.131.577)	0	1.021.957	(5.109.620)
Equipo Electrónico	(77.404)	0	13.032	(64.373)
Obra Civil	(313.294)	0	52.216	(261.078)
Equipo y Mobiliario de Oficina	(7.901)	0	1.402	(6.499)
Equipo de Comunicación y Monitoreo	(293.228)	0	1.025	(292.202)
Línea de Transmisión	(83.381)	0	13.901	(69.480)
Equipo de Computo	(3.925)	924	1.048	(3.801)
Herramientas	(12.541)	201	4.973	(7.769)
Total Depreciación Acumulada al Costo El Cacao	(6.923.250)	1.124	1.109.553	(5.814.821)
Activos Generación eólica Revaluada Cacao	3.603.590	0	110	3.603.701
Obra Metalmecánica	0	0	0	0
Obra Electromecánica	3.156.212	0	0	3.156.212
Equipo Electrónico	39.732	0	0	39.732
Obra Civil	161.271	0	0	161.271
Mobiliario y Equipo de Oficina	2.457	0	0	2.457
Equipo de Comunicación y Monitoreo	35.992	0	0	35.992
Línea de Transmisión	68.662	0	0	68.662
Equipo de Computo	344	0	85	429
Terreno	138.183	0	0	138.183
Herramientas	737	0	25	762
Total Activos Generación Eolica Revaluada	3.603.590	0	110	3.603.701
Depreciación Acumulada generación eólica Cacao	(745.074)	141	136.351	(608.864)
Obra Metalmecánica	0	0	0	0
Obra Electromecánica	(650.999)	0	126.248	(524.750)
Equipo Electrónico	(8.195)	0	1.589	(6.606)
Obra Civil	(38.705)	0	6.451	(32.254)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(1.288)	0	246	(1.042)
Equipo de Comunicación y Monitoreo	(35.989)	0	1	(35.989)
Línea de Transmisión	(8.849)	0	1.717	(7.133)
Equipo de Computo	(344)	85	23	(406)

	(704)	55	76	(684)
Herramientas				
Total Depreciación Acumulada al Costo Cacao	(745.074)	141	136.351	(608.864)
Total Activo Neto El Cacao	24.946.145	14.157	1.246.907	26.178.894
Total Planta Generación Eólica Neta	32.879.777	18.100	1.686.597	34.548.273
Activos telecomunicaciones	22.405.550	7.551.475	291.553	15.145.629
Red Pasiva telecomunicaciones Costo	8.598.053	3.961.643	0	4.636.410
Fibra Óptica telecomunicaciones Costo	6.263.316	3.637.120	0	2.626.196
Postes y Herrajes telecomunicaciones Costo	2.334.738	324.523	0	2.010.214
Deprec. Acumu.Red Pasiva Infocom. Costo	(1.284.352)	0	279.108	(1.005.244)
Deprec. Acumu. Fibra Optica. telecomunicaciones Costo	(779.965)	0	210.449	(569.516)
Deprec. Acumu.Postes y Herra telecomunicaciones Costo	(504.387)	0	68.659	(435.728)
Nodos Costo	1.436.244	123.452	0	1.312.792
Equipo Electrónico telecomunicaciones Nodos Costo	1.003.220	86.869	0	916.350
Plantas de Nodos telecomunicaciones Costo	139.048	0	0	139.048
Equipos de Comunicación Nodos telecomunicaciones s Costo	293.976	36.583	0	257.393
Deprec. Acumu.Nodos Infocom. Costo	(643.837)	31.929	158.036	(517.729)
Deprec. Acumu. Equipo Electrónico Nodos telecomunicaciones Costo	(70.146)	25.539	33.957	(61.728)
Deprec. Acumu.Plantas dc Nodos telecomunicaciones Costo	(454.358)	0	77.097	(377.261)
Deprec. Acumu.Equipos de Comunicación Nodos				
telecomunicaciones Costo	(119.332)	6.391	46.983	(78.740)
Headend telecomunicaciones Costo	2.065.926	159.387	4.974	1.911.513
Equipos Electrónicos Headen telecomunicaciones Costo	1.723.076	157.705	4.974	1.570.345
Plantas de Headend telecomunicaciones Costo	126.637	0	0	126.637
Edificio y Estructuras Headend telecomunicaciones Costo	14.364	0	0	14.364
Mobiliario y Equipo Headend telecomunicaciones Costo	67.475	1.682	0	65.793
Antenas Costo	134.373	0	0	134.373
Deprec. Acumu. Headend telecomunicaciones Costo	(1.001.236)	8.229	235.083	(774.382)
Deprec. Acumu. Equipo Electrónicos Headend telecomunicaciones				
Costo	(821.087)	8.229	212.643	(616.673)
Deprec. Acumu. Plantas Dc Headend telecomunicaciones Costo	(60.155)	0	7.400	(52.755)
Deprec. Acumu. Edificio Y Estructura Headend telecomunicaciones				
Costo	(2.490)	0	287	(2.203)
Deprec. Acumu. Mobiliario Y Equipo Headend telecomunicaciones				
Costo	(51.318)	0	7.101	(44.217)
Deprec. Acumu.Antenas Headend telecomunicaciones Costo	(66.186)	0	7.652	(58.534)
Cdt telecomunicaciones Costo	1.683.864	179.691	4.257	1.508.429
Equipo Electrónico Cdt telecomunicaciones Costo	1.047.887	146.699	3.095	904.283
Planta dc cdt telecomunicaciones Costo	108.378	0	0	108.378
Edificios y Estructuras Cdt telecomunicaciones Costo	104.466	0	0	104.466
Mobiliario y Equipo Cdt telecomunicaciones Costo	423.132	32.992	1.162	391.301
Deprec. Acumu. Cdt telecomunicaciones Costo	(985.135)	4.627	165.672	(824.090)
Deprec. Acumu. Equipos Electronicos Cdt telecomunicaciones Costo	(766.764)	3.664	116.627	(653.802)
Deprec. Acumu.Plantas Dc Cdt telecomunicaciones Costo	(64.312)	0	7.563	(56.750)

Deprec.Acumu. Edificios y Estructuras Cdt telecomunicaciones Costo	(18.107)	0	2.089	(16.018)
Mobiliario y Equipo Cdt Depre. Acumu. telecomunicaciones Costo	(135.951)	963	39.393	(97.520)
<u>Equipo De Transporte telecomunicaciones Costo</u>	308.936	87.537	0	221.399
<u>Depreciación Acumulada Equipo Transporte telecomunicaciones Costo</u>	(171.310)	0	16.823	(154.487)
<u>Herramientas telecomunicaciones Costo</u>	194.833	59.262	27.527	163.098
<u>Depreciación Acumulada Herramientas Info Costo</u>	(116.784)	24.670	16.844	(124.610)
<u>Equipo Misceláneo telecomunicaciones Costo</u>	67.584	49.218	0	18.366
<u>Depreciación Acumulada Equipo Misceláneo Info Costo</u>	(10.513)	0	2.474	(8.039)
<u>Equipo Cpe telecomunicaciones Costo</u>	3.111.668	763.043	4.899	2.353.524
<u>Equipo Stb telecomunicaciones Costo</u>	1.314.145	358.820	8.135	963.460
<u>Depreciación Acumulada Equipo Stb Info Costo</u>	(459.316)	0	226.130	(233.186)
<u>Activos Retirados Red telecomunicaciones</u>	(319.945)	267.889	241.012	(346.822)
<u>Equipo De Transporte S.P.C</u>	141.555	0	0	141.555
<u>Depr. Acum. Equi.Trans S.P.C Fonatel</u>	(85.361)	0	21.200	(64.161)
<u>Fibra óptica Spc Fonatel</u>	2.679.263	1.590.564	0	1.088.699
<u>Dep. Acum. Fibra Óptica Spc Fonatel</u>	(488.251)	0	430.563	(57.688)
<u>Postes Y Herrajes Spc Fonatel</u>	134.160	2.035	0	132.124
<u>Dep. Acum. Postes Y Herrajes Spc Fonatel</u>	(24.578)	0	22.840	(1.737)
<u>Equipo De Cómputo Spc Fonatel</u>	8.038	378	0	7.660
<u>Dep. Acum. Equipo De Cómputo Spc Fonatel</u>	(7.658)	0	306	(7.352)
<u>Equipo Electrónico Spc Fonatel</u>	376.360	80.226	0	296.135
<u>Depr. Acum. Equipo Electrónico Spc Fonatel</u>	(206.376)	0	59.850	(146.526)
<u>Mobiliario Y Equipo De Oficina Spc Fonatel</u>	3.761	0	111	3.872
<u>Depr. Acum. Mob Y Equipo De Oficina Spc Fonatel</u>	(1.416)	53	383	(1.086)
<u>Herramientas Spc Fonatel.</u>	737	0	638	1.375
<u>Depr.Acumul.Herramientas Spc Fonatel</u>	(737)	755	27	(1.465)
<u>Equipos Puntos De Acceso Spc Fonatel</u>	714.491	65.329	0	649.162
<u>Depr Acumul. E.Puntos De Acceso Spc Fonatel</u>	(409.509)	0	127.599	(281.910)
<u>Equipo Cargadores Telefónicos</u>	82.879	0	0	82.879
<u>Depr Acumul. Eq.Cargadores telefónicos Spc Fonatel</u>	(70.350)	0	16.543	(53.807)
 Total Activos De telecomunicaciones Costo	 16.635.831	 7.818.736	 2.071.035	 10.888.130
 <u>Activos telecomunicaciones</u>	 <u>378.078</u>	 <u>27</u>	 <u>1.344</u>	 <u>379.396</u>
<u>Red Pasiva telecomunicaciones Revaluada</u>	<u>199.245</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>199.245</u>
Fibra óptica telecomunicaciones Revaluada	112.942	0	0	112.942
Postes y Herrajes telecomunicaciones Revaluada	86.303	0	0	86.303
<u>Depreciación Acumulada Red Pasiva Info Revaluada</u>	<u>(86.306)</u>	<u>0</u>	<u>9.962</u>	<u>(76.344)</u>
Depreciación Acumulada Fibra óptica Info Revaluada	(48.923)	0	5.647	(43.276)
Depreciación Acumulada Postes y Herrajes Info Revaluada	(37.384)	0	4.315	(33.068)
<u>Nodos Revaluado</u>	<u>41.101</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>41.101</u>
Equipo Electrónico Nodos telecomunicaciones Revaluada	5.858	0	0	5.858
Planta Dc Nodos telecomunicaciones Revaluada	31.403	0	0	31.403
Equipos de comunicación Nodos telecomunicaciones Revaluada	3.841	0	0	3.841

<u>Depreciación Acumulada Nodos telecomunicaciones Revaluada</u>	<u>(34.920)</u>	<u>0</u>	<u>4.103</u>	<u>(30.817)</u>
Depreciación Acumulada Equipo Electrónico Info Nodos Revalua	(4.496)	0	578	(3.917)
Depreciación Acumulada Plantas Dc Nodos Info Revaluada	(27.205)	0	3.140	(24.065)
Deprec Acum Equipos De Comunicación Nodos Info Revaluada	(3.219)	0	384	(2.835)
<u>Headend telecomunicaciones Revaluada</u>	<u>54.508</u>	<u>0</u>	<u>275</u>	<u>54.783</u>
Equipo Electronico Headend telecomunicaciones Revaluada	37.332	0	275	37.607
Planta Dc Headend telecomunicaciones Revaluada	4.908	0	0	4.908
Edificio y Estructura Headend telecomunicaciones Revaluada	1.092	0	0	1.092
Mobiliario y Equipo Headend telecomunicaciones Revaluado	4.225	0	0	4.225
Antenas Headend telecomunicaciones Revaluada	6.952	0	0	6.952
<u>Depreciación Acumulada Headend tele Revaluada</u>	<u>(49.008)</u>	<u>216</u>	<u>4.916</u>	<u>(44.308)</u>
Deprec Acum Equipos Electrónicos Headend tele Revaluada	(35.888)	216	3.401	(32.703)
Depreciación Acumulada Plantas Dc Headend tele Revaluada	(4.252)	0	491	(3.761)
Deprec Acum Edificios y Estructuras Headend tele Revaluada	(189)	0	22	(167)
Deprec Acum Mobiliario y Equipo Headend tele Revaluada	(3.660)	0	422	(3.238)
Depreciación Acumulada Antenas Headend tele Revaluada	(5.019)	0	579	(4.440)
<u>Cdt telecomunicaciones Revaluada</u>	<u>68.448</u>	<u>27</u>	<u>147</u>	<u>68.569</u>
Equipo Electrónico Cdt telecomunicaciones Revaluada	52.907	0	57	52.964
Plantas Dc Cdt telecomunicaciones Revaluada	5.527	0	0	5.527
Edificio y Estructuras Cdt telecomunicaciones Revaluada	7.942	0	0	7.942
Mobiliario y Equipo Cdt telecomunicaciones Revaluada	2.073	27	90	2.136
<u>Depreciación Acumulada Cdt tele Revaluada</u>	<u>(49.299)</u>	<u>135</u>	<u>6.098</u>	<u>(43.336)</u>
Deprec Acum Equipo Electrónico Cdt tele Revaluada	(40.521)	45	5.255	(35.312)
Depreciación Acumulada Plantas Dc Cdt tele Revaluada	(4.788)	0	553	(4.236)
Deprec Acum Edificios y Estructuras Cdt tele Revaluada	(1.946)	0	159	(1.787)
Deprec Acum Mobiliario y Equipo Cdt Nfo Revaluada	(2.043)	89	131	(2.002)
<u>Equipo De Transporte telecomunicaciones Revaluada</u>	<u>10.611</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.611</u>
Depreciación Acumulada Equipo ye Transporte Info Revaluada	(10.241)	0	75	(10.166)
<u>Herramientas telecomunicaciones Revaluada</u>	<u>3.742</u>	<u>0</u>	<u>922</u>	<u>4.665</u>
Depreciación Acumulada Herramientas tele Revaluada	(3.742)	953	37	(4.658)
<u>Equipo misceláneo telecomunicaciones Revaluada</u>	<u>422</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>422</u>
Depreciación Acumulada Equipo Misceláneo tele Revaluada	(395)	17	47	(365)
Total Activos De telecomunicaciones Reval	144.166	1.348	26.582	169.400
<u>Activos Generación Fotovoltaica</u>	<u>10.392.346</u>	<u>4.009.769</u>	<u>1.110.523</u>	<u>7.493.100</u>
Obra Metalmecánica Arrendado	1.121.058	248.262	27.046	899.842
Obra Electromecánica	6.353.504	1.131.325	0	5.222.179
Equipo Electrónico	55.342	10.403	0	44.938
Obra Civil	1.087.994	296.228	0	791.765
Línea de Transmisión	191.920	1.110.947	998.453	79.426
Mobiliario y Equipo de Oficina	12.938	85.762	85.024	12.201
Equipo Comunicación y Monitoreo	71.900	15.750	0	56.150
Equipo de Computo	1.036	145	0	891

Herramientas	9.353	0	0	9.353
Equipo Transporte	23.330	0	0	23.330
Terreno	1.463.972	1.110.947	0	353.025
<u>Deprec.Costo.Activ.Gener.Fotovoltaica</u>	<u>(1.348.390)</u>	<u>0</u>	<u>309.534</u>	<u>(1.038.856)</u>
Obra Metalmecánica	(70.509)	0	19.840	(50.669)
Obra Electromecánica	(1.122.885)	0	245.873	(877.012)
Equipo Electrónico	(22.590)	0	6.110	(16.480)
Obra Civil	(67.079)	0	18.304	(48.775)
Línea Transmisión	(19.480)	0	4.289	(15.190)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(7.258)	0	1.251	(6.007)
Equipo de comunicación y Monitoreo	(25.764)	0	7.839	(17.925)
Equipo de Computo	(845)	0	175	(670)
Herramientas	(5.276)	0	2.354	(2.922)
Equipo Transporte	(6.704)	0	3.499	(3.204)
Total Activo Neto Arrendado al Costo	9.043.956	4.009.769	1.420.057	6.454.244
<u>Activos Generación Fotovoltaica Revaluado</u>	<u>875.764</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>875.764</u>
Obra Metalmecánica	63.623	0	0	63.623
Obra Electromecánica	718.300	0	0	718.300
Equipo Electrónico	3.844	0	0	3.844
Obra Civil	66.577	0	0	66.577
Línea de Transmisión	14.480	0	0	14.480
Mobiliario y Equipo de Oficina	2.588	0	0	2.588
Equipo de comunicación y Monitoreo	3.271	0	0	3.271
Equipo de Compto	259	0	0	259
Herramientas	211	0	0	211
Equipo Transporte	0	0	0	0
Terreno	2.610	0	0	2.610
<u>Deprec.Revalu.Activ.Gener.Fotovoltaica</u>	<u>(226.043)</u>	<u>0</u>	<u>37.523</u>	<u>(188.520)</u>
Obra Metalmecánica	(8.925)	0	1.272	(7.653)
Obra Electromecánica	(198.664)	0	33.151	(165.513)
Equipo Electrónico	(2.661)	0	444	(2.217)
Obra Civil	(7.982)	0	1.332	(6.651)
Línea Transmisión	(3.327)	0	555	(2.772)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(1.613)	0	259	(1.354)
Equipo comunicación y Monitoreo	(2.451)	0	409	(2.042)
Equipo de Computo	(249)	0	48	(200)
Herramientas	(171)	0	53	(118)
Total Activo Neto Arrendado Revaluado	649.721	0	37.523	687.243
Total Activos Fotovoltaicos	9.693.676	4.009.769	1.457.580	7.141.488

Activos Subestación Pinila al Costo

Obra Civil

Obra Civil - Subestación Pinilla	2.022.300	0	0	2.022.300
Obra Civil - Subestación De Interconexión Nuevo Colón	1.030.191	0	0	1.030.191

Obra Civil - Subestación De Interconexión Guayabal	232.947	0	0	232.947
Maquinaria y Equipos Para la Producción Transmisión				
Subestación de Interconexión Nuevo Colón	957.159	0	0	957.159
Subestación de Interconexión Guayabal	326.225	0	0	326.225
Transformadores de Potencia St Pinilla	1.617.681	0	0	1.617.681
Subestación Pinilla	2.438.070	0	0	2.438.070
Equipos de Comunicación transmisión				
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Pinilla	1.069.449	0	0	1.069.449
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	299.110	0	0	299.110
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Guayabal	114.766	0	0	114.766
Depreciación Acumulada Activos Subestación al Costo				
Obra Civil				
Obra Civil - Subestación Pinilla	(182.447)	0	50.557	(131.889)
Obra Civil - Subestación de Interconexión Nuevo Colón	(92.288)	0	25.755	(66.533)
Obra Civil - Subestación de Interconexión Guayabal	(20.868)	0	5.824	(15.044)
Maquinaria y Equipos para la Producción transmisión				
Subestación de Interconexión Nuevo Colón	(114.327)	0	31.905	(82.422)
Subestación de Interconexión Guayabal	(38.966)	0	10.874	(28.092)
Transformadores de Potencia St Pinilla	(193.223)	0	53.923	(139.300)
Subestación Pinilla	(291.202)	0	81.269	(209.933)
Equipos de Comunicación transmisión				
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Pinilla	(255.096)	0	71.298	(183.798)
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	(71.960)	0	19.941	(52.019)
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Guayabal	(27.295)	0	7.651	(19.644)
Total Activo Subestación Pinilla al Costo	8.820.226	0	358.996	9.179.222
Activos Subestación Pinilla Revaluado				
Obra Civil Revaluada				
Obra Civil - Subestación Pinilla	307.798	0	0	307.798
Obra Civil - Subestación De Interconexión Nuevo Colón	156.797	0	0	156.797
Obra Civil - Subestación De Interconexión Guayabal	35.455	0	0	35.455
Maquinaria y Equipos para la Producción transmisión				
Subestación de Interconexión Nuevo Colón	145.681	0	0	145.681
Subestación de Interconexión Guayabal	49.652	0	0	49.652
Transformadores de Potencia St Pinilla	246.214	0	0	246.214
Subestación Pinilla	371.037	0	0	371.037
Equipos De Comunicación transmisión				
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Pinilla	160.289	0	0	160.289
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	45.525	0	0	45.525
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Guayabal	16.671	0	0	16.671
Depreciación Acumulada Activos Subestación Revaluada				
Depreciación Acumulada Obra Civil Revaluada				
Obra Civil - Subestación Pinilla	(18.596)	0	7.695	(10.901)
Obra Civil - Subestación de Interconexión Nuevo Colón	(10.126)	0	3.920	(6.207)

Obra Civil - Subestación de Interconexión Guayabal	(2.290)	0	886	(1.403)
Maquinaria y Equipos para la Producción transmisión	0	0	0	0
Subestación De Interconexión Nuevo Colón	(12.545)	0	4.856	(7.689)
Subestación De Interconexión Guayabal	(4.276)	0	1.655	(2.621)
Transformadores De Potencia St Pinilla	(21.202)	0	8.207	(12.995)
Subestación Pinilla	(31.950)	0	12.368	(19.583)
Equipos de Comunicación transmisión	0	0	0	0
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Pinilla	(27.589)	0	10.686	(16.903)
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	(7.335)	0	3.035	(4.300)
Sistemas de PcyM y Comunicación - Subestación Guayabal	(2.866)	0	1.111	(1.755)
Total Activo Subestación Pinilla Revaluada	1.396.345	0	54.420	1.450.765
 Total Activo Subestación Pinilla Neto	 10.216.571	 0	 413.416	 10.629.987
 Activos de Generación Distribuida Paneles Costo				
G.D Obra Metalmecánica	514.177	317.287	538	197.429
G.D. Obra Electromecánica	2.294.313	1.192.706	0	1.101.607
G.D. Línea Transmisión	4.021	0	0	4.021
Total Activos Generación Distribuida Costo	2.812.510	1.509.993	538	1.303.056
 Depreciación Acumulada Generación Distribuida Paneles al Costo				
G.D Obra Metalmecánica	(9.503)	0	8.533	(971)
G.D. Obra Electromecánica	(50.459)	0	45.867	(4.592)
Depre.Costo Línea Transmisión	(174)	0	161	(13)
Total Activos Generación Distribuida Costo	(60.136)	0	54.560	(5.576)
 Total Activos Netos Generación Distribuida Paneles	 2.752.374	 1.509.993	 55.099	 1.297.480
 Planta General Generación	28.154	28.154	0	0
Dep.Acum.planta general generación	(774)	0	774	0
Total Activos Planta General generación Neto	27.380	28.154	774	0
 Sub-Total Prop. Planta Y Equipo Neto	 183.958.042	 18.948.333	 11.901.237	 176.910.946
 Obras En Construcción Obras Varias				
Extensión de Líneas Aéreas	930.292	2.132.221	2.942.301	1.740.372
Construcción Ampliación Edifco Huacas	0	0	0	0
Construcción Proyectos de generación Bioamasa	304.073	255.618	140.369	188.824
Ampliación Telecomunicaciones	4.745.847	3.432.324	2.235.289	3.548.812
Sustitución Medidores Ami	582.051	1.104.987	2.957.714	2.434.778
Proyecto Estaciones de Carga (Electrolineras)	0	1.305	2.666	1.362
Proyecto generación Distribuida	325.636	929.791	1.264.313	660.158
Proy.Sub.Estacion Cobano (Ice)	379.503	32.826	3.002	349.679
Proyecto Sistema Control de Acceso (Edif.Ctral Y Bms)	36.286	0	0	36.286

Mejora Sistema Digitalización	0	0	22.705	22.705
Proyecto Redes Inteligentes (Nreca-Coopegt)	36.875	0	200	37.075
Proyecto Solar Guanacaste Oficina Central	16.866	0	1.040	17.907
Proyecto Fotovoltaico Huacas	(0)	2.026	2.053	27
Construcción de Bodega Canalete	0	0	209	209
Proyecto Customer Relationship Management	37.005	19.112	0	17.894
Construcción de Edificio Comercial Cei	8.140	8.140	0	0
Proyecto Fotovoltaico Cacao	36.236	36.236	0	0
Total propiedad planta y equipo neto	189.272.173	43.999.256	39.076.840	184.349.757

NOTA 4- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, la cuenta de otros activos se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023
Finca Empresa Mapa Jet S.A. Finca 012340	₡ 142.079	142.079
Finca de Belén	251	251
Pozo Profundo de la Finca	22	22
Equipo de Riego Ravit - Finca	13.923	13.923
Plantaciones de Arboles	4.091	4.091
Casetas para vehículo	518.198	0
Terreno cantón Quinto (Carrillo)	1.451	1.451
Terreno Santa Cruz	55.093	55.093
Terreno Cacao Santa Cruz	281.867	281.867
Terreno en Paquera	213.247	0
Terreno en Belén De Carrillo	183.941	0
 Total Otros Activos Terrenos	 1.414.164	 498.778
 Activos Alquilados		
Transformadores Alquilados	72.022	64.192
Lámparas de energía Solar	21.016	21.016
Trans.y Mater.Reforzar Servicios	54.929	49.113
Materiales	19.241	19.241
 Total Activos Alquilados	 167.207	 153.562
 Deprec. Acum. Otros Alquilados		

Deprec. Acum. Lamparas de energía Sol	(19.572)	(19.312)
Total Deprec. Acum. Otros Activos	(19.572)	(19.312)
Total Activos Alquilados -Netos	147.635	134.250
 Otros Activos Telecomunicaciones		
Soportes y Licencias telecomunicaciones	211.272	49.507
Soporte y Licencias Fonatel	196.999	208.547
 Total Otros Activos Telecomunicaciones	408.271	258.054
 Depósitos Judiciales a Cobrar		
Embargos	1.726.591	663.416
 Total Depósitos Judiciales a Cobrar	1.726.591	663.416
 Otros Activos		
Derechos Telefónicos	1.821	1.821
Licencias (Software)	560.373	248.658
Derecho Local (Servicios Elimar)	2.573	2.573
 Total Otros Activos Derechos	564.766	253.051
 Otros Activos Depósitos de Garantía		
Depósito de Garantía Banco Popular	10	10
Depósito de Garantía Coopecompro R.L.	743	743
Deposito Garantía Líneas Gsm, S.A.	431	431
Deposito Capital Afiliación Cenecoop.R.L.	517	517
Depósito Garantía Ice Servicio de Vpn	1.170	1.170
Depósitos Garantía construcción edificio (Municipalidad Santa Cruz)	4.688	0
Depósitos Garantía Cumplimiento Municipalidad Nicoya (Lic.La-000010-01)	1.554	1.554
Certificación garantía cumplimiento Seguros Autoexp.Ins	412	412
Depósito Cuota Afiliación Confed.Coop.Del Caribe y Centroamérica.	1.102	1.102
Depósito Garantía Cumplimiento Municipalidad Nicoya	2.656	0
Depósito Garantía Cdp Bcr (Agencia Seg.Maxima)	23.704	23.704

Depósito Garantía Ice (Medidores Bijagua Toma Agua Y Embalse)	5.500	5.500
Certificación Aporte Capital (Grupo Empresarial Cooperativo Cr.R.L.)	0	32.697
Depósito Garantía Alquiler Casa Huacas	495	495
Certificación Garantía INS (Cob.Derechos Circulación No.65512316)	23.000	22.500
Depósito Garantía Consumos energía y Cob.Recib. Eléctricos	247.027	235.872
Garantía Colateral Ice Grupo Tecnológico	9.459	9.459
Certificados Garantía Cumplimiento (Constructoras)	7.537	10.856
Oceánica de Seguros (Plaza Jicaral)	283	283
Certificado depósito a plazo D1-131152014 Setena (Proy.Solar-Juanilama)	6.205	0
Depósito garantía (Alquiler Local Playas Del Coco)	3.281	3.281
		0
Total Otros Activos Depósito De Garantía	339.773	350.584
Total Otros Activos	¢ 4.601.200	2.158.133

NOTA 5- Inversiones permanentes

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, las inversiones permanentes se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
Certificación aporte Unacoop R.L.	¢ 6.166	522
Depósitos a Coneléctricas (1)	8.861.393	8.586.711
Taller de Transformadores Entre 3 C	192	192
Unión Regional de Cooperativa de Gte.R.L	10	10
Aportación Coopeguanacaste Proyecto Solar Juanilama	84.722	84.722
Deposito Aporte de Capital Grupo tecnológico	2.678	2.678
Deposito Aporte de Capital Grupo Empresarial Cooperativo Cr	117.294	57.323
Deposito Aporte Capital Confed.Coope.Caribe Centro y Sudamer	283	283
Total	¢ 9.072.738	8.732.440

(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 y otras equivalencias de efectivo

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023
Caja General		
Tesoreria	₡ 75	75
Oficina de Santa Cruz	900	900
Oficina de Nicoya	400	400
Oficina de Filadelfia	475	475
Oficina de Jicaral	200	200
Cobrador Manfred Méndez Villarreal	100	100
Oficina de Carmona	250	250
Oficina de Paquera	300	300
Oficina de Hojancha	200	150
Afiliación	325	325
Oficina de Huacas	500	500
Oficina Sardinal	400	400
Oficina San Martín	400	400
Almacén de Suministros Eléctricos	100	100
Oficina Playas del Coco	500	500
Comercializadores de Bienes y Servicios Cgt de Guanancaste S.A.	200	400
Sub-Total Caja General	5.325	5.475
Caja Chica		
Oficina de Santa Cruz	200	200
Oficina de Nicoya	300	300
Oficina de Filadelfia	500	500
Oficina de Jicaral	550	550
Sección de Proveeduría	2.000	2.000
Oficina de Carmona	350	350
Oficina de Paquera	200	200
Oficina de Hojancha	300	300
Oficina de Huacas	400	400

Oficina Sardinal	300	300
Oficina de San Martin	650	650
Almacén de Suministros Eléctricos	100	100
Oficina Playas del Coco	200	200
Comercializadores de Bienes y Servicios Cgt de Guanancaste S.A.	200	0
Sub-Total Caja Chica	6.250	6.050
 Total Cajas	 11.575	 11.525

Bancos

Bancos colones

BNCR cuenta 009-000429-2 Santa Cruz	94.229	673.013
BNCR cuenta 100-01-009-004243-3	488.757	42.521
BNCR cuenta 9002911-7 Santa Cruz	16.878	16.241
BNCR cuenta 4534-5 Santa Cruz	63.388	67.995
BNCR cuenta 4715-0	44.547	(4.063)
BNCR cuenta 100-01-009-005081-0 (Ta-Sp-Tarjetas)	10.925	20.796
BNCR cuenta 100-01-202-000932-8 (Telecomunicaciones)	18.769	3.109
BNCR cuenta 100-01-202-000977-8 (Compras Internet)	326	156
BNCR cuenta 100-01-202-001052-0 (Distribución energía)	413	413
BNCR cuenta 100-01-202-001051-2 (Act. Comercial)	41.975	2.349
Sub-Total Banco Nacional de Costa Rica	780.206	822.530

Banco Popular cuenta 003-007462-3	25.456	26.975
Banco Popular cuenta 16101003410205196 colones	8.980	2.685
Banco Popular cuenta 16101003420019069 dólares	482	507
Banco Popular cuenta 0341020995 colones	44.208	361
BNCR cuenta 100-01-202-000931-0 colones (Fonatel Phc)	14	14
Sub-Total Banco Popular	79.141	30.541

Banco De Costa Rica

BCR cuenta 32600000043 Santa Cruz	227.089	197.549
BCR cuenta 326-0000521-5 (colones)	336.871	208.853
BCR cuenta 326-0000668-8 colones	95.480	100.429
BCR cuenta 001-0303978-1	0	100
BCR cuenta 001-050220376 colones (Fonatel)	36.324	20.444
BCR cuenta Cr19015201001049	52.072	46.226
BCR cuenta 001-0509898-0	25.337	0

BCR cuenta 001-0510455-6	2.151	0
Sub-Total Banco De Costa Rica	<hr/> 775.324	<hr/> 573.601
 <u>Bac Credomatic, S.A.</u>		
Bac Credomatic, S.A. cuenta_Cr02010200009491240287 colones (Act.Dist.Electrolineras)	22.592	17.306
Bac Credomatic, S.A. cuenta Cr40010200009492067595 colones	0	78
Subtotal Bac Credomatic	<hr/> 22.592	<hr/> 17.384
 Subtotal Banco colones	1.657.263	1.444.057
 <u>Banco Nacional de Costa Rica dólares</u>		
BNCR cuenta 100-02-009-600045-0 (\$)	(12.632)	35.145
BNCR cuenta 100-02-202-000704-5 (Fonatel Phc)	2.091	1.198
BNCR cuenta 100-02-202-000705-3 (Fonatel Spc)	172	176
Subtotal Banco Nacional	<hr/> (10.369)	<hr/> 36.519
 <u>Banco De Costa Rica</u>		
BCR cuenta 326-736-6(\$) (L.T.Papagayo)	0	519
BCR cuenta 326-0000517-7 (Proy.Hid.Can)	209.180	122.711
BCR cuenta 001-050220459 (Fonatel)	20	28
BCR cuenta Cr39015201001049	6.208	4.723
BCR cuenta 001-0509897-1	35.998	0
Subtotal Banco de Costa Rica	<hr/> 251.406	<hr/> 127.980
 <u>Banco Central Costa Rica</u>		
BCCR cuenta Reserva 10000079001000011 (colones)	31.214	11.550
BCCR cuenta Reserva 10000079002000028 (dólares)	24.264	20.521
Subtotal Banco Central	<hr/> 55.478	<hr/> 32.071
 Sub-Total Banco colones	1.657.263	1.444.057
 Subtotal Banco dólares	296.515	196.570
 Sub-Total Bancos	<hr/> 1.953.778	<hr/> 1.640.627
 Total Efectivo	¢ <hr/> <u>1.965.353</u>	<hr/> <u>1.652.152</u>

NOTA 7- Instrumentos financieros corto plazo

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, los instrumentos financieros a corto plazo se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
Inversión Banco Nacional de Costa Rica (dólares)	₡ 43.603	44.806
Inversión Banco Popular (Pagos Pendientes)	208.644	157.908
Inversión Banco Nacional de Costa Rica	8.703.316	7.588.211
Inversión Banco Nacional de Costa Rica (Fondo Mut.)	1.680.101	1.331.684
Inversiones de CDP	1.058.220	0
Inversión Banco de Costa Rica	2.364.535	1.152.035
Banco de Costa Rica (\$)	1.748.666	4.425.792
Inversión Banco Popular (Fondos de inversión colones)	3.867	3.867
Inversión Banco Nacional de Costa Rica (Superfondo Dep.Gar.Consum.Sucon)	2.459.731	2.055.769
Inversión Banco Popular dólares	93.317	95.892
Inversión Banco de Costa Rica (Bonos)	21.603.540	4.955.264
Inversión Banco Popular Valores (Ice)	1.800.000	1.300.000
Inversión Banco Popular (Fondo Mutualidad colones)	250.000	226.000
 Total	₡ 42.017.539	23.337.228

NOTA 8- Cuentas y efectos por cobrar, neto

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, la cuentas y efectos por cobrar se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Efectos por Cobrar	₡ 187.329	215.222
Cuentas por Cobrar Consumidores	4.065.900	4.064.567
Cuentas por Cobrar Servicios Telecomunicaciones	1.190.159	907.207
Cuentas por Cobrar Proyecto Pronamype	161.093	152.186
Cuenta por Cobrar Generación Distribuida	172	4.036

Cuentas por Cobrar Artefactos Eléctricos	7.513.362	6.306.690
Cuentas por Cobrar Paneles Solares	4.366	3.763
<u>Otras Cuentas por Cobrar</u>		
Proveedores	6.529.510	184.502
Cuenta por Cobrar Otros Cargos	28.661	24.016
Facturas Eventuales Axis	944.838	759.595
Instituciones	3.198.183	2.448.546
I.C.E.(líneas Celulares)	107	107
Asociados	3.648	13.965
Cheques sin Fondos o Nota Debito	6.096	1.658
Int.Servidumbre Proy. Liberia-Papagayo	40.615	34.473
Equipos Programa Hogares Conectados	692	(17.048)
Cuenta a Cobrar Impuesto Valor Agregado	436.411	399.038
Total Otras Cuentas A Cobrar	24.311.144	15.502.525
 <u>Cuentas a Cobrar Empleados</u>		
Cuentas Varias	10.335	4.124
Faltantes de Caja	30	30
Sub-Total Cuentas A Cobrar Empleados	10.365	4.154
Deterioro en Cuentas por Cobrar	(329.032)	(284.875)
Total Cuentas Por Cobrar	¢ 23.992.477	15.221.804

NOTA 9- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, los inventarios se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
<u>Inventario de Materiales</u>		
Inventario de Materiales	¢ 6.492.163	5.237.749
Estimación para Valuación de Inventarios	(49.997)	(89.086)
Inventario Generación Distribuida	167.486	16.913
Inventario Mater Equipo S.P.C Fonatel	233.289	236.965
Total Inventario Neto	6.842.941	5.402.542

Inventario Comercial Artefactos Eléctricos	1.683.759	1.662.939
Inventario de Materiales y Suministros Eléctricos	1.003.753	990.974
Inventario Materiales y Equipo Actividad de telecomunicaciones	1.706.861	1.827.429
Total	¢ 11.237.315	9.883.884

NOTA 10- Gastos prepagados

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, los gastos prepagados se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
Póliza automóvil No. 010-17	¢ 44	2.604
Póliza Riesgos Profesión 61487	16.657	4.947
Póliza Responsabilidad Civil Ou3911	15.074	13.525
Póliza de Fidelidad U-4002	1.033	0
Póliza de Incendio N°0115 Inc800-23	20.476	22.001
Póliza de Vida De directores	564	1.041
Prima Ren.V.Dinero Trans 578-5	0	1.212
Póliza de Vida 01-15-Vic-27-00	11.045	9.067
Derechos de Circulación	8.453	11.718
MINAE (Departamento de Aguas-Canalete)	0	17.869
Autoridad Regulad. de los Servicios Públicos	0	10.536
Póliza Equipo Contratista	1.808	440
Seguro Obra Civil Proyectos Generación	245.320	146.162
Póliza de Responsabilidad Local Centro Convenciones	322	142
Gastos Prepagados Fonatel	10.071	32.087
Aseguradora del Istmo Adisa Subestación Pinilla	54.698	50.594
Póliza de Incendio de Electrolineras	1.949	2.917
Póliza Incendio Multirriesgo G.D	2.623	689
Total	¢ 390.136	327.553

Se emite garantía de Cumplimiento con el Banco Promerica, S.A., a favor del FIDEICOMISO DE GESTION DE LOS PROYECTOS Y PROGRAMAS SUTEL-BNCR por un valor de \$2,873,980.00

utilizable desde el día 19 de Julio del 2023 hasta el día 19 de Julio del 2024. Para el contrato NO.0-2018, Contrato para promover el servicio de acceso gratuito a internet inalámbrico por medio de tecnología WIFI, en zonas y espacios público.

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

NOTA 11- Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, el patrimonio se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023
Capital Social Cooperativo	¢ 30	0
Superávit por aportación	24.311.817	22.218.063
Aporte de Capital sobre Proyectos eléctricos	20.207.542	18.726.565
Aporte de Capital sobre Proyecto subterráneos	1.637.741	1.637.741
Cuentas a Cobrar a Suscriptores	(26)	(16)
Capital Social Cooperativo	46.157.105	42.582.354
Cuotas de admisión		
Superávit revaluación Activo	46.531.739	46.603.980
Capital para operación y Mantenimiento	42.953.882	37.084.634
Reservas de Ley		
Reserva Legal	4.407.095	3.993.473
Reserva de educación	497.379	331.967
Reserva de Bienestar Social	2.759.465	2.486.491
Redito para el Desarrollo Inversiones	8.225.290	5.567.290
Total Reservas de Ley	15.889.228	12.379.222
Excedentes por Distribuir	2.610.847	2.121.608
Total Patrimonio	¢ <u>154.142.801</u>	<u>140.771.797</u>

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 12- Pasivos por pagar a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, las deudas a largo plazo se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
Préstamo BCR Proyecto Bijagua Upala	₡ 162.176	259.494
Préstamo BCR. (Bijagua)	334.081	447.250
Banco Nacional de Costa Rica (Ph Bijagua 20%)	10.885.433	11.420.854
Banco de Costa Rica (Proyecto telecomunicaciones)	1.665.639	2.079.908
Banco Nacional de Costa Rica (Ph Bijagua Operación 202-3-30808692	1.643.855	1.724.711

Banco Popular Operación 084-017-235387-0 (Subestación Pinilla)	11.246.276	11.677.898
Préstamo BCR operación 5951654 (Proyecto eólico Cacao)	708.391	1.027.028
Préstamo BNCR operación 30824713 (Proyecto Construcción Edificio Huacas)	481.890	513.290
Préstamo BCR operación 5961397 (Proyecto eólico Rio Naranjo)	6.160.803	6.514.946
Préstamo BNCR operación 30864687 (Proyecto eólico Cacao)	18.063.967	18.767.925
Banco Nacional De Costa Rica Operación 30985416 (Ph Bijagua)	7.375.198	7.735.130
Préstamo BCR Operación 5994059 (Led)	423.477	459.462
Préstamo Coneléctricas Proyecto Ami	6.234.677	6.659.360
Préstamo BICSA, S.A. Operación 60009798 (Capital De Trabajo Fonatel)	0	70.407
Préstamo BCR Operación 1-596-1-2-6037208 (Electrolineras)	20.968	44.655
Préstamo BICSA, S.S. Operación 60010258 (Capital De Trabajo Fonatel)	0	154.593
Préstamo BCR Operación 6045513 (Capital De Trabajo Fonatel)	1.443.033	793.075
Préstamo BCR Operación 596-01-02-6037209 (Generación Distribución)	2.037.780	882.806
Total hipotecas largo plazo	68.887.645	71.232.792
Provision para Prestaciones Legales	690.923	672.079
Fondo de Mutualidad Largo Plazo	937.515	937.515
Cuentas a Pagar Aportes de Capital	1.213.349	1.162.120
Documentos por Pagar Bonos	27.260.000	4.060.000
Depositos para Financiar Obras	2.462.208	2.363.725
Pasivo Contingente	2.506.764	2.597.043
Total pasivos no corrientes	¢ 103.958.404	83.025.274

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

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

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

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

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

NOTA 13- Pasivos por pagar corto plazo

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023 las deudas a corto plazo se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
Préstamo BCR Bijagua Upala	₡ 97.524	93.796
Préstamo BCR (Bijagua)	113.487	109.369
Banco Nacional de Costa Rica (Ph Bijagua 20%)	486.451	403.796
Banco de Costa Rica (Proyecto telecomunicaciones)	415.769	400.095
Banco Nacional de Costa Rica (Ph Bijagua Op.#202-3-30808692	73.461	60.979
Banco Popular operación 084-017-235387-0 (Subestación Pinilla)	396.317	301.891
Préstamo BCR operación 5951654 (Proyecto eólico Cacao)	296.138	261.707
Préstamo BNCR operación 30824713 (Proyecto Construcción Edificio Huacas)	29.852	23.415
Préstamo BCR operación 5961397 (Proyecto eólico Rio Naranjo)	348.250	297.455
Préstamo BNCR operación 30864687 (Proyecto eólico Cacao)	625.809	506.893
Banco Nacional de Costa Rica Operación 30985416 (Ph Bijagua)	329.585	278.794
Préstamo BCR Operación 5994059 (Led)	35.315	29.173
Préstamo BICSA, S.A. operación 60009355 (Capital De Trabajo Fonatel)	0	160.370
Préstamo BICSA, S.A. operación 60009798 (Capital De Trabajo Fonatel)	72.997	175.801

Préstamo BCR operación 1-596-1-2-6037208 (Electrolineras)	23.615	21.686
Préstamo BICSA, S.A. Operación 60010258 (Capital De Trabajo Fonatel)	157.761	224.867
Préstamo BCR Operación 6045513(Capital De Trabajo Fonatel)	291.433	175.018
Préstamo BCR Operación 596-01-02-6037209 (generación Distribución)	209.586	100.977
Total Hipotecas Corto Plazo	₡ 4.003.349	3.626.083

1. Convenio de Fideicomiso de (COOPEGUANACASTE), R.L., con el BCR para el Proyecto Hidroeléctrico Canalete, ubicado en la provincia de Alajuela, Cantón trece, costo total de US\$24.92 millones, en financiamiento contrapartida del 80% por parte del BCR y un 20% por parte de la Cooperativa. Pagos mensuales fijos, vencidos sucesivos y consecutivos que incluyen amortización e intereses. La empresa que realiza las obras es “Edificadora Beta, S.A.”
2. Crédito directo con el Banco de Costa Rica, de acuerdo con las siguientes estipulaciones: Montos y plazos: El monto del crédito es de ₡20,112,000, el plazo es de 15 años, en el entendido de que la Cooperativa podrá solicitar giros sobre el monto disponible del crédito parcial o total.
3. Crédito directo con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.
 - a) De los intereses de crédito. Que el presente crédito devenga una tasa de interés anual del 12.50%. Dicha tasa de interés está compuesta por dos factores, uno variable que es la tasa básica pasiva publicada por el BCCR, más un factor fijo del 4.5% anual, por lo que la tasa de interés del presente crédito variará conforme a las variaciones de la tasa básica pasiva indicada.
 - b) De las Garantías. A- Cesión de derechos económicos y por ende las sumas de dinero que le corresponde a (COOPEGUANACASTE), R.L., por concepto del contrato denominado “Convenio específico de inversión, arrendamiento, operación y mantenimiento”, suscrito por el Instituto Costarricense de Electricidad y (COOPEGUANACASTE), R.L., refrendado por la Contraloría General de la República, compartido con el Banco de Costa Rica en forma directamente proporcional al monto de las deudas de la Cooperativa con cada entidad bancaria. Dicho convenio fue firmado por las partes interesadas el 7/12/2005 y fue modificado mediante cuatro adendas. B- Pagarés por cada desembolso.
 - c) El crédito será cancelado mediante cuotas mensuales de ₡235,500,745 aplicadas al principal e intereses hasta su vencimiento.

Al 31 de diciembre del 2023 el Banco Nacional de Costa Rica es el único acreedor del financiamiento del proyecto hidroeléctrico bijagua mediante la operación#001-0202-003-30702127 y la operación#001-0202-003-30985416.

IV. Contrato de crédito con BNCR:

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

NOTA 14- Cuentas a pagar

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, las cuentas a pagar se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
Proveedores Actividad energía	₡ 3.441.588	3.643.231
Asociados	5.049	2.945
Instituciones	1.778.216	1.447.465
Servicios Provisionales	61.941	62.127
Instituto Costarricense De Electric	7	7
Int. Servidumbres Liberia Papagayo	415.986	360.312
Reserva Cenecop (40%) Capacitación Empleados	255.257	255.257
Cuentas A Pagar Notas crédito Axis	674.034	161.390
Inversiones A La Vista Puesto Bolsa	182.005	182.005
Cuerpo De Bomberos De C.R(Impuesto)	91.190	84.592
Coneléctricas	155.672	183.352
Proveedores Actividad Comercial	2.843.945	2.518.021
Instituto Nacional De Seguros (pólizas Autoexpedibles)	5.234	1.000
Intereses BNCR Superfondo Depósito garantías		
Consumo	268.267	194.117
Instituto Nacional De Seguros (Cobro Marchamo)	22.503	80.179
Intereses Generados certificación depósito plazo		
Constructoras	878	4.197
Depósitos Garantía Consumidores Máxima Demanda	247.027	235.872
Cuentas por Pagar Servicios Públicos y Otros	3.177	887
Generación Solar Fotovoltaica Belén S.A.	10.410	29.289
Campos Picado William	6.467	5.942
Cuentas por pagar Proyecto Pronamype	149.868	146.490
Cuentas por pagar Spc Fonatel	182.487	193.292
Proveedores Actividad Telecomunicaciones	239.570	423.908
Proveedores Actividad generación	376.467	162.252
Proveedores Particulares Proyecto Ami	72.472	22.674

Proveedores Subestación Pinilla	1.045	1.045
Cuentas por Pagar Alquiler Postes Pagado por Adelantado	0	37.082
Proveedores Proyectos Fotovoltaico	25.741	25.741
Proveedores Actividad generación Distribuida	110.804	11.741
Proveedores Varios (Nayax)	24.023	0
Cuentas por Pagar Sistema Prepago Electricidad	29	0
Cuentas por Pagar Bonos	760.111	161.339
Cuentas por Pagar Proveedores Producciones Cgt Sa	1.675	0
Total Cuentas por Pagar	¢ 12.413.143	10.637.752
<u>Cuentas por Pagar Aportes de Capital</u>		
Cuentas por Pagar Aportes de Capital	34.418	33.593
Total Cuentas por Pagar Aportes de Capital	¢ 34.418	33.593

NOTA 15- Retenciones e Impuestos por pagar

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, las retenciones e Impuestos por pagar se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
<u>Retenciones Empleados</u>		
C. C. S. S.	57.087	55.005
Banco Popular	5.376	5.689
Pensiones Alimenticias	0	2.596
Embargos	0	1.498
Impuesto sobre Salarios	21.303	29.618
Coopemapro, R.L.	0	1.359
Sindicato	0	2.417
Prestamos S.I.T.E.T.	0	828
Pólizas Sitet	0	196
Impuesto 15% sobre Dietas	2.513	2.464
Coopealianza, R.L.	0	4.485
Coopenae R.L.	0	8.836
Total Retenciones Empleados	86.278	114.991

Impuesto sobre Venta por Pagar

Impuesto retención Pago telecomunicaciones	7.903	4.622
Impuestos Al Valor Agregado	743.792	751.311
Total Impuesto sobre Ventas por Pagar	751.694	755.932
Total Impuestos y Retenciones por Pagar	¢ <u>837.972</u>	<u>870.923</u>

NOTA 16- Cuotas patronales por pagar y gastos acumulados

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, las cuotas patronales por pagar y gastos acumulados se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
<u>Cuotas Patronales Por Pagar</u>		
C. C. S. S.	¢ 91.256	83.489
Fondo Pensiones Complementario Obligatorio (0.5%)	12.206	11.378
Banco Popular	2.959	2.845
I. N. A.	9.196	8.493
I. M. A. S.	3.079	2.845
Asignaciones Familiares	30.514	28.446
Cuotas Patronales INS Lpt	128	0
Total Cuotas Patronales Por Pagar	¢ <u>149.340</u>	<u>137.495</u>
<u>Gastos Acumulados</u>		
Vacaciones	¢ 215.691	209.407
Gastos	978	954
Otras Provisiones	97.615	97.615
Total Gastos Acumulados Por Pagar	¢ <u>314.284</u>	<u>307.976</u>

NOTA 17- Otros pasivos

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, los otros pasivos se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
Sueldos por Pagar	¢ 82.804	78.705
Pago Anticipado de Consumidor	489.205	13.577
Ingresos por Distribuir	43.541	23.798
<u>Fondo de Mutualidad</u>		
Cuota Mensual	2.510.695	1.578.099
Intereses Ganados	54.121	0
Cheques Emitidos	(658.357)	0
Depósitos en garantía por Pagar	3.546.110	3.444.892
Provisión Cobros Judiciales	136.591	136.591
<u>Cuenta Transitoria</u>		
Cuenta Transitoria Ingreso y Retiros	858	650
Cuenta Transitoria Traspasos (Inventario)	(850)	(1.370)
Cuenta Transitoria cuenta por cobrar Axis - Exactus	911.231	628.992
Ajuste de Inventarios	3.418	91
Cuenta Transitoria Embrix	(311.477)	0
Cuenta Transitoria módulos Deudora y Acreedora	(164.945)	274.483
Cuenta Transitoria Proyecto Pronamype	2.041	24
Cuotas Beneficiarios Fideicomiso Sutel Phc	5.553	5.205
Total Cuenta Transitoria Deudora y Acreedora	445.828	908.076
Total Otros Pasivos	¢ 6.650.538	6.183.739

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

NOTA 18- Provisión para aguinaldos

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, la provisión para aguinaldos se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023
Provisión para Aguinaldos	₡ 44.682	68.321
Total	₡ 44.682	68.321

NOTA 19- Ventas de energía eléctrica

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, las ventas de energía eléctrica se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
Energía Residencial	₡ 28.208.429	26.085.851
Energía General	21.630.968	20.588.437
Energía Industrial	811.867	838.493
Máxima Demanda Industrial	5.002.446	4.712.233
Interdepartamental	120.768	146.383
Factor de Potencia (Multas)	92.255	96.462
Venta Costo Variable Combustible	3.676.388	239.334
Venta Costo Variable generación (Alumbrado Pub)	112.272	14.804
Venta de energía Recargas Electrolineras	29.557	14.092
Total	₡ 59.684.950	52.736.089

NOTA 20- Venta de energía alumbrado público

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023
Liberia	₡ 15.432	13.770
Nicoya	245.826	236.870
Santa Cruz	921.297	865.366
Carrillo	421.421	402.297
Hojancha	18.500	17.647
Nandayure	31.997	31.351

Puntarenas	82.109	78.734
Bagaces (Palo Verde)	179	168
Total	¢ 1.736.760	1.646.203

NOTA 21- Ingresos generación

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, los ingresos por generación se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
Ingresos generación	¢ 13.303.864	13.769.576
Total	¢ 13.303.864	13.769.576

NOTA 22- Otros ingresos

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023
Venta Materiales y Desechos		
Venta Materiales eléctricos	¢ 11.000	4.315
Venta de Desechos	4.477	5.857
Total Venta Materiales Y Desechos	<hr/> 15.477	<hr/> 10.172
Otros Ingresos		
Venta Artefactos eléctricos	12.674.307	11.583.608
Descuentos sobre Ventas	(232.702)	(267.128)
Venta de Materiales y Suministros eléctricos	4.016.780	4.145.273
Ingresos Actividades de telecomunicaciones	9.925.810	9.107.728
Total Venta Materiales y Desechos	<hr/> 26.384.194	<hr/> 24.569.482
Otros Ingresos eléctricos		
Multas	418.782	378.867

Reconexiones	102.585	96.931
Traslado de Medidores	1.043	968
Reinstalación de Medidores	1.260	2.270
Inspecciones	13.456	12.025
Alquiler Materiales y Equipo	49	24
Alquiler de Postes Instalados	831.756	1.225.419
Otros Ingresos	65	153
Cambio de Medidor	60	38
Utilidad en Venta de Activos	4.880	0
Generación Distribuida	192.790	98.221
Servicios Complementarios	409.356	351.920
Peaje de distribución	168	791
Ingresos generación Distribuida Paneles	220.256	0
Ingresos Generación Distribuida	0	30.986
Total Otros Ingresos eléctricos	2.196.505	2.198.611
Ingresos Ajenos a la operación		
Sobrante de Caja	724	806
Comisiones	92.928	360
Intereses	2.691	4.707
Diferencias en Tipo de Cambio	618.723	464.486
Otros Ingresos	167.350	89.066
Intereses depósitos a Plazo	909.111	1.037.436
Intereses Ganados sobre Aporte	967	41
Intereses Ganados sobre Proyectos	4.598	5.705
Intereses Ganados Artefactos eléctricos	1.407.200	1.216.885
Intereses y Multas Proveedores	55.203	39.401
Intereses Ganados Suministros eléctricos	245.082	212.098
Intereses Cuenta Corriente	18.751	21.476
Alquiler de Paneles Solares	2.577	2.485
Participación 33.08 estados financieros Coneléctricas	487.474	27.815
Sobrantes de Inventario	0	11.845
Alquiler Centro de Convenciones	41.957	38.051
Comisiones Cobro Marchamos	12.572	18.882
Ingresos Proyectos Pronamype	5.984	6.776
Aportes para Fondo Desarrollo Comunitario	0	1.176
Cobro Servicios Registro Nacional	272	4.156
Comisiones de Seguro Autoexpedible	22.447	45.716

Ingresos por Rendimientos Inversiones Bonos	216.302	149.073
Ingresos por Venta de Activos	20	75.348
Participación sobre estados financieros Grupo Empresarial	27.275	0
Total Ingresos Ajenos a la Operación	4.340.207	3.473.794
Ingresos por Eventos	8.652	0
Ingresos Publicitarios	374	0
Total Otros Ingresos	¢ 32.945.408	30.252.059

NOTA 23- Compra energía eléctrica

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023
Compra de energía eléctrica		
Energía	¢ 12.155.620	12.277.207
Máxima Demanda	3.253.004	3.470.927
Servicio de transmisión	5.861.899	4.988.609
Costo de Venta energía Distribución generación	13.291.928	13.517.958
Costo Variable de Combustible	4.778.709	1.223.937
Compra de energía Coneléctricas	2.570.401	2.284.387
Costos energía Electrolineras	7.519	5.456
Costo de Venta energía Gd (Paneles Colegios)	185.092	30.404
Total Compra de energía eléctrica	42.104.172	37.798.885
 Costo energía de Alumbrado	 562.853	 514.898
 Costo energía de Alumbrado	 562.853	 514.898
 Total Compras de energía	 42.667.025	 38.313.783
 Otros costos		
Costo de Materiales eléctricos	34.099	6.090

Costo de Artefactos eléctricos	10.626.879	9.908.145
Costo de Venta de Materiales Suministros eléctricos	3.160.425	3.475.740
Costos Servicios de telecomunicaciones	586.949	689.980
Costo Servicio S.P.C Fonatel	2.223.396	2.010.927
Costo por IVA no Deducible	257.422	158.685
Costos Servicios generación Distribuida	175.183	149.775
Costos Servicios generación	9.459	0
Costos de Eventos	600	0
Costos Publicitarios	13.380	0
 Total Otros Costos	 17.087.793	 16.399.342
 Total Costos de Ventas	 ₡ <u>59.754.817</u>	 <u>54.713.124</u>

NOTA 24- Gastos de operación

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023
<u>Gastos</u>		
<u>Gastos De operación</u>		
Salarios	₡ 6.624.627	6.353.457
Vacaciones	290.298	281.231
C.C.S.S.	996.610	957.931
Banco Popular	34.164	32.703
I.N.A.	104.739	100.474
I.M.A.S.	34.156	32.703
Asignaciones Familiares	341.562	327.033
Aguinaldo	571.323	547.619
Prestaciones Legales	466.913	447.444
Viáticos y Reconocimientos	201.340	166.819
Uniforme de Empleados	80.807	65.406
Subsidios	46.420	23.415
Capacitación de Personal	126.521	91.994
Dietas Consejo Administracion	94.732	94.048
Dietas Comite de Vigilancia	38.371	37.619

Dieta Comite de educación	33.366	30.668
Gastos Consejo de Administracion	23.908	20.104
Gastos Comite de Vigilancia	4.634	2.174
Gastos Comite de educación	23.219	6
Gastos de Asamblea	58.080	57.427
Gastos de representación	53	140
Atención a Funcionarios	3.584	2.825
Honorarios Profesionales	175.196	223.452
Kilometraje	15.421	20.823
Papelería y útiles de Oficina	40.500	39.440
Electricidad	309.370	288.174
Teléfono	33.423	35.479
Agua (Impuesto y Tasa)	109.687	77.160
Alquileres	171.001	209.622
Comision Agencia de Cobro	655.766	577.801
Servicio de Computo	1.151.097	1.112.179
Comunicaciones	1.568	3.233
Publicidad	312.454	242.826
Seguros	288.596	263.408
Material de Aseo	161.249	152.207
Mantenimiento de Planta	1.189.641	1.127.395
Mantenimiento Equipo Radio comunicación	12.691	10.968
Mantenimiento equipo Taller y Herramientas	37.972	41.968
Mantenimiento Mobiliario Equipo de Oficina	79.590	80.952
Mantenimiento Edificio y Estructura	232.665	244.471
Mantenimiento Sistema Alumbrado Publico	688	1.228
Combustibles y Lubricantes	212.116	203.480
Repuestos de Vehículos	76.572	95.235
Enderezado y Pintura	352	0
Llantas	18.972	25.739
Baterías	3.596	3.301
Materiales y Servicios	12.882	7.066
Derechos de circulación	11.481	8.749
Parqueo y Peaje	1.692	308
<u>Depreciación Planta de Distribución</u>		
Postes Torres y Accesorios	405.493	389.794
Conductores y Dispositivos aéreos	246.069	228.977
Transformadores de Línea	363.021	327.099
Medidores	374.837	301.288

Gasto Depreciación líneas subterráneas al Costo

Obra Civil subterránea	12.318	12.294
Conductores y Dispositivos subterráneos	5.027	5.027
Transformadores subterráneos	27.775	27.775

Depreciación Planta de Dit.Reval.

Postes Torres y Accesorios	197.934	202.923
Conductores y Dispositivos aéreos	121.351	121.351
Transformadores de Línea	150.923	150.923
Medidores	12.405	12.652

Gastos Depreciación Líneas Subterráneas Revaluada

Obra Civil subterránea	6.751	6.751
Conductores y Dispositivos subterráneos	2.325	2.325
Transformadores subterráneos	14.947	14.947
Depreciación sistema Alumbrado Publico	186.296	190.532
Depreciación sistema Alumbrado Público Revaluado	33.344	36.376
Depreciación Edificio Estructura	77.938	82.906
Depreciación Mobiliario Equipo de Oficina	37.651	43.181
Depreciación Equipo de Transporte	201.176	155.955
Depreciación Equipo Radio comunicación	32.824	34.127
'Depreciación de Equipo misceláneo	30.276	36.845
Depreciación Equipo electrónico	157.050	135.347
Depreciación Edificio y Estructura Revaluada	43.606	80.345
Depreciación Mobiliario y Equipo Oficina Revaluada	4.561	7.571
Equipo de Transporte	4.727	6.640
Herramientas	97.056	92.558
Equipo de Radiocomunicaciones	2.771	5.156
Depreciación Equipo misceláneo Revaluado	4.161	7.441
Equipo electrónico	11.642	7.573
Depreciación Activos no Tarifarios	0	7
Reclamos por Daños	4.009	7.568
Función Reguladora ARESEP	9.465	42.144
Otros Gastos	209.459	152.644
Gastos Judiciales	0	120.546
Dispositivos de localización Gps (Autom)	26.337	16.193
Beneficios a Empleados (Rec.Lic.Antojos)	5.392	4.881
Depreciación Equipo misceláneo Revaluado	6.235	7.473
Mantenimiento Planta General	34.228	122.509
Notas Luctuosas	1.216	1.817
Transporte	16.768	26.540

Donación por Nacimiento de Hijos Empleados	480	240
Atención a Asociados	8.317	9.309
Donaciones	2.074	2.937
Gastos de Aniversario	23.455	1.166
Lecturas Medidores, Cortas y Reconexiones	115.342	127.082
Reconocimientos Profesionales	92.059	70.330
Gastos por Incobrables	65.270	44.978
Herramientas Revaluación	3.938	5.945
Fondo Pensiones Comp.Obligatorio(0.5%)	137.754	132.672
Gastos por Servicios de Vigilancia	402.140	336.376
Gastos Comité Electoral		
Dietas del Comité Electoral	33.366	30.668
Gastos Varios Comité Electoral	927	1.024
Total Gastos Operación	19.580.149	18.761.630

Gastos Financieros

Interés Préstamos Proyectos Generación	4.116.965	4.756.403
Interés Préstamos 202-3-30824713 (Const.Huacas)	43.159	47.739
Interés Préstamos BCR Luminarias Led 05994059	39.089	49.274
Intereses Préstamo Banco Popular (Sub.Est.Pinilla)	938.546	1.141.505
Gastos Financieros BICSA operación 50105504-5 (Cap.Trabajo)	0	1.815
Intereses Préstamos telecomunicaciones	89.976	104.954
Interés Préstamo Operación 1-596-1-2-6037208 (BCR Electrolineras)	4.446	7.194
Intereses Pagados sobre Bonos (Gasto)	382.118	382.118
Gastos Costos Primas (Inversiones)	103.644	60.042
Interés Préstamos Proyecto generación Distribuida	98.320	9.746
Total Gastos Financieros	5.816.262	6.560.791

Gastos Ajenos a la operación

Gastos Plaza de Deportes	150	1.049
Otros Gastos	4.399	4.880
Mantenimiento Lote de Filadelfia	189	0
Diferencia Tipo de Cambio	897.407	1.138.501
Mantenimiento de Camerino	6	64
Camerino Plaza de Deportes	0	246
Mantenimiento Paneles Solares	261	240
Finca al Fondo de la Tulita Sandino	3	0

Mantenimiento Lote La Garita-Santa Cruz	189	0
Mantenimiento Lote Cerro Azul	13	0
Total Gastos Ajenos a la Operación	902.616	1.144.981
 Gastos de operación generación		
Costos Gerencia Oym generación	55.134	35.732
Costos de operación generación	683.190	819.811
Costo de Mantenimiento generación	682.167	845.276
Costos Sociales y Ambientales	31.937	31.104
Gastos depreciación generación al Costo		
Gastos depreciación hidráulica al Costo		
Obra metalmecánica generación hidráulica al Costo	201.827	201.819
Obra electromecánica Generación Actividad hidráulica al Costo	373.578	373.578
Obra Civil Activos generación Actividad hidráulica al Costo	693.847	693.808
Equipo Comunica Monitor Genera Actividad Hidráulica al Costo	3.465	3.465
Mobiliario Equipo Oficina generación Actividad hidráulica al Costo	1.790	1.438
Equipo Electro generación Actividad Hidráulica ca al Costo	5.708	5.254
Línea transmisión Generación Actividad hidráulica al Costo	35.639	35.273
Herramientas generación Actividad hidráulica al Costo	35.185	23.689
Equipo Transporte Actividad hidráulica	2.370	1.778
Gastos depreciación generación eólica		
Obra electromecánica al Costo	1.372.905	1.372.534
Equipo electrónico	18.779	18.661
Obra Civil	71.939	71.939
Equipo y Mobiliario de Oficina	2.553	2.531
Equipo de Comunicación y Monitoreo	9.404	88.761
Línea de transmisión	14.564	14.564
Equipo de Computo	1.740	2.214
Herramientas	9.031	6.705
Gasto Depreciación Planta Generación al Costo		
Equipo Computo	187	0
Herramientas	588	0
Gastos depreciación generación Revaluada		
Gastos depreciación generación Revaluada		
Obra metalmecánica generación hidráulica Revaluada	47.165	47.165
Obra electromecánica Generación Actividad hidráulica Revaluada	103.984	103.984
Obra Civil Activos generación Actividad hidráulica Revaluada	153.187	153.187
Equipo Comunica Monitor Generación Actividad Hidráulica Revaluada	493	493

Mobiliario Equipo Oficina generación Actividad Hidráulica Revaluada	133	133
Equipo Electro generación Actividad hidráulica Revaluada	109	109
Línea transmisión Generación Actividad hidráulica Revaluada	11.066	11.066
Herramientas Generación Actividad hidráulica Revaluada	242	242
Gastos depreciación generación eólica Revaluada		
Obra electromecánica	169.431	169.431
Equipo electrónico	2.247	2.247
Obra Civil	8.879	8.879
Mobiliario y Equipo de Oficina	447	448
Equipo de comunicación y Monitoreo	856	10.545
Línea de transmisión	1.799	1.799
Equipo de Computo	28	127
Herramientas	204	391
Total Gastos Operación Proyecto generación	4.807.796	5.160.180
Gasto de depreciación subestación		
Gasto de depreciación subestación al Costo		
Gasto por Depreciación Obra Civil al Costo	82.136	82.136
Gasto por Depreciación Maquinaria y Equipos para la Producción Transmisión al Costo	177.971	177.971
Gasto por Depreciación Equipos de Comunicación Transmisión al Costo	98.889	98.889
Gasto de depreciación subestación Revaluada		
Gasto de Depreciación Obra Civil Revaluada	12.501	12.501
Gasto de Depreciación Maquinaria y Equipos para la Producción Transmisión Revaluada	27.086	27.086
Gasto de Depreciación Equipos de Comunicación Transmisión Revaluado	14.832	14.832
Total Gastos De depreciación subestación	413.416	413.416
Gastos de operación y Mantenimiento subestación		
Costos de Operación		
Materiales	249	2.238
Servicios Contratados	79.583	71.473
Otros	4.068	5.787
Mantenimiento Preventivo		
Materiales	3.705	12.752
Servicios Contratados	3.303	34.320
Otros	0	199

Total Gastos de Operación y Mantenimiento subestación	90.907	126.769
Total Gastos subestación	504.323	540.185
Gastos Actividad telecomunicaciones		
Gastos Administrativos	72.690	53.921
Mantenimiento Red telecomunicaciones	498.744	330.528
Gastos operación S.P.C Fonatel		
Honorarios Profesionales	26.374	25.262
Publicidad	0	3.111
Derechos de circulación	267	204
Mantenimiento de Red Spc Fonatel	74.272	159.606
Electricidad Spc Fonatel	9.295	18.575
Soporte Plataformas (Sp) de Gestión Spc Fonatel	1.620	2.794
Gastos Servicios de Transporte Spc Fonatel	0	245
Intereses por Prestamos a Lp Spc Fonatel	149.866	195.515
Diferencial Cambiario	55.899	128.477
Software y Licencias de Spc Fonatel	1.922	874
Gasto Depreciación vehículos S.P.C Costo	21.200	19.632
Fibra Optica Spc Fonatel	430.563	17.328
Postes y Herrajes Spc Fonatel	22.840	521
Equipo de Cómputo Spc Fonatel	306	1.550
Equipo Electrónico Spc Fonatel	59.850	56.358
Mobiliario y Equipo De Oficina Spc Fonatel	383	383
Herramientas Spc Fonatel.	27	188
Equipos Puntos de Acceso Spc Fonatel	127.599	123.886
Equipos Cargadores telefónicos Spc Fonatel Costo	16.543	16.438
Gastos Comision garantía Cumplimiento Fonatel	45.420	60.203
Gasto de depreciación telecomunicaciones Costo		
Gasto de Depreciación Fibra óptica Costo	210.449	74.271
Gasto de Depreciación Postes y Herrajes Costo	68.659	57.062
Gasto de Depreciación Equipo electrónico Info Nodos Costo	33.957	19.603
Gasto de Depreciación Plantas Dc Nodos Costo	46.323	46.275
Gasto de Depreciación Equipo Comunicación Nodos Costo	46.983	36.441
Gasto de Depreciación Equipo electrónico Headend Costo	212.763	161.768
Gasto de Depreciación Plantas Dc Headend Costo	7.400	7.396
Gasto de Depreciación Edificio y Estructuras Headend Costo	287	287
Gasto de Depreciación Mobiliario Equipo Headend Costo	7.101	6.896

Gasto de Depreciación Antenas Headend Costo	7.652	7.653
Gasto de Depreciación Equipo electrónico Cdt Costo	117.069	109.558
Gasto de Depreciación Plantas de Cdt Costo	7.338	7.341
Gasto de Depreciación Edificio y Estructuras Cdt Costo	2.089	2.088
Gasto de Depreciación Mobiliario y Equipo Cdt Costo	39.440	31.770
Gasto de Depreciación Info Equipo Transporte Costo	16.436	20.504
Gasto de Depreciación Info Herramientas Costo	19.724	23.107
Gasto de Depreciación Info Equipo misceláneo Costo	2.474	1.638
Gasto de Depreciación Equipo Stb Info al Costo	226.130	139.353
Gasto de depreciación Info Revaluada		
Gasto de Depreciación Fibra óptica Revaluada	5.647	5.647
Gasto de Depreciación Postes y Herrajes Revaluada	4.315	4.315
Gasto de Depreciación Equipo electrónico Revaluada	578	578
Gasto de Depreciación Plantas de Revaluada	3.140	3.141
Gasto de Depreciación Equipo comunicación Revaluada	384	384
Gasto de Depreciación Equipo electrónico Headend Revaluada	3.401	3.401
Gasto de Depreciación Plantas Dc Headend Revaluada	491	491
Gasto de Depreciación Edificio y Estructura Headend Revaluada	22	22
Gasto de Depreciación Mobiliario y Equipo Headend Revaluada	422	422
Gasto de Depreciación Antenas Headend Revaluada	579	579
Gasto de Depreciación Equipo electrónico Cdt Revaluada	5.255	5.260
Gasto de Depreciación Plantas Dc Cdt Revaluada	553	553
Gasto de Depreciación Edificio Estructuras Cdt Revaluada	159	159
Gasto de Depreciación Mobiliario y Equipo Cdt Revaluada	74	81
Gasto de Depreciación Equipo Transporte Info Revaluada	45	382
Gasto de Depreciación Equipo misceláneo Info Revaluada	47	49
 Total Gastos telecomunicaciones	 2.713.070	 1.994.074
 Gastos generación Distribuida Paneles		
Gasto Depreciación Proy generación Distribuida al Costo		
Obra Metalmecánica	8.533	858
Obra Electromecánica	45.867	4.592
Línea transmisión	161	126
Operación y Mantenimiento Gd Paneles	14	0
 Total Activos generación Distribuida (Paneles)	 54.574	 5.576
 Gasto Depreciación Costo Activo Fotovoltaico		

Obra metalmecánica	19.840	17.997
Obra electromecánica	245.873	227.017
Equipo electrónico	6.110	5.645
Obra Civil	18.304	15.835
Línea transmisión	4.289	2.971
Mobiliario y Equipo de Oficina	1.251	1.214
Equipo de comunicación y Monitoreo	7.839	6.969
Equipo de Computo	175	178
Herramientas	2.354	2.228
Equipo Transporte	3.499	2.988
Gasto Depreciación Revaluación Activo Fotovoltaico		
Obra metalmecánica	1.272	1.272
Obra electromecánica	33.151	33.151
Equipo electrónico	444	450
Obra Civil	1.332	1.332
Línea transmisión	555	555
Mobiliario y Equipo de Oficina	259	259
Equipo de comunicación y Monitoreo	409	409
Equipo de Computo	48	52
Herramientas	53	60
Total Gastos Juanilama Depreciación Costo y Revaluado Activo Arrendado	<hr/>	<hr/>
	347.057	320.582
Gastos Electrolineras		
Gasto Depreciación Electrolineras al Costo	4.561	4.160
Gasto Depreciación Electrolineras Revaluado	130	249
Gastos Artefactos Comercializadores de Bienes y Servicios Cgt De Guanacaste S.A.		
Salarios	31.636	32.400
C.C.S.S.	4.920	5.084
Banco Popular	157	162
I.N.A	78	0
I.M.A.S	157	162
Asignaciones Familiares	1.570	1.622
Fondo de Pensiones Complementario Obligatorio	1.099	1.136
Aguinaldos	2.621	2.704
Prestaciones Legales	1.674	1.730
Alquiler de Local	30.212	32.230

Electricidad	5.089	4.875
Agua	210	46
Patentes	612	612
Impuestos a las Personas jurídicas y Timbres Educación Cultura	352	117
Materiales de Aseo	460	450
Mantenimiento Edificio	0	34
Papelería y útiles de Oficina	626	616
Seguros	2.226	910
Publicidad y Mercadeo	403	937
Licencias	266	738
Soporte	131	159
Conectividad	3.553	4.934
Subsidios (CCSSS INS)	54	26
Gastos de Incobrables	6.832	0
Gastos de Transportes de mercadería	73	440
Comisiones Bancarias	7.727	9.591
Gastos de Remesera	241	101
Gastos de Empaque	100	80
Mantenimiento Mobiliario y Equipo Oficina	916	200
Gastos Herramientas	0	28
Gastos Combustibles	1.600	1.212
Mantenimiento de vehículo	456	9
 Total Gastos Artefactos eléctricos y Suministros	 106.052	 103.345
 Gastos por Depreciaciones		
Gastos Deprecaciones al Costo	8.364	8.258
 Total Deprecaciones	 8.364	 8.258
 Total Gastos Comercializadores de Bienes y Servicios Cgt De Guanacaste S.A.	 114.416	 111.603
 Gastos Producciones Cgt de Guanacaste S.A.		
Comisiones Bancarias	25	0
Transportes	9	0
Aguinaldo	1.071	0
Asignaciones Familiares	642	0
Banco Popular	64	0

C.C.S.S.	1.979	0
Comisiones	5	0
Fondo Pensión Complementario Obligatorio-0.5%	257	0
I.M.A.S.	92	0
I.N.A.	277	0
Prestaciones Legales	769	0
Salarios	13.099	0
Uniformes	1.847	0
Mantenimiento Equipo Computo	38	0
Mantenimiento Equipo Taller y Herramientas	1.380	0
Seguros	327	0
Servicios Recibidos	1.131	0
Total Gastos Producciones Cgt de Guanacaste S.A.	23.012	0
Total Gastos	¢ 34.867.965	<u>34.604.011</u>

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

Ingreso 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- Contratos

1. Contratos de Arrendamiento.

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

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

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

La corrida financiera

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

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

Con el valor presente de la generación mínima estimada, que dio como resultado ₡3.174.897.937, se tiene un valor del proyecto, con este dato se elaboró una tabla de préstamo por la obligación que tiene Coopeguanacaste R.L. de pagar la energía que genera el Sola Juanilama, a un plazo de 216 meses equivalente a 18 años y una tasa del 8.60% que es mucho menor que la tasa del proyecto

con la finalidad de no perjudicar a los abonados, dando como resultado una cuota total de ¢28.999.410.

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

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

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

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

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.

NOTA 28- Saldos y transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, los saldos y transacciones con partes relacionadas se detallan como sigue:

	2024	2023
<u>Activos</u>		
Inversiones permanentes	₡ 8.861.393.499	8.586.710.904
<u>Pasivos</u>		
Cuentas por pagar	323.393.130	220.656.982
<u>Documento por pagar</u>		
Proyecto AMI	6.234.827.386	6.659.360.305
<u>Gastos</u>		
Compras de energía	2.570.401.478	2.284.386.514

NOTA 29- Impuestos

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R., goza de exención de impuesto de la renta, de acuerdo con la normativa vigente.

Las autoridades fiscales pueden revisar las declaraciones del impuesto al valor agregado, declaraciones informativas y retenciones sobre el salario de los empleados y retenciones sobre los excedentes pagados a los asociados.

NOTA 30- Pasivos contingentes

Al 31 de diciembre del 2024 tiene los siguientes pasivos contingentes, así:

La Dirección General de Tributación tiene la facultad para realizar inspecciones de las declaraciones sobre impuestos al valor agregado y sobre las retenciones de impuestos a los empleados de los últimos cuatro años.

La Caja Costarricense del Seguro Social y el Ministerio de Trabajo tienen la facultad para realizar inspecciones de los registros de planilla de las sociedades. La administración considera que de efectuarse dichas revisiones no se producirán recalificaciones importantes.

No se nos informó sobre posibles contingencias ante una eventual revisión de la Dirección General de Tributación y la Caja Costarricense del Seguro Social.

NOTA 31- Respuesta de abogados

El asesor legal Lic. Rodrigo Pérez G. informa lo siguiente, así:

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

NATURALEZA DEL LITIGIO:

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

PAPEL DE COOPEGUANACASTE EN EL CASO:

Demandado.

EL ESTADO DEL CASO A LA FECHA:

En 22 de febrero de 2022 se realizó un nuevo reconocimiento judicial en la represa y el paso por el cual alega afectación la parte actora. En dicha audiencia, el juez ordenó verificar de previo si existe alguna contingencia por la apertura completa de la represa, ante posibles daños ambientales que podría ocasionar a la flora y fauna del río dicha apertura. Por lo que, se está a la espera del informe hidrológico respectivo que aún no ha sido presentado.

Una vez que se cuente condicha información, el juez valorará si se autoriza o no la apertura de la compuerta de fondo. Posteriormente, lo que correspondería es dar audiencia a las partes para emitir las respectivas conclusiones, para luego pasarse al dictado de la sentencia, San José, Costa Rica. Lo cual es poco probable que se realice al corto ni mediano plazo, por la lentitud con que resuelve este despacho ordinariamente.

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

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

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

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

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

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

NATURALEZA DEL LITIGIO:

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

PAPEL DE COOPEGUANACASTE EN EL CASO:

Demandado.

EL ESTADO DEL CASO A LA FECHA:

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

El 27 de septiembre del 2024, el Juzgado nombró al perito topográfico para realizar las pericias encomendadas por ambas partes.

El día 28 de noviembre el perito realizó la visita en el campo, sin embargo, a la fecha no ha presentado el informe respectivo.

Una vez que se cuente con el informe, el Juzgado deberá señalar hora y fecha para llevar a cabo el reconocimiento judicial, así como la audiencia de pruebas respectiva.

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

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

El asesor legal Lic. Oscar Bejarano Coto informa lo siguiente, así:

1. CHAVARRÍA FLORES MILCIADES

Expediente: 23-000309-0775-LA

JUZGADO DE TRABAJO DE SANTA CRUZ.

Estimación: ₡4.800.000 (50% de probabilidad de ganarse o perderse).

El actor fue despedido con responsabilidad patronal. Reclama reinstalación laboral, salarios caídos, daños y perjuicios, daño moral, costas e intereses.

ACTUACIONES:

- Le rechazaron la medida cautelar de reinstalación.
- Señalaron audiencia para el 07 de febrero del 2025.

2. FONSECA SILVA JAVIER ENRIQUE

Expediente: 21-000057-0775-LA

JUZGADO DE TRABAJO DE SANTA CRUZ

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

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

ACTUACIONES:

- El juzgado declaró la demanda SIN LUGAR condenando al actor a pagar 200 mil de costas.
- La Sala Segunda rechazó de plano el recurso presentado por el actor, sin embargo, el mismo presentó recurso de revocatoria y nulidad concomitante, el cual deben resolver.
- El recurso le fue rechazado, por lo que se confirma la sentencia y debe cobrársele las costas.

3. MORA MORAGA ANA GABRIELA

Expediente: 22-000003-0775-LA

JUZGADO DE TRABAJO DE SANTA CRUZ

Estimación: ₡5.000.000

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

ACTUACIONES:

- El tribunal en resolución del 29 de febrero del 2024 rechazó el recurso de apelación por lo que la medida cautelar fue declarada SIN LUGAR.

- El juzgado señaló las 8:30 del 23 de octubre del 2024 juicio.
- El juzgado dictó sentencia de primera instancia y declaró la demanda SIN LUGAR.
- La actora presentó apelación, se pidió rechazar y confirmar la sentencia.

4. VILLARREAL CAMPOS VICTOR EVARISTO

Expediente: 22-000361-0942-LA

JUZGADO DE TRABAJO DE LIBERIA.

Estimación: ₡5.000.000

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

ACTUACIONES:

- La sentencia fue declarada SIN LUGAR, pero el actor presentó recurso de casación, por lo que falta de resolver los recursos.

5. VILLARREAL CAMPOS VICTOR EVARISTO

Expediente: 22-000289-0775-LA

JUZGADO DE TRABAJO DE SANTA CRUZ.

Estimación: ₡5.000.000

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

ACTUACIONES:

- El juzgado señaló las 8:30 del 10 de noviembre del 2023 el juicio.
- El juzgado dictó sentencia de primera instancia y declaró la demanda SIN LUGAR.
- El actor presentó apelación

El asesor legal Lic. José Miguel Villalobos Umaña, informa lo siguiente, así:

Número de expediente: Proceso de monitoreo de cobro 20-001857-1206-CJ

Número de expediente: Proceso de monitoreo de cobro 20-001276-1206-CJ

Actor: Cenecoop, R.L.

Demandado: Coopeguanacaste, R.L.

Naturaleza del litigio: Proceso monitoreo

Progreso del caso hasta la fecha: Embargo aplicado.

Como esta respondiendo o intenta responder la administración ante el litigio: Los embargos aplicados no afectan las operaciones de la Cooperativa.

Evaluación de la probabilidad de un resultado adverso y una estimación de la pérdida: ₡324.083.175,97.

El asesor legal Lic. Juan Edwin Yockchen Mora informa lo siguiente, así:

1. PROCESOS DE TRANSITO

Naturaleza del Litigio y Número de Expediente	Partes involucradas y Autoridad Judicial	Descripción del Litigio	Estado del caso a la fecha	Evaluación Resultado Desfavorable Monto perdida o Ganancia	Abogado Encargado
Colisión de Tránsito Expediente: 20-000334-0783-TR	Marcos Gonzalez Sancho (Conductor) COMERCIOS DE EL BARREAL S.A (Propietario Registral) (Daños a Activos de Coopeguanacaste)	Colisión de tránsito vehículo contra Activos de Coopeguanacaste .	En Trámite.	Aún no determinado	Asesor Legal de Planta
Colisión de Tránsito Expediente: 21-000350-0768-TR	Jose Kelmer Ruiz Gutierrez (COOPEGUANACASTE R.L.) FRANKLIN GARRO PERAZA (Contraparte)	Colisión de tránsito, responsabilidad Civil.	En Trámite.	Indeterminado	Asesor Legal de Planta
Colisión de Tránsito Expediente: 21-002153-0500-TR	Yasser Gonzalez Salgado (COOPEGUANACASTE R.L) Edgar Jose Zuñiga Poveda (Contraparte)	Colisión de Tránsito - Responsabilidad Civil.	En Trámite.	Indeterminado	Asesor Legal de Planta
Colisión de Tránsito Expediente: 22-000542-1341-TR	Elan Daniel Matarrita Carrillo Coopeguanacaste R.L. Seila Lesvia Briceño Fonseca	Colisión de Tránsito – Responsabilidad Civil.	En Trámite	Indeterminado	Asesor Legal de Planta
Colisión de Tránsito Expediente: 24-000611-0783-TR	Luis Diego Castro Baltodano Coopeguanacaste R.L. Justin Eduardo Sanchez Matarrita	Colisión de Tránsito – Responsabilidad Civil	En Trámite	Indeterminado	Asesor Legal de Planta
Colisión de Tránsito Expediente: 24-000654-0783-TR	Byron Josue Gutiérrez Prieto Coopeguanacaste R.L. Guglielmana Brian James	Colisión de Tránsito – Responsabilidad Civil	En Trámite	Indeterminado	Asesor Legal de Planta
Colisión de Tránsito Expediente: 25-000013-0783-TR	Denis Gerardo Matarrita Villarreal Coopeguanacaste R.L.	Colisión de Tránsito – Responsabilidad Civil	En Trámite	Indeterminado	Asesor Legal de Planta

2. PROCESOS VARIOS

Naturaleza del Litigio y Número de Expediente	Partes involucradas y Autoridad Judicial	Descripción del Litigio	Estado del caso a la fecha	Evaluación Resultado Desfavorable Monto perdida o Ganancia	Abogado Encargado
PROCESO ORDINARIO DE CONOCIMIENTO Expediente 21-006282-1027-CA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO WALTER BRENES SOTO – COOPEGUANACASTE	ORDINARIO DE CONOCIMIENTO	TRAMITE	Indeterminado	Asesor Legal de Planta
PROCESO PENAL Lesiones Culposas Tránsito Expediente 23-000165-0414-PE	Miguel Angel Quirós Jiménez Coopeguanacaste R.L.	Lesiones culposas por accidente de tránsito	Etapa Preliminar de investigación	Indeterminado	Asesor Legal de Planta

NOTA 32- Riesgos Financieros

El Consejo de Administración tiene la responsabilidad total por el establecimiento y vigilancia del marco conceptual del riesgo, desarrollo y monitoreo de las políticas de administración establecidas para identificar, analizar, establecer límites de riesgo apropiados y controles, supervisar los riesgos y la adhesión de límites. La entidad está expuesto a los siguientes riesgos relacionados con el uso de sus instrumentos financieros:

Precio de mercado de los instrumentos financieros

Las estimaciones de precio de mercado se hacen en un momento específico; se basan en información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros. Estas estimaciones no reflejan premio o descuento que podría resultar de ofrecer instrumentos financieros para la venta.

La naturaleza de estas estimaciones es subjetiva e involucra elementos inciertos y significativos de juicio que no pueden ser determinados con precisión.

Cambios en los supuestos podrían afectar significativamente las estimaciones. Los métodos y supuestos utilizados para establecer el valor justo de mercado de los instrumentos financieros se detallan como sigue:

El valor del registro de los siguientes instrumentos financieros se mide a su precio de mercado utilizando el vector de precio que suministra el Puesto de Bolsa respectivo.

Las inversiones mantenidas al vencimiento se registran al costo amortizado.

Riesgos de crédito

Es el riesgo que el deudor o emisor de un activo financiero de su propiedad no cumpla completamente y a tiempo, con cualquier pago que debían hacer de conformidad con los términos y condiciones pactadas al momento en que se adquirió el activo financiero respectivo.

Para mitigar el riesgo de crédito las políticas de administración de riesgo establecen límites por deudor. Adicionalmente la administración evalúa y aprueba precisamente cada compromiso que involucre un riesgo de crédito y monitorea periódicamente la condición financiera de los deudores o emisores respectivos.

A la fecha del balance de situación no existen concentraciones de riesgo de crédito. La máxima exposición al riesgo de crédito está representada por el monto en libros de cada activo financiero en el balance de situación.

Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor de un activo financiero se reduzca por causa de cambios en las tasas de interés, en las tasas de cambio monetario, en los precios accionarios y otras variables financieras, así como la reacción de los participantes de los mercados de valores a eventos políticos y económicos. Para mitigar dicho riesgo la Administración está en constante monitoreo de los precios de sus activos financieros y en lo que respecta las inversiones mantenidas a la venta, estas no presentan cambios sustanciales en su valor de mercado.

Riesgo de Líquidez y Financiamiento

Consiste en el riesgo de que no se pueda cumplir con todas sus obligaciones por causa, entre otros, de un retiro inesperado de fondos aportados por asociados (ej. Depósitos, líneas de crédito, etc.), el deterioro de la calidad de la cartera de préstamos, la reducción en el valor de las inversiones, la excesiva concentración de pasivos en una fuente en particular, el descalce entre activos y pasivos, la falta de liquidez de los activos, o el financiamiento de activos a largo plazo con pasivos a corto plazo.

Las políticas de administración de riesgos establecen un límite de liquidez, la administración cumplió dicha política, la porción de los activos de la entidad que deben ser mantenidos en instrumentos de alta liquidez; límites de composición de financiamiento; límites de apalancamiento; y límites de duración. La financiación de las necesidades de liquidez a largo plazo también está asegurada por una cantidad adecuada de líneas de crédito comprometidas y la capacidad de vender activos financieros a largo plazo.

Riesgo Cambiario

Es la variabilidad de los valores de los activos y pasivos aunados a la fluctuación del tipo de cambio-precio relativo entre dos monedas- hace que los agentes que tienen posiciones denominadas en otras monedas puedan experimentar pérdidas en su riqueza total, puesto que el valor de los saldos en la moneda de origen estaría viéndose afectado por las variaciones en el precio de las divisas. Y el mismo siempre es latente en cualquier tipo de inversión. La gestión del riesgo cambiario consiste principalmente en compensar los efectos negativos que las fluctuaciones del tipo de cambio puedan tener en el estado de pérdidas y ganancias.

Las estrategias de control del riesgo cambiario giran alrededor a la reestructuración de los activos y pasivos según moneda y plazo, así como, en la adquisición de contratos de cobertura que permitan cuantificar y disminuir la exposición cambiaria a un costo dado. Toda política de gestión de riesgo cambiario debe incorporar al menos la identificación y origen de la toma del riesgo, así como, la cuantificación de estos riesgos, donde se contemple la volatilidad del tipo de cambio, escenarios de extremos no estacionarios para este, predicción financiera y cuantificación de pérdidas máximas. Como herramienta para disminuir el riesgo cambiario se utilizan las denominadas “coberturas cambiarias”, instrumentos que permiten pactar un precio futuro del tipo de cambio.

NOTA 33- Activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
<u>Activos denominados en US dólares</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 41.469.470	18.155.323
Total activos	<hr/> \$ 41.469.470	<hr/> 18.155.323
<u>Pasivos denominados en US dólares</u>		
Préstamos bancarios y deuda a largo plazo	450.056	1.402.466

Cuentas por pagar y otros	2.830.429	2.343.381
Total pasivos	\$ 3.280.485	3.745.847
Exceso de pasivos monetarios sobre activos monetarios denominados en US dólares	\$ (38.188.985)	(14.409.476)

NOTA 34- Unidad Monetaria

Los registros contables se mantienen en colones costarricenses (₡), moneda de curso legal en la República de Costa Rica. Las transacciones efectuadas en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera al final de cada período contable son ajustados a la tasa de cambio vigente a esa fecha. Las diferencias cambiarias originadas de la liquidación de activos y obligaciones denominadas en moneda extranjera y por el ajuste de los saldos a la fecha de cierre son registrados contra resultados del período en que ocurrieron. Al 31 de diciembre del 2024 eran de ₡506,66 para la compra y ₡512,73 para la venta por cada dólar (\$1.00) estadounidense. Al 31 de diciembre del 2023 eran de ₡519,21 para la compra y ₡526,88 para la venta por cada dólar (\$1.00) estadounidense.

NOTA 35- Asuntos relacionados con el cambio climático

El Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB, por sus siglas en inglés) el pasado 26 de junio de 2023 aprobó dos Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) centradas en Sostenibilidad. Estas nuevas normas son la NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera; y la NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima. De acuerdo con la Circular N°33-2023 Adopción Normas Internacionales de Información Financiera Sostenibilidad emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y publicada en La Gaceta N°3 del 10 de enero de 2024, las Normas NIIF S1 y S2 se adoptan por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica a partir del 1 de enero de 2024. No se requiere que una entidad revele información comparativa en el primer periodo anual sobre el que se informa, en el que aplique dichos estándares.

Al 31 de diciembre de 2024, no ha identificado riesgos significativos relacionados con nuevas regulaciones, impactos directos, leyes, reglamentos o futuras restricciones relacionadas con el cambio climático que pudieran impactar negativa y materialmente sus estados financieros.

NOTA 36- Declaración de cumplimiento y aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2024 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y fueron conocidos por el Consejo de Administración el 24 de enero del 2025.