

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L.
TELEFONO. 2681-47-00 FAX: 2680-06-06 APDO: 5150-11.

PRESIDENTE

Ariana Cecilia Li Barrantes

VICEPRESIDENTE

Abdón Sánchez García

SECRETARIO

Dannia Villegas Aragón

VOCAL I

Jorge Chavarría Rodríguez

VOCAL II

Roberto Quirós Balma

VOCAL III

Harry Gutiérrez Pizarro

VOCAL IV

Renán García Rodríguez

VOCAL V

Enny Hernández Castellón

VOCAL VI

Doris Campos Cascante

SUPLENTE 1

Elías Chavarría Villegas

SUPLENTE II

Walter Matarrita Rosales



Energías Limpias



ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de marzo del 2025

Santa Cruz, abril del 2025.

TABLA DE CONTENIDO

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

(Guanacaste, Costa Rica)


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO

al 31 de marzo del 2025

Anexo No.1,2,3,4 y 5

(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Nota</u>	<u>2025</u>
Activos		
Activos no corrientes		
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	191,571,082,757.02
Inversiones permanentes	5	9,189,961,414.74
Documentos por cobrar	8	165,327,606.58
Otros activos no corrientes	4	4,777,718,738.76
Total Activos no Corrientes		205,704,090,517.10
Activos Corrientes		
Efectivos y Equivalentes	6	2,173,008,146.80
Inversion a corto plazo	7	42,482,022,225.25
Cuentas y efectos por cobrar, neto	8	26,778,454,695.38
Inventarios, neto	9	10,690,447,291.21
Gastos prepagados	10	631,402,935.55
Total activos corrientes		82,755,335,294.19
Total Activos		288,459,425,811.29
Patrimonio y pasivos		
Patrimonio		
Capital Social Cooperativo	11	46,501,722,552.52
Reservas	11	18,924,155,530.68
Superavit revaluación activo	11	46,514,644,209.28
Capital para operación y mantenimiento	11	42,953,881,798.29
Excedentes por distribuir	11	2,636,835,535.45
Excedentes del periodo	11	1,113,870,018.30
Total patrimonio		158,645,109,644.52
Pasivos		
Pasivos no corrientes		
Hipotecas por pagar largo plazo	12	69,007,826,429.39
Documentos Por Pagar Bonos	12	27,260,000,000.01
Depósitos para financiar Obras	12	2,469,410,090.22
Otras Pasivos por pagar largo plazo	12	5,317,679,049.71
Total pasivos no corrientes		104,054,915,569.33
Pasivos Corrientes		
Hipotecas por pagar	13	2,875,841,164.44
Cuentas por pagar	14	13,824,706,168.85
Impuestos, Retenciones y otros	15	3,637,354,719.50
Otros pasivos		
Gastos acumulados, provisiones	16	560,514,449.86
Depósitos en garantía por pagar	17	3,697,207,222.49
Cuenta transitoria	18	1,163,776,872.31
Total pasivos corrientes y otros		25,759,400,597.45
Total pasivos		129,814,316,166.78
Total patrimonio y pasivos:		288,459,425,811.29



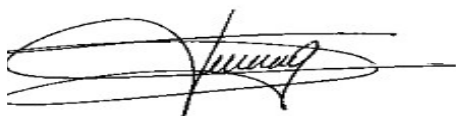
Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Jefe Sección Contabilidad



MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

ESTADO DE EXCEDENTES Y PERDIDAS CONSOLIDADO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO 2025 AL 31 DE MARZO DEL 2025
ANEXO No: 1,2,3 Y 4

INGRESOS		
Venta de energía eléctrica	¢14,884,991,683.16	¢14,884,991,683.16
Venta de energía alumb/Público	¢439,493,699.21	¢439,493,699.21
Ingresos Generación	¢5,064,394,212.12	¢5,064,394,212.12
TOTAL INGRESOS P/VENTA ENERGIA		¢20,388,879,594.49
OTROS INGRESOS		
Venta de materiales y desechos	¢3,873,006.33	
Venta de artefactos eléctricos	¢2,983,698,646.26	
Venta de Materiales y Suministros Elect.	¢941,419,143.82	
Descuentos sobre ventas	-¢49,625,793.34	
Ingresos Actividad de Infocomunicaciones	¢2,620,260,605.47	
Otros Ingresos Eléctricos	¢525,473,594.46	
Ingresos Ajenos a la operación	¢777,501,174.41	
TOTAL OTROS INGRESOS		¢7,802,600,377.41
TOTAL DE INGRESOS:		¢28,191,479,971.90
EGRESOS		
Compra energía eléctrica	¢11,462,993,869.31	
Costo energía alumbrado público	¢115,426,102.50	
TOTAL EGRESOS POR COMPRA ENERGIA		¢11,578,419,971.81
OTROS EGRESOS		
Costo materiales eléctricos	¢1,703,144.49	
Costo artefactos eléctricos	¢2,501,723,098.40	
Costo de venta de mat.y suministros	¢727,305,359.17	
Costos de Servicios de Infocomunicaciones	¢223,611,873.54	
Costo Servicios Fontel	¢482,216,723.97	
Costo Iva no deducible	¢59,698,564.36	
Costo Servicio Generacion Distribuida	¢34,906,426.03	
TOTAL OTROS EGRESOS		¢4,031,165,189.96
TOTAL DE EGRESOS		¢15,609,585,161.77
UTILIDAD BRUTA:		¢12,581,894,810.13
GASTOS DE OPERACION		
Gastos sistema de alumb/publico	¢10,131,631.30	
Gastos cobro consumidores	¢649,642,160.09	
Gastos venta artef.eléctricos	¢425,803,181.09	
Gastos Actividad Infocomunicaciones	¢797,740,902.83	
Gastos Materiales y Suministros Eléctricos	¢73,906,447.70	
Gastos de mantenimiento	¢1,054,918,313.59	
Gastos de administración	¢1,184,447,795.92	
Gastos Operación Generacion	¢522,963,475.78	
Costos de Operación Subestacion	¢31,337,560.44	
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION		¢4,750,891,468.74
OTROS GASTOS		
Gastos Ajenos a la Operación	¢21,324,762.27	
TOTAL OTROS GASTOS:		¢21,324,762.27
TOTAL DE GASTOS		¢4,772,216,231.01
EXCEDENTE ANTES DE GASTOS FINANCIEROS DEPREC OTROS		
Gastos Financieros		¢7,809,678,579.12
Gastos por Depreciacion		¢1,313,787,463.23
Gastos por Seguros		¢2,165,191,397.04
Gastos por Licencias		¢86,991,703.01
Rédito para el desarrollo		¢77,407,880.42
		-3,052,430,117.12
EXCEDENTE DEL PERIODO		¢1,113,870,018.30



Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
 Contador General



Mba. Miguel Gómez Corea
 Gerente General

Estado de cambios en el patrimonio
por los períodos de un año terminados el 31 de Diciembre de 202-23-24 y al 31 de Marzo 2025
(en colones costarricenses)

3

	Capital social cooperativo	Superávit por revaluación de activos	Reservas de ley y capital	Excedentes acumulados	Total
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2022</u>	¢ 37,183,295,149.35	46,742,398,759.37	43,932,875,167.87	1,811,984,784.09	129,670,553,860.71
Excedente neto del año antes de reservas		-	-	3,517,632,451.92	3,517,632,451.92
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	(138,418,445.49)	-	-	(138,418,445.49)
Aportes de capital social	5,732,346,777.78	-	-	-	5,732,346,777.78
Retiros de capital social	(333,272,560.75)	-	-	-	(333,272,560.75)
Capitalización de excedentes	-	-	-	(1,811,984,784.09)	(1,811,984,784.09)
Asignación a las reservas de ley	-	-	1,392,987,790.60	(1,392,987,790.60)	-
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	5,567,290,358.05	-	5,567,290,358.05
Usos de reservas	-	-	(1,429,297,692.44)	-	(1,429,297,692.44)
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual	-	-	-	-	-
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2023</u>	¢ 42,582,369,366.38	46,603,980,313.88	49,463,855,624.08	2,124,644,661.32	140,774,849,965.68
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	4,845,861,453.84	4,845,861,453.84
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	(72,241,565.10)	-	-	(72,241,565.10)
Aportes de capital social	3,791,490,738.20	-	-	-	3,791,490,738.20
Retiros de capital social	(216,728,956.80)	-	-	-	(216,728,956.80)
Capitalización de excedentes	-	-	-	(2,124,644,661.34)	(2,124,644,661.34)
Asignación a las reservas de ley	-	-	2,209,025,918.39	(2,209,025,918.39)	-
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	8,225,289,683.53	-	8,225,289,683.53
Usos de reservas	-	-	(1,055,061,180.36)	-	(1,055,061,180.36)
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual	-	-	-	-	-
Traslado de participación en excedentes del período de compañía asociada	-	-	-	-	-
Participación en el patrimonio de compañía asociada	-	-	-	-	-
Ajustes a períodos anteriores	-	-	-	-	-
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2024</u>	¢ 46,157,131,147.78	46,531,738,748.78	58,843,110,045.64	2,636,835,535.45	154,168,815,477.65
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	4,166,300,135.42	4,166,300,135.42
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	(17,094,539.50)	-	-	(17,094,539.50)
Aportes de capital social	378,379,868.34	-	-	-	378,379,868.34
Retiros de capital social	(33,788,463.61)	-	-	-	(33,788,463.61)
Capitalización de excedentes	-	-	-	-	-
Asignación a las reservas de ley	-	-	-	-	-
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	3,052,430,117.12	(3,052,430,117.12)	-
Usos de reservas	-	-	(17,502,833.79)	-	(17,502,833.79)
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual	-	-	-	-	-
Traslado de participación en excedentes del período de compañía asociada	-	-	-	-	-
Participación en el patrimonio de compañía asociada	-	-	-	-	-
Ajustes a períodos anteriores	-	-	-	-	-
<u>Saldos al 31 de Marzo del 2025</u>	¢ 46,501,722,552.51	46,514,644,209.28	61,878,037,328.97	3,750,705,553.75	158,645,109,644.51



Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Contador General



Mba. Miguel Gómez Corea
Gerente General

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE

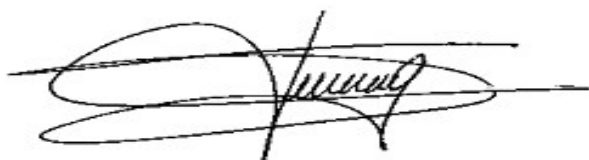
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el periodo de un año terminado el 31 de Marzo del 2025

(Con cifras comparativas al 31 de Marzo del 2024)

(Expresado en colones costarricenses)

DESCRIPCION	2025	2024
Actividades de Operación		
Exedentes Netos	2,758,740,863.04	2,328,091,246.41
Partidas que no requieren(proven) efectivo		
Depreciacion y Amortización	8,304,968,590.80	7,185,709,642.72
Superavit de revaluación	-77,083,336.77	-134,648,288.54
Efectivos provistos (Usados para) cambios en:		
Inventarios	-764,715,019.02	81,509,555.54
Cuentas por Cobrar	-6,916,213,868.84	-5,681,354,769.74
Documentos por cobrar	-55,171,917.25	78,471,686.83
Gastos Diferidos	-283,427,677.26	100,614,347.95
cuentas por pagar	2,312,331,251.69	1,657,534,749.36
Otros Pasivos	329,987,921.29	1,834,933,412.29
Ajustes de Periodos Anteriores	0.00	0.00
Efectivo neto provistos para actividades de Operación:	5,609,416,807.69	7,450,861,582.82
Adquisicion de Propiedad, Planta y equipo	-17,338,107,913.72	-9,316,528,289.47
Inversiones Permanentes	-390,298,047.48	38,010,955.13
Efectivo Neto Provistos para las actividades de Inversion:	-17,728,405,961.20	-9,278,517,334.34
Documento por Pagar	21,037,705,907.02	-4,033,872,932.36
Aportes de capital	3,488,978,361.17	5,101,277,983.75
Aumentos en reserva	10,351,737,388.47	6,119,007,152.08
Distribución de Excedentes	-2,124,644,661.34	-1,811,984,784.12
Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:	32,753,776,995.32	5,374,427,419.35
Disminucion o aumento de Efectivo Neto	20,634,787,841.81	3,546,771,667.83
Saldo de Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	24,020,242,530.24	20,473,470,862.41
Saldo de Efectivo y equivalentes al final del periodo	44,655,030,372.05	24,020,242,530.24
Saldo de Efectivo y equivalente al final del periodo	44,655,030,372.05	24,020,242,530.24
Diferencias	0.00	0.00



Lic. Rafael Angel Rodriguez Gutierrez
Contador



Mba. Miguel Gómez Corea
Gerente General

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1

Naturaleza de las operaciones

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. (Coopeguanacaste R.L.) está domiciliada en el cantón de Santa Cruz, situada dos kilómetros al este del Banco Nacional de Costa Rica, agencia Santa Cruz. Fue fundada el 10 de enero 1965 con la participación de 229 asociados. **Al 31 de marzo del 2025**, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 99,543 ubicados en un área de 3696 kilómetros cuadrados.

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

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

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

La empresa es una entidad comercial enfocada en las actividades de venta de suministros eléctricos y Artefactos Eléctricos.

Nuestra Misión

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

Nuestra Visión

Ser una Cooperativa que promociona el desarrollo y bienestar de sus asociados, clientes y usuarios a través de la excelencia en la gestión de la energía, bienes y servicios de alto valor

agregado, con recursos y capacidades idóneas y apoyados en la innovación, la disrupción, el uso de la tecnología y la filosofía cooperativa como factores diferenciadores

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

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

Nota 2

Principales Políticas Contables

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

A) Periodo Económico:

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

Al 31 de marzo del 2025, la cooperativa cuenta con **244 empleados fijos y 282 por contratos para un total de 526 trabajadores.**

B) Moneda funcional y transacciones en monedas extranjeras:

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

C) Estimaciones hechas por la administración

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

D) Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

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

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

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

E) Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

Tratamiento de las inversiones

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

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

- La rentabilidad consiste en la obtención de pagos contractuales, así como ganancias y pérdidas por la venta de activos financieros.

F) Instrumentos financieros

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

G) Cuentas por cobrar

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

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

H) Inventarios

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

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

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

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

Inmuebles, planta y equipo y obras en construcción

I) Inmuebles, planta y equipo

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

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

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

J) Obras en construcción

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

K) Depreciaciones

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

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

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

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

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

L) Superávit por revaluación

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

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

M) Método de revaluación

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Índice Externo

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

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

Índice Local

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

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

Índice Compuesto

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

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

Componente Local y Externo

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

Reevaluación De Activos y Depreciación

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

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

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

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

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

Control interno

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

N) Inversiones Permanentes

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

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

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

O) Documentos y cuentas para pagar

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

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

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

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

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

P) Provisión para aguinaldo y vacaciones

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

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

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

Q) Prestaciones Legales

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

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

DESCRIPCIÓN	MONTO
SALDO INICIAL AL 01-01-2025	¢685.240.673.18
TOTAL- MOVIMIENTOS AL DEBE	¢157.515.893.82
TOTAL- MOVIMIENTOS AL HABER	¢ 146.441.673.44
SALDO FINAL AL 31-03-2025	¢ 674.166.452.80

R) Reservas patrimoniales

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

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

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

10% para la formación de una reserva legal.

S) Obligaciones cooperativas

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

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

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

T) Impuesto sobre la renta

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

Q) Segmentos de los estados financieros

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

Fondo de Inversión

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

Planta General

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

Fideicomiso BCR – Bancrédito 2005

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Eólico Río Naranjo.

Fideicomiso Banco Improsa 5324

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

Esta propiedad garantiza el Proyecto Eólico Cacao.

Fideicomiso Banco Improsa 4084

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

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Hidroeléctrico Bijagua

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

A) NIIF 13 Medición del Valor Razonable

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Enfoque de costo (Datos de entrada de nivel 2)

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

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

Enfoque de ingresos (Datos de entrada de nivel 3)

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

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

B) NIIF 9 Instrumentos financieros

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

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

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

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

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

La ley 4179 Ley de Asociaciones Cooperativas indica lo siguiente:

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

El estatuto de la Cooperativa indica lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

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

D) NIC 1 Presentación de Estados Financieros

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

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

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

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La nota 3 y de la nota 4 a la 24 estan expresados en miles de colones costarricense sin centimos.

Al 31 de Marzo del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
<u>DESCRIPCION</u>				
<u>PLANTA DE DISTRIBUCION</u>	52,744,455	1,349,378	241,720	51,636,797
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	18,460,691	181,707	0	18,278,984
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	10,180,307	35,115	0	10,145,192
TRANSFORMADORES DE LINEAS	13,203,470	142,609	0	13,060,861
MEDIDORES	11,058,229	680,790	20,920	10,398,360
ACTIVOS RETIRADOS EN TRANSITO	-158,243	309,157	220,800	-246,600
<u>LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</u>	1,982,292	0	0	1,982,292
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	684,886	0	0	684,886
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	218,866	0	0	218,866
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	1,078,541	0	0	1,078,541
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION AL COSTO	54,726,747	1,349,378	241,720	53,619,089
<u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRIBUCION</u>	-18,447,073	5,098	384,783	-18,067,387
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-6,357,225	0	111,942	-6,245,283
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-4,020,910	0	63,405	-3,957,505
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-5,417,885	0	95,238	-5,322,647
MEDIDORES	-1,998,414	5,098	101,568	-1,901,944
<u>DEPREC. ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS</u>	-639,293	0	11,283	-628,010
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-177,421	0	3,082	-174,339
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-65,815	0	1,257	-64,558
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-396,057	0	6,944	-389,113
ELECTROLINIERAS	133,199	0	0	133,199
ELECTROLINIERAS	3,249	0	0	3,249
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION NETA	36,416,122	1,354,476	626,503	35,688,150
<u>PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUA</u>				
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	8,358,956	28,790	0	8,330,166
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	5,075,213	0	0	5,075,213
TRANSFORMADORES DE LINEAS	6,515,812	0	0	6,515,812
MEDIDORES	1,334,251	0	1,782	1,336,033
LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADAS	1,058,652	0	0	1,058,652
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUADA	22,342,884	28,790	1,782	22,315,876
<u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRI. REV.</u>	-11,379,178	510	132,903	-11,246,785
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-4,416,175	0	55,719	-4,360,456
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-2,631,267	0	30,338	-2,600,929
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-3,566,655	0	37,731	-3,528,924
MEDIDORES	-417,894	510	3,077	-415,327
<u>DEPREC. ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS REV.</u>	-346,775	0	6,006	-340,770
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-97,851	0	1,688	-96,163
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-34,371	0	581	-33,790
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-214,554	0	3,737	-210,817
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REV.NETA	10,963,706	29,300	134,685	11,069,090
<u>SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO</u>	3,598,381	63,851	0	3,534,531
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUBLICO	-1,302,029	0	70,251	-1,231,777
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	2,296,353	63,851	70,251	2,302,753
<u>SIST. DE ALUMB. PUB. REVALUADO</u>	565,185	0	0	565,185
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUB REV	-242,965	0	12,122	-230,843
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	322,220	0	12,122	334,342
<u>PLANTA GENERAL</u>				
TERRENO Y DERECHO S/TERRENOS	858,403	0	0	858,403
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,501,937	23,899	0	4,478,038
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	554,981	14,256	12,326	553,050
EQUIPO DE TRANSPORTE	3,043,071	0	0	3,043,071
HERRAMIENTAS	775,828	40,103	25,256	760,982
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	151,449	0	17,742	169,191
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	334,548	22,933	3,011	314,626
EQUIPO ELECTRONICO	1,676,812	19,216	70,729	1,728,325
POZO PROFUNDO DEL EDIFICIO	237	0	0	237
EQUIPO COMUNICACION AMI	251,562	0	0	251,562
TOTAL PLANTA GENERAL	12,148,828	120,407	129,064	12,157,485
<u>DEP. ACUM. PLANTA GENERAL</u>	-5,290,607	113,687	165,264	-5,239,029
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-1,024,666	0	19,780	-1,004,886
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-382,102	10,453	7,717	-384,837
EQUIPO DE TRANSPORTE	-1,713,625	0	64,743	-1,648,882
HERRAMIENTAS	-510,006	22,092	25,403	-506,695
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-106,611	13,570	1,659	-118,522

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La nota 3 y de la nota 4 a la 24 estan expresados en miles de colones costarricense sin centimos.

Al 31 de Marzo del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
DESCRIPCION				
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	-211,247	2,039	5,459	-207,827
EQUIPO ELECTRONICO	-1,245,397	65,532	34,214	-1,276,715
EQUIPO COMUNICACION AMI	-96,953	0	6,289	-90,664
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	6,858,221	234,093	294,328	6,918,456
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	109,330	0	3,088	112,418
EQUIPO DE TRANSPORTE	383,588	0	0	383,588
HERRAMIENTAS	43,315	0	1,926	45,241
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	53,016	0	2,977	55,993
EQUIPO MISCELANO GENERAL	51,237	0	626	51,863
EQUIPO ELECTRONICO	118,652	0	4,699	123,351
POZO PROFUNDO EDIFICIO	466	0	0	466
EQUIPO COMUNICACION AMI	17,114	0	0	17,114
TOTAL PLANTA GENERAL	5,523,273	0	13,316	5,536,589
DEP. ACUM. PLANTA GENERAL REV.	-3,568,903	9,168	15,210	-3,562,861
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-2,840,566	0	10,902	-2,829,664
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-101,478	2,112	778	-102,813
EQUIPO DE TRANSPORTE	-362,707	0	1,200	-361,507
HERRAMIENTAS	-42,181	1,656	349	-43,489
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	-52,389	2,171	116	-54,444
EQUIPO MISCELANO GENERAL	-44,651	263	610	-44,305
EQUIPO ELECTRONICO	-117,439	2,965	828	-119,576
EQUIPO COMUNICACION AMI	-7,491	0	428	-7,063
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	1,954,370	9,168	28,526	1,973,728
ACTIVOS GENERACION CANALETE	17,259,652	98,064	0	17,161,588
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,259,652	98,064	0	17,161,588
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	2,227,453	0	0	2,227,453
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	4,123,909	0	0	4,123,909
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,132,791	0	0	8,132,791
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	69,806	0	0	69,806
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	11,875	0	0	11,875
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	91,217	65,376	0	25,841
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	1,768,101	0	0	1,768,101
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	662,770	0	0	662,770
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	171,730	32,689	0	139,041
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANELETE AL COSTO	17,259,652	98,064	0	17,161,588
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION	-6,315,483	0	102,476	-6,213,007
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-885,029	0	13,015	-872,014
OBRA ELECTROMECHANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,522,772	0	37,117	-2,485,654
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,485,843	0	36,606	-2,449,237
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-28,242	0	710	-27,532
MOB.EQUIP.OFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-4,426	0	275	-4,151
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-16,602	0	1,211	-15,391
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-304,528	0	5,034	-299,494
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-68,042	0	8,507	-59,535
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-6,315,483	0	102,476	-6,213,007
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	10,944,169	98,064	102,476	10,948,580
ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADA	7,764,698	0	0	7,764,698
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	7,764,698	0	0	7,764,698
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,067,169	0	0	1,067,169
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,974,744	0	0	1,974,744
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	4,060,019	0	0	4,060,019
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	23,383	0	0	23,383
MOB. EQUIP. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	594	0	0	594
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	791	0	0	791
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	344,027	0	0	344,027
LINEA TRANSMISION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	293,252	0	0	293,252
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	718	0	0	718
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADO	7,764,698	0	0	7,764,698
GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA	-2,702,010	0	44,735	-2,657,275
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-377,612	0	6,236	-371,376
OBRA ELECTROMECHANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-1,076,244	0	17,773	-1,058,471
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-1,101,680	0	18,270	-1,083,409

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La nota 3 y de la nota 4 a la 24 estan expresados en miles de colones costarricense sin centimos.

Al 31 de Marzo del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2025	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL 31/12/2024
DESCRIPCION				
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-10,475	0	179	-10,295
MOB.EQUILOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-445	0	7	-437
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-661	0	25	-636
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-134,276	0	2,199	-132,077
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-619	0	45	-574
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-2,702,010	0	44,735	-2,657,275
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA REVALUADA	5,062,688	0	44,735	5,107,423
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	16,006,857	98,064	147,211	16,056,003
ACTIVOS GENERACION BIJAGUA	39,912,988	7,865	0	39,905,123
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	39,912,988	7,865	0	39,905,123
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	5,498,830	0	0	5,498,830
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,627,693	0	0	5,627,693
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	27,371,225	0	0	27,371,225
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	103,946	0	0	103,946
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,826	0	0	5,826
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,396	7,865	0	9,531
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	802,229	0	0	802,229
LINEA TRANSMICION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	465,062	0	0	465,062
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	4,980	0	0	4,980
EQUIPO DE TRANSPORTE GENERACION HIDRAULICA	15,801	0	0	15,801
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA AL COSTO	39,912,988	7,865	0	39,905,123
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION	-7,916,098	0	235,870	-7,680,228
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-1,236,810	0	36,737	-1,200,073
OBRA ELECTROMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-1,892,518	0	56,277	-1,836,241
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-4,607,280	0	136,856	-4,470,424
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-28,597	0	866	-27,731
MOB.EQUILOFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-4,212	0	146	-4,066
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-7,639	0	203	-7,436
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-130,476	0	3,876	-126,600
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-3,826	0	317	-3,509
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-7,911,358	0	235,278	-7,676,080
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA NETA	31,996,889	7,865	235,870	32,224,895
ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADA	5,918,074	0	0	5,918,074
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	5,918,074	0	0	5,918,074
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	804,737	0	0	804,737
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVID HIDRAULICA REVALUADA	822,310	0	0	822,310
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	4,005,354	0	0	4,005,354
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	14,776	0	0	14,776
MOB. EQUI. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	1,030	0	0	1,030
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	482	0	0	482
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	201,075	0	0	201,075
LINEA TRANSMICION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	68,060	0	0	68,060
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	251	0	0	251
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADO	5,918,074	0	0	5,918,074
GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA	-1,009,420	0	34,360	-975,060
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-157,606	0	5,376	-152,229
OBRA ELECTROMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-241,003	0	8,223	-232,780
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-587,055	0	20,027	-567,028
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-3,686	0	123	-3,563
MOB.EQUILOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-735	0	26	-709
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-474	0	2	-471
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-18,646	0	567	-18,078
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-216	0	16	-200
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-1,009,420	0	34,360	-975,060
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA REVALUADA	4,908,654	0	34,360	4,943,014
ACTIVOS GENERACION	9,650,783	8,083	0	9,642,700
ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,650,783	8,083	0	9,642,700
OBRA ELECTROMECANICA	8,767,059	0	0	8,767,059
EQUIPO ELECTRONICO	133,510	0	0	133,510
OBRA CIVIL	492,813	0	0	492,813
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	11,683	0	0	11,683
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	182,366	0	0	182,366
LINEA DE TRANSMISION	26,545	0	0	26,545
EQUIPO DE COMPUTO	15,069	7,865	0	7,204
HERRAMIENTAS	21,737	218	0	21,519
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,650,783	8,083	0	9,642,700

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La nota 3 y de la nota 4 a la 24 estan expresados en miles de colones costarricense sin centimos.

Al 31 de Marzo del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2025	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL 31/12/2024
DESCRIPCION				
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO	-2,708,789	0	97,944	-2,610,845
OBRA ELECTROMECHANICA	-2,331,647	0	87,737	-2,243,910
EQUIPO ELECTRONICO	-36,752	0	1,441	-35,311
OBRA CIVIL	-131,211	0	4,931	-126,280
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-6,817	0	292	-6,525
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	-178,615	0	2,095	-176,520
LINEA DE TRANSMISION	-4,424	0	166	-4,258
EQUIPO DE COMPUTO	-4,149	0	253	-3,896
HERRAMIENTAS	-15,174	0	1,029	-14,145
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-2,708,789	0	97,944	-2,610,845
ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA RIO NARANJO	1,184,800	0	0	1,184,800
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	1,079,604	0	0	1,079,604
EQUIPO ELECTRONICO	16,235	0	0	16,235
OBRA CIVIL	60,685	0	0	60,685
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,008	0	0	2,008
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	21,496	0	0	21,496
LINEA DE TRANSMISION	3,279	0	0	3,279
EQUIPO DE COMPUTO	287	0	0	287
HERRAMIENTAS	1,205	0	0	1,205
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	1,184,800	0	0	1,184,800
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO	-294,914	0	11,890	-283,024
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-251,398	0	10,796	-240,602
EQUIPO ELECTRONICO	-3,792	0	165	-3,628
OBRA CIVIL	-16,178	0	607	-15,571
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,222	0	50	-1,172
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-20,461	0	214	-20,247
LINEA DE TRANSMISION	-477	0	20	-457
EQUIPO DE COMPUTO	-274	0	1	-272
HERRAMIENTAS	-1,111	0	37	-1,074
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-294,914	0	11,890	-283,024
TOTAL ACTIVO NETA RIO NARANJO	7,831,880	8,083	109,834	7,933,631
ACTIVOS GENERACION	29,011,015	136	0	29,010,879
ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	29,011,015	136	0	29,010,879
OBRA ELECTROMECHANICA	25,548,914	0	0	25,548,914
EQUIPO ELECTRONICO	322,518	0	0	322,518
OBRA CIVIL	1,305,391	0	0	1,305,391
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	14,055	0	0	14,055
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	296,157	0	0	296,157
LINEA DE TRANSMISION	556,008	0	0	556,008
TERRENOS	931,251	0	0	931,251
EQUIPO DE COMPUTO	7,879	136	0	7,743
HERRAMIENTAS	28,842	0	0	28,842
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	29,011,015	136	0	29,010,879
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA EL CACAO	-7,200,990	0	277,739	-6,923,250
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-6,387,066	0	255,489	-6,131,577
EQUIPO ELECTRONICO	-80,662	0	3,258	-77,404
OBRA CIVIL	-326,348	0	13,054	-313,294
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-8,252	0	352	-7,901
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	-293,484	0	256	-293,228
LINEA DE TRANSMISION	-86,856	0	3,475	-83,381
EQUIPO DE COMPUTO	-4,212	0	287	-3,925
HERRAMIENTAS	-14,110	0	1,569	-12,541
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO EL CACAO	-7,200,990	0	277,739	-6,923,250
ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA CACAO	3,603,590	0	0	3,603,590
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	3,156,212	0	0	3,156,212
EQUIPO ELECTRONICO	39,732	0	0	39,732
OBRA CIVIL	161,271	0	0	161,271
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,457	0	0	2,457
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	35,992	0	0	35,992
LINEA DE TRANSMISION	68,662	0	0	68,662
EQUIPO DE COMPUTO	344	0	0	344
TERRENO	138,183	0	0	138,183
HERRAMIENTAS	737	0	0	737

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La nota 3 y de la nota 4 a la 24 estan expresados en miles de colones costarricense sin centimos.

Al 31 de Marzo del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2025	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL 31/12/2024
DESCRIPCION				
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	3,603,590	0	0	3,603,590
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA CACAO	-779,154	0	34,080	-745,074
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-682,561	0	31,562	-650,999
EQUIPO ELECTRONICO	-8,592	0	397	-8,195
OBRA CIVIL	-40,318	0	1,613	-38,705
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,350	0	61	-1,288
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-35,990	0	0	-35,989
LINEA DE TRANSMISION	-9,278	0	429	-8,849
EQUIPO DE COMPUTO	-344	0	0	-344
HERRAMIENTAS	-721	0	17	-704
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO CACAO	-779,154	0	34,080	-745,074
TOTAL ACTIVO NETO EL CACAO	24,634,462	136	311,820	24,946,145
TOTAL PLANTA GENERACION EOLICA NETA	32,466,342	8,219	421,654	32,879,777
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	23,283,492	769,624	88,681	22,602,549
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES COSTO	8,853,788	255,735	0	8,598,053
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES COSTO	6,466,187	202,871	0	6,263,316
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,387,602	52,864	0	2,334,738
DEPREC. ACUMU. RED PASIVA INFOCOM. COSTO	-1,367,827	0	83,475	-1,284,352
DEPREC. ACUMU. FIBRA OPTICA. INFOCOM. COSTO	-844,846	0	64,880	-779,965
DEPREC. ACUMU. POSTES Y HERRA INFOCOM. COSTO	-522,981	0	18,594	-504,387
NODOS COSTO	1,456,551	20,403	95	1,436,244
EQUIPO ELECTRONICO INFOCOMUNICACIONES NODOS COSTO	1,018,125	15,001	95	1,003,220
PLANTAS DC NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	139,048	0	0	139,048
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	299,378	5,402	0	293,976
DEPREC. ACUMU. NODOS INFOCOM. COSTO	-677,550	37	33,750	-643,837
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOM. COSTO	-80,212	37	10,103	-70,146
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC NODOS INFOCOM. COSTO	-465,939	0	11,581	-454,358
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOM. COSTO	-131,398	0	12,066	-119,332
HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,177,557	111,632	0	2,065,926
EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,834,707	111,632	0	1,723,076
PLANTAS DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	126,637	0	0	126,637
EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	14,364	0	0	14,364
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	67,475	0	0	67,475
ANTENAS COSTO	134,373	0	0	134,373
DEPREC. ACUMU. HEADEND INFOCOM. COSTO	-1,067,738	0	66,502	-1,001,236
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICOS HEADEND INFOCOM. COSTO	-881,951	0	60,864	-821,087
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC HEADEND INFOCOM. COSTO	-62,005	0	1,850	-60,155
DEPREC. ACUMU. EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOM. COSTO	-2,562	0	72	-2,490
DEPREC. ACUMU. MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOM. COSTO	-53,121	0	1,803	-51,318
DEPREC. ACUMU. ANTENAS HEADEND INFOCOM. COSTO	-68,099	0	1,913	-66,186
CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,706,289	22,426	0	1,683,864
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,058,418	10,531	0	1,047,887
PLANTA DC CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	108,378	0	0	108,378
EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	104,466	0	0	104,466
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	435,027	11,895	0	423,132
DEPREC. ACUMU. CDT INFOCOM. COSTO	-1,029,997	0	44,862	-985,135
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS ELECTRONICOS CDT INFOCOM. COSTO	-798,871	0	32,106	-766,764
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC CDT INFOCOM. COSTO	-66,147	0	1,834	-64,312
DEPREC. ACUMU. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOM. COSTO	-18,630	0	522	-18,107
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT DEPRE. ACUMU. INFOCOM. COSTO	-146,350	0	10,399	-135,951
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES COSTO	423,390	114,454	0	308,936
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO TRANSPORTE INFOCO COSTO	-177,336	0	6,025	-171,310
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES COSTO	202,956	8,123	0	194,833
DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO COSTO	-123,284	0	6,500	-116,784
EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES COSTO	84,431	16,847	0	67,584
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFOCO COSTO	-12,460	0	1,946	-10,513
EQUIPO CPE INFOCOMUNICACIONES COSTO	3,339,785	228,117	0	3,111,668
EQUIPO STB INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,447,125	132,980	0	1,314,145
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO STB INFO COSTO	-526,190	0	66,874	-459,316
ACTIVOS RETIRADOS RED INFOCOMUNICACIONES	-374,498	34,033	88,586	-319,945
EQUIPO DE TRANSPORTE S.P.C	141,555	0	0	141,555
DEPR. ACUM. EQUIP. TRANS. S.P.C FONATEL	-90,661	0	5,300	-85,361
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	2,679,263	0	0	2,679,263
DEP. ACUM. FIBRA OPTICA SPC FONATEL	-609,110	0	120,859	-488,251
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	134,312	152	0	134,160
DEP. ACUM. POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	-30,373	0	5,796	-24,578
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	8,038	0	0	8,038
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	-7,685	0	27	-7,658

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La nota 3 y de la nota 4 a la 24 estan expresados en miles de colones costarricense sin centimos.

Al 31 de Marzo del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	31/03/2025			31/12/2024
DESCRIPCION				
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	376,693	333	0	376,360
DEPR. ACUM. EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL	-220,529	0	14,153	-206,376
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	3,761	0	0	3,761
DEPR. ACUM. MOB Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	-1,510	0	94	-1,416
HERRAMIENTAS SPC FONATEL	737	0	0	737
DEPR.ACUMUL.HERRAMIENTAS SPC FONATEL	-737	0	0	-737
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	714,491	0	0	714,491
DEPR ACUMUL. E.PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	-438,849	0	29,340	-409,509
EQUIPO CARGADORES TELEFONICOS	82,879	0	0	82,879
DEPR ACUMUL. EO.CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL	-73,237	0	2,908	-70,350
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES COSTO	17,004,009	945,270	577,092	16,635,831
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	378,078	0	0	378,078
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	199,245	0	0	199,245
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	112,942	0	0	112,942
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	86,303	0	0	86,303
DEPRECIACION ACUMULADA RED PASIVA INFO REVALUADA	-88,797	0	2,491	-86,306
DEPRECIACION ACUMULADA FIBRA OPTICA INFO REVALUADA	-50,335	0	1,412	-48,923
DEPRECIACION ACUMULADA POSTES Y HERRAJES INFO REVALUADA	-38,462	0	1,079	-37,384
NODOS REVALUADO	41,101	0	0	41,101
EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,858	0	0	5,858
PLANTA DC NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	31,403	0	0	31,403
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	3,841	0	0	3,841
DEPRECIACION ACUMULADA NODOS INFO REVALUADA	-35,945	0	1,026	-34,920
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO INFO NODOS REVALUA	-4,641	0	145	-4,496
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC NODOS INFO REVALUADA	-27,990	0	785	-27,205
DEPREC ACUM EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFO REVALUADA	-3,314	0	96	-3,219
HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	54,508	0	0	54,508
EQUIPO ELECTRONICO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	37,332	0	0	37,332
PLANTA DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	4,908	0	0	4,908
EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	1,092	0	0	1,092
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADO	4,225	0	0	4,225
ANTENAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	6,952	0	0	6,952
DEPRECIACION ACUMULADA HEADEND INFO REVALUADA	-50,237	0	1,229	-49,008
DEPREC ACUM EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFO REVALUADA	-36,738	0	850	-35,888
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC HEADEND INFO REVALUADA	-4,375	0	123	-4,252
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS HEADEND INFO REVALUADA	-195	0	5	-189
DEPREC ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFO REVALUADA	-3,766	0	106	-3,660
DEPRECIACION ACUMULADA ANTENAS HEADEND INFO REVALUADA	-5,164	0	145	-5,019
CDT NFOCOMUNICACIONES REVALUADA	68,448	0	0	68,448
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	52,907	0	0	52,907
PLANTAS DC CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,527	0	0	5,527
EDIFICIO Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	7,942	0	0	7,942
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	2,073	0	0	2,073
DEPRECIACION ACUMULADA CDT INFO REVALUADA	-50,805	0	1,506	-49,299
DEPREC ACUM EQUIPO ELECTRONICO CDT INFO REVALUADA	-41,834	0	1,313	-40,521
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC CDT INFO REVALUADA	-4,926	0	138	-4,788
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFO REVALUADA	-1,986	0	40	-1,946
DEPREC ACUM MBILIARIO Y EQUIPO CDT NFO REVALUADA	-2,059	0	16	-2,043
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	10,611	0	0	10,611
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE INFO REVALUADA	-10,241	0	0	-10,241
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	3,742	0	0	3,742
DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO REVALUADA	-3,742	0	0	-3,742
EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	422	0	0	422
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	-407	0	12	-395
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES REVAL	137,903	0	6,263	144,166
ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA	3,186,837	0	0	3,186,837
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	264,981	0	0	264,981
OBRA ELECTROMECHANICA	2,533,547	0	0	2,533,547
EQUIPO ELECTRONICO	16,008	0	0	16,008
OBRA CIVIL	277,285	0	0	277,285
LINEA DE TRANSMISION	60,307	0	0	60,307
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	10,384	0	0	10,384
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	15,492	0	0	15,492
EQUIPO DE COMPUTO	891	0	0	891
HERRAMIENTAS	5,062	0	0	5,062
DEPREC.COSTO.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA	-1,004,613	0	34,170	-970,443
OBRA METALMECANICA	-39,306	0	1,325	-37,981
OBRA ELECTROMECHANICA	-867,210	0	29,232	-837,979
EQUIPO ELECTRONICO	-13,710	0	462	-13,248

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La nota 3 y de la nota 4 a la 24 estan expresados en miles de colones costarricense sin centimos.

Al 31 de Marzo del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
<u>DESCRIPCION</u>				
OBRA CIVIL	-41,131	0	1,386	-39,744
LINEA TRANSMISION	-17,146	0	578	-16,568
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-7,085	0	260	-6,825
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-13,178	0	484	-12,693
EQUIPO DE COMPUTO	-851	0	13	-838
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO AL COSTO	2,182,224	0	34,170	2,216,394
<u>ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA REVALUADO</u>	<u>873,153</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>873,153</u>
OBRA METALMECANICA	63,623	0	0	63,623
OBRA ELECTROMECHANICA	718,300	0	0	718,300
EQUIPO ELECTRONICO	3,844	0	0	3,844
OBRA CIVIL	66,577	0	0	66,577
LINEA DE TRANSMISION	14,480	0	0	14,480
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,588	0	0	2,588
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	3,271	0	0	3,271
<u>DEPREC.REVALU.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</u>	<u>-235,414</u>	<u>0</u>	<u>9,371</u>	<u>-226,043</u>
OBRA METALMECANICA	-9,244	0	318	-8,925
OBRA ELECTROMECHANICA	-206,952	0	8,288	-198,664
EQUIPO ELECTRONICO	-2,772	0	111	-2,661
OBRA CIVIL	-8,315	0	333	-7,982
LINEA TRANSMISION	-3,466	0	139	-3,327
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,677	0	65	-1,613
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	-2,553	0	102	-2,451
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO REVALUADO	637,739	0	9,371	647,110
TOTAL ACTIVOS ACTIVO ARRENDADO SOLAR JUANILAMA	2,819,963	0	43,542	2,863,505
<u>ACTIVO SOLAR HUACAS</u>	<u>4,306,804</u>	<u>396</u>	<u>0</u>	<u>4,306,408</u>
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	634,861	0	0	634,861
OBRA ELECTROMECHANICA	2,688,632	0	0	2,688,632
EQUIPO ELECTRONICO	28,930	0	0	28,930
OBRA CIVIL	514,481	0	0	514,481
LINEA DE TRANSMISION	19,119	0	0	19,119
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1,817	0	0	1,817
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	41,054	396	0	40,658
EQUIPO DE COMPUTO	145	0	0	145
HERRAMIENTAS	4,290	0	0	4,290
<u>DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS</u>	<u>-388,987</u>	<u>0</u>	<u>36,760</u>	<u>-352,227</u>
OBRA METALMECANICA	-33,859	0	3,174	-30,685
OBRA ELECTROMECHANICA	-293,574	0	27,523	-266,051
EQUIPO ELECTRONICO	-9,927	0	969	-8,958
OBRA CIVIL	-27,439	0	2,572	-24,867
LINEA TRANSMISION	-1,759	0	165	-1,594
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-448	0	45	-402
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-13,521	0	1,271	-12,250
EQUIPO DE COMPUTO	-7	0	0	-7
TOTAL ACTIVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO	3,917,817	396	36,760	3,954,181
<u>ACTIVO SOLAR HUACAS REVALUADO</u>	<u>2,610</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,610</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	0	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0	0
LINEA DE TRANSMISION	0	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
<u>DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS REVALUADO</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	0	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0	0
LINEA TRANSMISION	0	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO NETO SOLAR HUACAS REVALUADO	2,610	0	0	2,610
<u>ACTIVO AMPLIACION SOLAR HUACAS</u>	<u>764,271</u>	<u>764,271</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	121,915	121,915	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	430,930	430,930	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	88,615	88,615	0	0
LINEA DE TRANSMISION	120,273	120,273	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	2,537	2,537	0	0
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	0	0	0	0

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La nota 3 y de la nota 4 a la 24 estan expresados en miles de colones costarricense sin centimos.

Al 31 de Marzo del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2025	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL 31/12/2024
DESCRIPCION				
DEPREC.ACUM.AMPLIACION SOLAR HUACAS	0	0	0	0
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	0	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0	0
LINEA TRANSMISION	0	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO	764,271	764,271	0	0
TOTAL ACTIVOS ACTIVO SOLAR HUACAS	4,684,698	764,666	36,760	3,956,792
ACTIVOS SUBESTACION PINILA AL COSTO				
OBRA CIVIL	0	0	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN PINILLA	2,022,300	0	0	2,022,300
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	1,030,191	0	0	1,030,191
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	232,947	0	0	232,947
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	957,159	0	0	957,159
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	326,225	0	0	326,225
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	1,617,681	0	0	1,617,681
SUBESTACIÓN PINILLA	2,438,070	0	0	2,438,070
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	1,069,449	0	0	1,069,449
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	299,110	0	0	299,110
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	114,766	0	0	114,766
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS SUBESTACION AL COSTO				
OBRA CIVIL	0	0	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN PINILLA	-195,086	0	12,639	-182,447
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-98,727	0	6,439	-92,288
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-22,324	0	1,456	-20,868
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-122,304	0	7,976	-114,327
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-41,684	0	2,719	-38,966
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	-206,704	0	13,481	-193,223
SUBESTACIÓN PINILLA	-311,519	0	20,317	-291,202
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	-272,920	0	17,824	-255,096
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	-76,945	0	4,985	-71,960
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	-29,208	0	1,913	-27,295
OBRA CIVIL REVALUADA	500,050	0	0	500,050
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	812,585	0	0	812,585
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	222,485	0	0	222,485
DEPRECIACION ACUMULADA OBRA CIVIL REVALUADA	-34,138	0	3,125	-31,012
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	-76,744	0	6,772	-69,973
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	-41,497	0	3,708	-37,789
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA AL COSTO	10,113,217	0	103,354	10,216,571
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA NETO	10,113,217	0	103,354	10,216,571
ACTIVOS DE GENERACION DSTRIBUIDA PANELES COSTO				
G.D OBRA METALMECANICA	636,977	122,800	0	514,177
G.D. OBRA ELECTROMECHANICA	2,464,944	170,632	0	2,294,313
G.D. LINEA TRANSMISION	4,021	0	0	4,021
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO	3,105,942	293,431	0	2,812,510
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION DISTRIBUIDA PANELES AL COSTO				
G.D OBRA METALMECANICA	-13,200	0	3,697	-9,503
G.D. OBRA ELECTROMECHANICA	-66,751	0	16,293	-50,459
DEPRE.COSTO LINEA TRANSMISION	-214	0	40	-174
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO	-80,166	0	20,030	-60,136
PLANTA GENERAL GENERACION	29,403	1,249	0	28,154
DEP.ACUM.PTAGENERAL GENERACION	-2,481	0	1,707	-774
TOTAL PLANTA GENERAL GENERACION NETO	26,922	1,249	1,707	27,380
ACTIVOS SOLAR VALLE ESCONDIDO	2,932,223	33,122	0	2,899,101
DEPRE.ACUM.SOLAR VALLE ESCONDIDO	-41,153	0	15,432	-25,721
TOTAL PLANTA SOLAR VALLE ESCONDIDO NETO	2,891,070	33,122	15,432	2,873,380

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La nota 3 y de la nota 4 a la 24 estan expresados en miles de colones costarricense sin centimos.

Al 31 de Marzo del 2025
El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	31/03/2025			31/12/2024
DESCRIPCION				
SUB-TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	184,893,291	3,842,776	2,809,690	183,860,205
OBRAS EN CONSTRUCCION OBRAS VARIAS	6,677,792	6,513,700	5,150,040	5,314,132
TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	191,571,083	10,356,476	7,959,729	189,174,336

Nota 4- OTROS ACTIVOS

Al 31 de Marzo del 2025

La cuenta Otros Activos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2024</u>
OTROS ACTIVOS - TERRENOS		
FINCA EMPRESA MAPA JET S.A. FINCA 012340	142,079	142,079
FINCA DE BELEN	251	251
POZO PROFUNDO DE LA FINCA	22	22
EQUIPO DE RIEGO RAVIT - FINCA	13,923	13,923
PLANTACIONES DE ARBOLES	4,091	4,091
CASETA PARA VEHICULO	518,198	0
TERRENO CANTON QUINTO(CARRILLO)	1,451	1,451
TERRENO SANTA CRUZ	55,093	55,093
TERRENO SANTA CRUZ	281,867	281,867
TERRENO PAQUERA	213,247	213,247
TERRENO EN BELEN DE CARRILLO TRES DUEÑOS	183,941	0
TOTAL OTROS ACTIVOS TERRENOS	1,414,164	712,025
ACTIVOS ALQUILADOS		
TRANSFORMADORES ALQUILADOS	66,813	62,851
LAMPARAS DE ENERGIA SOLAR	21,016	21,016
TRANS.Y MATER.REFORZAR SERVICIOS	54,929	51,970
MATERIALES	19,241	19,241
TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS	161,999	155,077
DEPREC.ACUM.OTROS ALQUILADOS		
DEPREC.ACUM.LAMPARAS DE ENERGIA SOL	-19,638	-19,377
TOTAL DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS	-19,638	-19,377
TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS -NETOS	142,361	135,701
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES		
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	406,846	311,517
SOPORTES Y LICENCIAS INFOCOMUNICACIONES	231,236	36,812
SOPORTE Y LICENCIAS FONATEL	175,610	274,705
TOTAL OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	406,846	586,222
DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR		
EMBARGOS	1,726,591	1,726,591
TOTAL DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR	1,726,591	1,726,591
OTROS ACTIVOS		
DERECHOS TELEFONICOS	1,821	1,821
LICENCIAS (SOFTWARE)	744,079	222,709
INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO	0	0
TOTAL OTROS ACTIVOS DERECHOS	745,900	224,530
OTROS ACTIVOS DEPOSITOS DE GARANTIA		
DEPOSITO DE GARANTIA BANCO POPULAR	10	10
DEPOSITO DE GARANTIA COOPECOMPRO R.	743	743
DEPOSITO GARANTIA LINEAS GSM	431	431
DEPOSITO CAPIT.AFILIACION CENECOOP.R.L.	517	517
DEP.GARANTIA ICE SERVICIO DE VPN	1,170	1,170
DEP.GARANTIA CUMPLIM.MUNICIPALIDAD NICOYA(LIC.LA-000010-01)	1,554	1,554
CERT.GARANT.CUMP.SEGUROS AUTOEXP.INS	412	412
DEP.CUOTA AFILIACION CONFED.COOP.DEL CARIBE Y CENTROAM.	1,102	1,102
DEP.GARANTIA CDP BCR(AGENCIA SEG.MAXIMA)	23,704	23,704
DEP.GARANTIA ICE(MEDIDORES BIJAGUA TOMA AGUA Y EMBALSE)	5,500	5,500
CERT.APORTE CAPITAL(GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR.R.L.)	0	32,697
DEPOSITO GARANTIA ALQUILER CASA HUACAS	495	495
CERT.DEP.GARANTIA INS(COB.DERECHOS CIRCULACION No.65512316)	23,000	22,500
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMOS ENERGIA Y COB.RECIB.ELECTRICOS	249,110	247,027
GARANTIA COLATERAL ICE GRUPO TECNOLOGICO	9,459	9,459
CERTIFICADOS GARANTIA CUMPLIENTO(CONSTRUCTORAS)	7,537	10,856
OCEANICA DE SEGUROS (PLAZA JICARAL)	283	283
CERT.DEP.PLAZO.D1-131152014 SETENA(PROY.SOLAR-JUANILAMA)	6,205	6,205
DEP.GARANTIA(ALQUILER LOCAL PLAYAS DEL COCO)	3,281	3,281

GARANTIA DE CUMPLIMIENTO FONATEL	0	0
CERTIFICADO GARANTIA AMBIENTAL PROYECTO EOLICO EL CACAO	0	0
DEP.PARTICIPACION(MUNICIPALIDAD SANTA CRUZ PLAZA DEPORTES)	0	0
CERT.DEP.GARANTIA INS FONDO INVERSION(PROY.HIDRO.BIJAGUA-CANAL)	0	0
CERT.DEP.GARANTIA INS FONDO INVERSION COLONES	0	0

TOTAL OTROS ACTIVOS DEP. DE GARANTIA	341,857	367,944
---	----------------	----------------

TOTAL OTROS ACTIVOS	4,777,719	3,753,013
----------------------------	------------------	------------------

Nota 5- INVERSIONES PERMANENTES

Al 31 de Marzo del 2025

Las Inversiones Permanentes se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2024</u>
CERTIF. APORT. UNACOOOP R.L.	6,166	522
DEPOSITOS DE GARANTIA BCO. POP	0	0
DEPOSITOS A CONELECTRICAS (1)	8,861,393	8,586,711
TALLER DE TRANSFORMADORES ENTRE 3 C	192	192
UNION REG.DE COOPERATIVA DE GTE.R.L	10	10
APORTACION COOPEGUANACASTE PROYECTO SOLAR JUANILAMA	84,722	84,722
DEPOSITO APORTA DE CAPITAL GRUPO TECNOLOGICO	2,678	2,678
DEPOSITO A COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	67,223	67,223
DEPOSITO A PRODUCCIONES CGT SOCIEDAD ANONIMA	50,000	0
DEPOSITO APORTA DE CAPITAL GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR	117,294	57,323
DEPOSITO APORTA CAPITAL CONFED.COPE.CARIBE CENTRO Y SUDAMER	283	283

TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	9,189,961	8,799,663
--------------------------------------	------------------	------------------

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

Nota 6- EFECTIVO

Al 31 de Marzo del 2025

El Efectivo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2024</u>
CAJA GENERAL		
TESORERIA	75	75
OFICINA DE STA CRUZ	900	900
OFICINA DE NICOYA	400	400
OFICINA DE FILADELFIA	475	475
OFICINA DE JICARAL	200	200
COBRADOR MANFRED MENDEZ VILLARREAL	100	100
OFICINA DE CARMONA	250	250
OFICINA DE PAQUERA	300	300
OFICINA DE HOJANCHA	200	150
AFILIACION	325	325
OFICINA DE HUACAS	500	500
OFICINA SARDINAL	400	400
OFICINA SAN MARTIN	400	400
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	500	500

SUB-TOTAL CAJA GENERAL	5,125	5,075
-------------------------------	--------------	--------------

CAJA CHICA		
OFICINA DE STA CRUZ	200	200
OFICINA DE NICOYA	300	300
OFICINA DE FILADELFIA	500	500
OFICINA DE JICARAL	550	550
SECCION DE PROVEEDURIA	2,000	2,000
OFICINA DE CARMONA	350	350
OFICINA DE PAQUERA	200	200
OFICINA DE HOJANCHA	300	300
OFICINA DE HUACAS	400	400
OFICINA SARDINAL	300	300
OFICINA DE SAN MARTIN	650	650
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	200	200

SUB-TOTAL CAJA CHICA	6,050	6,050
TOTAL CAJAS	11,175	11,125
BANCOS		
BANCOS COLONES		
CTA CTE 009-000429-2 BNCR STA CRUZ	540,187	1,238,167
CTA CTE 100-01-009-004243-3 BNCR	135,512	65,117
CTA CTE 9002911-7 BNCR-STA CRUZ	8,128	24,696
CTA CTE 4534-5 BNCR-STA CRUZ	213,453	128,295
BNCR CTA CTE 4715-0	20,721	15,698
CTA CTE 100-01-009-005081-0 BNCR COLONES(TA-SP-TARJETAS)	32,373	21,943
CTA CTE 100-01-202-000932-8 BNCR. COLONES(TELECOMUNICACIONES)	24,455	5,158
CTA CTE 100-01-202-000977-8 BNCR. COLONES(COMPRAS INTERNET)	374	183
CTA CTE 100-01-202-001052-0 BNCR. COLONES(DISTRIBUCION ENERGIA)	413	413
CTA CTE 100-01-202-001051-2 BNCR. COLONES(ACT.COMERCIAL)	25,585	44,761
SUB-TOTAL BANCO NACIONAL	1,001,203	1,544,431
CTA CTE 003-007462-3 BCO POPULAR	10,474	50,410
CTA CTE 16101003410205196 B.P COLONES	278	6,905
CTA CTE 16101003420019069 B.P DOLARES	0	484
CTA CTE 0341020995 B.P. COLONES	51,723	365
CTA CTE 0342001976 B.P. DOLARES	0	0
CTA CTE 100-01-202-000931-0 BNCR. COLONES(FONATEL PHC)	14	14
SUB-TOTAL BANCO POPULAR	62,489	58,178
BANCO DE COSTA RICA		
BCR CTA.CTE #32600000043 SUC.SANTA	332,851	295,209
CTA 326-0000521-5 BCR (COLONES)	68,542	93,864
BCR CTA CTE 326-0000668-8 COLONES	126,088	26,227
CTA CTE 001-0303978-1 BANCO DE COSTA RICA	0	100
CTA CTE 001-050220376 BCR COLONES(FONATEL)	10,872	47,924
SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	538,353	463,325
SUBTOTAL BANCO COLONES	1,602,045	2,065,934
BANCO NACIONAL DOLARES		
CTA CTE 100-02-009-600045-0 (\$)BNCR	8,676	87,965
CTA CTE 100-02-202-000704-5 BNCR. DOLARES(FONATEL PHC)	2,723	1,152
CTA CTE 100-02-202-000705-3 BNCR. DOLARES(FONATEL SPC)	168	169
SUBTOTAL BANCO NACIONAL	11,567	89,287
BANCO DE COSTA RICA		
CTA CTE 326-736-6(\$)	50	499
BCR CTA #326-0000517-7 DOL(PROY.HID.CAN)	163,016	31,442
CTA CTE 001-050220459 BCR DOLARES(FONATEL)	237,327	95
BANCO CENTRAL COSTA RICA		
CTA RESERVA 10000079001000011 BCCR(COLONES)	96,613	102,672
CTA RESERVA 10000079002000028 BCCR(DOLARES)	15,031	63,743
SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	400,393	32,036
SUBTOTAL BANCO DOLARES	411,960	121,323
BAC CREDOMATIC		
CTA CTE CR02010200009491240287 BAC COLONES(ACT.DIST.ELECTROLINERA)	36,183	1,538
TOTAL BAC CREDOMATIC COLONES	36,183	1,538
SUB-TOTAL BANCOS	2,125,650	2,353,672
TOTAL EFECTIVO	2,173,008	2,366,336

Nota 7- INVERSIONES TRANSITORIAS

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Inversiones Transitorias se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2025	SALDO AL 31/03/2024
INVERSION C.P.BCO NAC. (\$ DOLARES)	42,879	43,082
INV. C.P. BCO POPULAR (PAGOS PENDIENTES)	0	156,595
INVERSION C.P.BCO NACIONAL	9,679,866	5,685,321

INVERSION C.P.BCO NACIONAL (FONDO MUT.)	1,974,844	1,537,435
INVERSION C.P.BANCO DE COSTA RICA	2,344,535	1,202,035
BANCO DE COSTA RICA (\$)	5,294	6,788,440
INVERSION BANCO POPULAR(FONDOS DE INVERSION COLONES)	3,867	3,867
INVERSION BCO NACIONAL(SUPERFONDO DEP.GAR.CONSUM.SUCON)	2,572,944	2,141,762
INVERSION BCO POPULAR DOLARES	91,766	92,201
INVERSION BCO DE COSTA RICA (BONOS)	22,460,968	1,841,570
INVERSION BANCO POPULAR VALORES(ICE)	2,000,000	1,300,000
INVERSION BCO POPULAR(FONDO MUTUALIDAD COLONES)	250,000	250,000
TOTAL INVERSIONES TRANSITORIAS	42,482,022	21,653,907

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

Al 31 de Marzo del 2025

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2025	SALDO AL 31/03/2024
DESCRIPCION		
EFFECTOS A COBRAR	197,239	164,346
DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	63,828	110,156
DOCUMENTOS POR COBRAR PRODUCCIONES CGT S.A.	101,500	0
CUENTAS A COBRAR		
CUENTAS A COBRAR CONSUMIDORES	4,125,676	4,772,031
DOCUMENTO POR COB.ARREND.FINANC.CP	0	0
CUENTAS A COBRAR SERVICIOS TELECOMUNICACIONES	1,701,034	1,266,667
CUENTAS A COBRAR PROYECTO PRONAMYPE	209,237	142,554
CUENTA A COBRAR GENERACION DISTRIBUIDA	6,389	172
CUENTAS A COBRAR ARTEFACTOS ELECTRICOS	7,612,802	6,465,525
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS TELEFONICAS	0	0
CUENTAS A COBRAR A SUSCRIPTORES	30	12
CUENTAS A COBRAR PANELES SOLARES	4,607	3,839
CUENTAS A COBRAR PUNTO VENTAS	0	0
OTRAS CUENTAS A COBRAR		
PROVEEDORES	8,257,262	3,428,051
ASOCIADOS	2,475	4,742
COMPAÑIAS ELECTRICAS	0	0
I.C.E.(LINEAS CELULARES)	107	107
CUENTA A COBRAR OTROS CARGOS	24,724	15,866
FACTURAS EVENTUALES AXIS	1,006,209	820,075
INSTITUCIONES	3,497,470	2,668,319
CHEQUES SIN FONDOS O NOTA DEBITOS	7,636	1,108
INT.SERVIDUMBRE PROY. LIBERIA-PAPAGAYO	8,937	36,545
CUENTAS POR COBRAR APOORTE COOPEGUANACASTE SPC FONATEL	0	0
EQUIPOS PROGRAMA HOGARES CONECTADOS	692	692
CUENTA A COBRAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	397,291	350,734
TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR	13,202,804	7,326,239
CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS		
CUENTAS VARIAS	10,646	2,547
FALTANTES DE CAJA	30	30
SUB-TOTAL CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	10,676	2,577
DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	-292,039	-281,722
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	26,778,455	19,862,241

Nota 9- INVENTARIOS - NETOS

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Inventarios se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2025	SALDO AL 31/03/2024
INVENTARIOS - NETOS		

INVENTARIO DE MATERIALES		
INVENTARIO DE MATERIALES	5,998,154	5,120,662
ESTIMACION P/ VALUACION DE INV.	-50,006	-90,466
TOTAL INVENTARIO NETO	5,948,147	5,030,196
INVENTARIO COMERCIAL ARTEF. ELECT.	1,704,853	1,866,469
TOTAL INVENTARIO ARTEFACTOS ELECTRICOS	1,704,853	1,866,469
INVENTARIO DE MAT.Y SUMINISTROS ELE	904,934	956,089
INVENTARIO MAT.Y EQUIPO ACTIVIDAD DE INFOCOMUNICACIONES	1,766,038	1,828,245
INVENT MATER EQUIP- S.P.C FONATEL	218,307	229,642
INVENTARIO GENERACIÓN DISTRIBUIDA	148,168	15,092
TOTAL DE INVENTARIOS	10,690,447	9,925,732

Nota 10- GASTOS PREPAGADOS

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta GaStos Prepagados se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2025	SALDO AL 31/03/2024
POLIZA AUTOMOVIL NO. 010-17	-6,782	10,313
POLIZA RIESGOS PROFESION 61487	61,156	0
POL.RESPONSABILIDAD CIVIL OU3911	8,614	1,114
POLIZA DE INCENDIO N° 0115 INC800-23	14,333	16,944
POLIZA DE VIDA DE DIRECTORES	323	781
POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	1,659	4,010
PRIMA.REN.V.DINERO TRANS 578-5	0	882
POLIZA DE VIDA 01-15-VIC-27-00	7,497	6,045
DERECHOS DE CIRCULACION	6,304	9,569
MINAE(DEPARTAMENTO DE AGUAS-CANALETE)	18,833	0
AUTORIDAD REGULAD. DE LOS SERV. PUBLIC	0	0
POLIZA EQUIPO CONTRATISTA	6,383	3,418
SEGURO OBRA CIVIL PROYECTOS GENERACIÓN	464,025	247,190
POLIZA DE RESPONSABILIDAD LOCAL CTRO CONVENCIONES	215	95
GASTOS PREPAGADOS FONATEL	6,294	9,971
ASEGURADORA DEL ISTMO ADISA SUBESTACION PINILLA	38,189	35,178
POLIZA DE INCENDIO DE ELECTROLINERAS	1,462	2,121
POLIZA INCENDIO MULTIRIESGO G.D	2,211	345
TOTAL GASTOS PREPAGADOS	631,403	347,975

Nota 11- PATRIMONIO

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Patrimonio se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/03/2025	SALDO AL 31/03/2024
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO		
SUPERAVIT POR APORTACION	24,326,464	22,205,073
APORTE DE CAPITAL S/PROYECTOS ELECT	20,537,265	19,169,807
APORTE DE CAPITAL S/PROYECT.SUBTERRANEOS	1,637,741	1,637,741
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO	46,501,601	43,012,622
SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO	46,514,644	46,591,728
CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO	42,953,882	37,084,634
RESERVA TARIFARIA INVERSIONES	8,225,290	5,567,290
RESERVAS DE LEY		
RESERVA LEGAL	4,407,095	3,993,473
RESERVA DE EDUCACION	497,086	331,531
RESERVA DE BIENESTAR SOCIAL	2,742,255	2,461,957
TOTAL RESERVAS DE LEY	7,646,436	6,786,961
EXCEDENTES POR DISTRIBUIR	2,636,836	2,124,645

EXCEDENTES PERIODO 2024	0	0
TOTAL PATRIMONIO	154,478,810	141,168,002

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nota 12- PASIVOS LARGO PLAZO

Al 31 de Marzo del 2025

El Pasivo a Largo Plazo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2024</u>
PRESTAMO BRC PROYECTO BIJAGUA UPALA	162,176	259,494
PREST.BCR.(BIJAGUA)	334,081	447,250
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	10,885,433	11,420,854
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	1,665,639	2,079,908
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692	1,643,855	1,724,711
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	11,246,276	11,677,898
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	708,391	1,027,028
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	481,890	513,290
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	6,160,803	6,514,946
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	18,063,967	18,767,925
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	7,375,198	7,735,130
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	423,477	459,462
PRESTAMOS CONELECTRICAS PROYECTO AMI	6,354,859	6,596,818
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	67,697
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	20,968	44,655
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	148,642

PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	1,443,033	793,075
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	2,037,780	1,048,701
TOTAL HIPOTECAS LARGO PLAZO	69,007,826	71,327,484

Se realiza el registro del pasivo a CONELECTRICAS por el financiamiento del Proyecto AMI sustitucion de medidores inteligentes.
Se crea una cuenta por cobrar y pasivo contingente al FIDEICOMISO FONATEL por reclamo administrativo suma \$208,381 y transporte de ultima milla \$243,869.

PROVISION PARA PREST. LEGALES	674,166	643,896
FONDO DE MUTUALIDAD LARGO PLAZO	937,515	937,515
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL LP	1,228,222	1,175,561
DOCUMENTOS POR PAGAR BONOS	27,260,000	4,060,000
DEPOSITOS PARA FINANCIAR OBRAS	2,469,410	2,303,946
PASIVO CONTINGENTE	2,477,775	2,568,807
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	35,047,089	11,689,726

Nota 13- PASIVOS CORTO PLAZO

Al 31 de Marzo del 2025

El Pasivo Corto Plazo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2024</u>
PRESTAMO BCR BIJAGUA UPALA	73,981	70,727
PREST.BCR.(BIJAGUA)	86,409	82,462
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	359,479	297,876
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	317,302	301,778
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692	54,286	44,984
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	299,532	223,565
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	225,093	191,630
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	22,194	16,893
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	257,627	226,311
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	459,534	370,745
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	243,557	205,809
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	26,700	22,166
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	107,993
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	128,069
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	17,844	16,438
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	99,674	163,870
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	185,810	132,053
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB	146,819	73,211
TOTAL HIPOTECAS CORTO PLAZO	2,875,841	2,676,580

Nota 14- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Marzo del 2025

Las Cuentas por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2024</u>
PROVEEDORES ACTIVIDAD ENERGIA	4,586,049	4,647,344
ASOCIADOS	2,579	0
INSTITUCIONES	1,728,166	1,468,297
SERVICIOS PROVICIONALES	61,839	62,079
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRIC	7	7
INT.SERVIDUMBRES LIBERIA PAPAGAYO	417,252	359,345
RESERVA CENECOP(40%) CAPACITAC.EMPLEADOS	255,257	255,257
CUENTAS A PAGAR NOTAS CREDITO AXIS	825,097	130,405
INVERSIONES A LA VISTA PUESTO BOLSA	182,005	182,005
CUERPO DE BOMBEROS DE C.R(IMPUESTO)	148,510	99,014
CONELECTRICAS	84,534	484,704
PROVEEDORES ACTIVIDAD COMERCIAL	2,401,087	2,677,059
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(POLIZAS AUTOEXPEDIBLES)	6,234	1,500
INTERESES BN SUPERFONDO DEP.GARANTIAS CONSUMO	284,624	216,637
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(COBRO MARCHAMO)	5,003	0
INTERESES GENERADOS CERTIF.DEP.PLAZO.CONSTRUCTORAS	878	4,197
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMIDORES MAXIMA DEMANDA	249,110	247,027
CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS PUBLICOS Y OTROS	4,745	1,032
GENERACION SOLAR FOTOVOLTAICA BELEN S.A.	14,891	53,215
CAMPOS PICADO WILLIAM	6,637	4,492
CUENTAS A PAGAR PROYECTO PRONAMYPE	246,402	140,131
CUENTAS A PAGAR SPC FONATEL	209,465	402,751
PROVEEDORES ACTIVIDAD TELECOMUNICACIONES	701,991	433,412
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION	191,733	98,815
PROVEEDORES PARTICULARES PROYECTO AMI	97,046	33,128

PROVEEDORES SUB ESTACION PINILLA	1,045	1,045
CUENTAS POR PAGAR ALQUILER POSTES PAGADO POR ADELANTADO	409,859	350,902
PROVEEDORES PROYECTOS FOTOVOLTAICO	25,741	25,741
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION DISTRIBUIDA	34,744	16,595
PROVEEDORES VARIOS(NAYAX)	24,023	0
PASIVO DIFERIDO ALQUILER POSTES(TELECOM)	0	0
CUENTAS POR PAGAR SISTEMA PREPAGO ELECTRICIDAD	29	0
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL CP	34,799	33,622
CUENTAS POR PAGAR BONOS	583,325	65,808
TOTAL CUENTAS A PAGAR	13,824,706	12,495,566

Nota 15- IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de Marzo del 2025

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

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2025</u>	<u>31/03/2024</u>
RETENCIONES EMPLEADOS		
C. C. S. S.	59,788	55,671
BANCO POPULAR	6,245	5,781
PENSIONES ALIMENTICIAS	0	0
EMBARGOS	0	0
IMPUESTO SOBRE SALARIOS	23,646	20,917
COOPEMAPRO R.L.	0	0
SINDICATO	0	0
PRESTAMOS S.I.T.E.T.	0	0
POLIZAS SITET	0	0
IMPUESTO 15% S/ DIETAS	2,683	2,464
COOPEALIANZA	0	0
COOPENAE R.L.	0	0
TOTAL RETENCIONES EMPLEADOS	92,361	84,932

IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR

IMPUESTO S/ DIVIDENDOS	0	59
IMPUESTO RETENCION PAGO INFOCOMUNICACIONES	5,536	4,322
IMPUESTOS AL VALOR AGREDADO	803,871	821,284
TOTAL IMPUESTO SOBRE VENTAS POR PAGAR	809,407	825,666
TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	901,768	910,598

CUOTAS PATRONALES POR PAGAR

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Cuotas Patronales por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2025</u>	<u>31/03/2024</u>
CUOTAS PATRONALES POR PAGAR		
C. C. S. S.	91,113	84,817
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGATORIO(0.5%)	12,489	11,561
BANCO POPULAR	3,122	2,890
I. N. A.	9,367	8,671
I. M. A. S.	3,122	2,890
ASIGNACIONES FAMILIARES	31,223	28,903
TOTAL CUOTAS PATRONALES POR PAGAR	150,437	139,734

OTROS PASIVOS

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Otros Pasivos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2025</u>	<u>31/03/2024</u>

SUELDOS POR PAGAR	189,120	189,127
PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI	468,723	16,962
INGRESOS POR DISTRIBUIR	46,626	28,306
FONDO DE MUTUALIDAD		
CUOTA MENSUAL	2,029,777	1,679,906
TOTAL FONDO DE MUTUALIDAD	1,880,680	1,568,697
TOTAL IMPUESTOS RETENCIONES Y OTROS	3,637,355	2,853,424

Nota 16- GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES POR PAGAR

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Gastos acumulados y provisiones se presenta como sigue:

GASTOS ACUMULADOS		
VACACIONES	134,546	139,094
GASTOS	978	0
OTRAS PROVISIONES	97,615	97,615
TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	233,139	236,709

PROVISION PARA AGUINALDOS	190,784	206,392
PROVISION COBROS JUDICIALES	136,591	136,591
TOTAL GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES	560,514	579,693

Nota 17- DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Depositos en garantia por pagar se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	31/03/2025	31/03/2024
GARANTIAS POR PAGAR	661,478	702,623
GARANTIAS DE CONSUMO	2,883,394	2,526,991
PANELES SOLARES	3,115	3,095
GARANTIA CUMPLIMIENTO	143,616	283,143
CERTIFICADOS GARANTIA(TESORERIA)	943	89
TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR	3,697,207	3,519,763

Nota 18- CUENTA TRANSITORIA

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Transitoria por pagar se presenta como sigue:

	SALDO AL	SALDO AL
	31/03/2025	31/03/2024
CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED		
CUENTA TRANSITORIA INGRESO Y RETIROS	858	649
CUENTA TRANSITORIA TRASPASOS(INVENT)	-13,119	-1,366
CUENTA TRANSITORIA CXC AXIS - EXACTUS	754,159	746,654
AJUSTE DE INVENTARIOS	3,418	91
CUENTA TRANSITORIA EMBRIX	-382,265	0
CUENTA TRANSITORIA MODULOS DEUDORA Y ACRED	795,228	240,579
CUENTA TRANSITORIA PROYECTO PRONAMYPE	0	24
CUOTAS BENEFICIARIOS FIDEICOMISO SUTEL PHC	5,499	5,422
TOTAL CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED	1,163,777	992,055

Nota 19- VENTAS DE ENERGIA ELECTRICA

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Venta de Energía Eléctrica se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	31/03/2025	31/03/2024

ENERGIA RESIDENCIAL	6,152,198	7,423,783
ENERGIA GENERAL	5,216,290	5,631,151
ENERGIA INDUSTRIAL	228,240	311,046
MAXIMA DEMANDA INDUSTRIAL	1,261,161	1,376,940
INTERDEPARTAMENTAL	39,806	34,432
FACTOR DE POTENCIA (MULTAS)	37,070	25,874
VENTA COSTO VARIABLE COMBUSTIBLE	1,902,920	827,894
VENTA COSTO VARIABLE GENERACION(ALUMBRADO PUB)	36,116	25,074
VENTA DE ENERGIA RECARGAS ELECTROLINERAS	11,191	6,866
VENTA DE ENERGIA ELECTRICA PREPAGO	0	0
TOTAL VENTA DE ENERGIA ELECTRICA	14,884,992	15,663,060

Nota 20- VENTAS DE ALUMBRADO PUBLICO

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Venta de Alumbrado Público se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2025</u>	<u>31/03/2024</u>
LIBERIA	3,837	3,694
NICOYA	57,682	61,166
SANTA CRUZ	238,206	245,038
CARRILLO	107,191	112,362
HOJANCHA	4,261	4,543
NANDAYURE	8,153	8,595
PUNTARENAS	20,121	21,896
BAGACES(PALO VERDE)	43	57

TOTAL VENTA DE ALUMBRADO PUBLICO	439,494	457,352
---	----------------	----------------

Nota 21- INGRESOS ACTIVIDAD DE GENERACION

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Ingresos Generacion se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2025</u>	<u>31/03/2024</u>
INGRESOS GENERACION	5,064,394	3,963,351

TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD GENERACION	5,064,394	3,963,351
--	------------------	------------------

Nota 22- OTROS INGRESOS

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta de Otros Ingresos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/03/2025</u>	<u>31/03/2024</u>
VENTA MATERIALES Y DESECHOS		
VENTA MATERIALES ELECTRICOS	1,744	2,220
VENTA DE DESECHOS	2,129	934
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	3,873	3,155
OTROS INGRESOS		
VENTA ARTEFACTOS ELECTRICOS	2,983,699	2,994,524
DESCUENTOS S/VENTAS	-49,626	-51,684
VENTA DE MAT.Y SUMINISTROS ELECT.	941,126	988,506
INGRESOS ACTIVIDADES DE INFOCOMUNICACIONES	2,620,261	2,438,881
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	6,495,753	6,370,226
OTROS INGRESOS ELECTRICOS		
MULTAS	116,935	92,372
RECONEXIONES	24,123	27,606
TRASLADO DE MEDIDORES	299	288
REINSTALACION DE MEDIDORES	552	311
INSPECCIONES	4,061	3,348
ALQUILER MATERIALES Y EQUIPO	61	15
ALQUILER DE POSTES INSTALADOS	120,814	141,689

TRANSPORTES	0	0
OTROS INGRESOS	22,139	396
CAMBIO DE MEDIDOR	11	24
MANO DE OBRA	0	0
SOBRANTE DE INVENTARIO	3	0
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	0	4,500
ALQUILER DE GRUA	0	0
TOPOGRAFIA	0	0
TROCHA	0	0
SERVICIOS PROVISIONALES	0	0
GENERACION DISTRIBUIDA	31,790	56,047
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	86,801	45,332
PEAJE DE DISTRIBUCION	0	168
INGRESOS POR GENERACION PANELES	116,140	47,620
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO PANELES	1,746	870
INGRESOS POR INDEMNIZACIONES INS	0	0
INGRESOS GENERACIÓN DISTRIBUIDA	0	0
TOTAL OTROS INGRESOS ELECTRICOS	525,474	420,585
INGRESOS AJENOS A LA OPERACION		
SOBRANTE DE CAJA	336	337
COMISIONES	2,818	16
INTERESES	232	629
DIFERENCIAS EN TIPO DE CAMBIO	12,708	39,853
OTROS INGRESOS	25,465	138,853
INTERESES DEPOSITOS A PLAZO	141,946	239,575
INTERESES GANADOS SOBRE APORTE	177	277
INTERESES GANADOS S/ PROYECTOS	1,037	1,390
INTERESES GANADOS ARTEF. ELECTRICOS	396,396	325,719
INTERESES Y MULTAS PROVEEDORES	26,948	11,502
INTERESES GANADOS SUM.ELECTRICOS	69,858	57,345
INTERESES CUENTA CORRIENTE	1,511	8,264
ALQUILER DE PANELES SOLARES	777	648
SOBRANTES DE INVENTARIO	0	0
ALQUILER CENTRO DE CONVENCIONES	0	7,196
COMISIONES COBRO MARCHAMOS	2,434	3,285
INGRESOS PROYECTOS PRONAMYPE	3,330	1,963
COBRO SERVICIOS REGISTRO NACIONAL	282	122
INGRESOS POR SERVICIOS COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS C	1,775	1,883
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO CGT GUANACASTE S.A.	2,214	3,803
COMISIONES DE SEGURO AUTOEXPEDIBLE	4,574	7,664
INGRESOS POR RENDIMIENTOS INVERSIONES BONOS	82,685	56,122
INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS	0	20
INGRESO VENTA SERVICIOS MANTENIMIENTO PREDICTIVO N/R	0	0
PARTICIPACION S/EST. FINANCIEROS GRUPO EMPRESARIALCORPO_CR	0	0
TOTAL INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN	777,501	906,466
TOTAL OTROS INGRESOS	7,802,600	7,700,432

Nota 23- COSTOS DE VENTAS

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Costos de Ventas se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2024</u>
COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA		
ENERGIA	2,307,334	4,710,480
MAXIMA DEMANDA	497,166	1,342,406
SERVICIO DE TRANSMISION	1,423,697	1,511,984
COSTO DE VENTA ENERGIA DISTRIB.GENERACION	5,064,394	3,963,351
COSTO VARIABLE DE COMBUSTIBLE	1,434,755	0
COMPRA DE ENERGIA CONELECTRICAS	616,922	484,704
COSTOS ENERGIA ELECTROLINERAS	2,585	2,048
COSTO DE VENTA ENERGIA GD(PANELES COLEGIOS)	116,140	47,620
TOTAL COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA	11,462,994	12,062,594
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	115,426	141,260
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	115,426	141,260
TOTAL COMPRAS DE ENERGIA	11,578,420	12,203,855
COSTO DE MATERIALES ELECTRICOS	1,703	1,397

COSTO DE ARTEFACTOS ELECTRICOS	2,501,503	2,551,273
COSTO DE VENTA DE MAT.SUMINIST.ELEC	727,305	827,824
COSTOS SERVICIOS DE INFOCOMUNICACIONES	223,612	132,433
COSTO SERVICIO S.P.C FONATEL	482,217	535,998
COSTO POR IVA NO DEDUCIBLE	59,699	76,077
COSTOS SERVICIOS GENERACION DISTRIBUIDA	34,906	12,871
COSTOS SERVICIOS GENERACION	0	0
TOTAL OTROS COSTOS	4,031,165	4,137,874

TOTAL COSTOS DE VENTAS	15,609,585	16,341,729
-------------------------------	-------------------	-------------------

Nota 24- GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de Marzo del 2025

La Cuenta Gastos de Operación se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/03/2024</u>
GASTOS		
GASTOS DE OPERACION		
SALARIOS	1,704,439	1,601,913
VACACIONES	0	0
C.C.S.S.	259,054	244,427
BANCO POPULAR	8,891	8,343
I.N.A.	27,206	25,530
I.M.A.S.	8,891	8,343
ASIGNACIONES FAMILIARES	88,907	83,434
AGUINALDO	148,175	139,010
PRESTACIONES LEGALES	122,764	115,530
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	59,878	42,070
UNIFORME DE EMPLEADOS	12,397	4,474
SUBSIDIOS	11,081	7,452
CAPACITACION DE PERSOL	10,623	24,172
DIETAS CONSEJO ADMINISTRACION	23,279	23,512
DIETAS COMITE DE VIGILANCIA	9,833	9,405
GTOS CONSEJO DE ADMINISTRACION	6,408	3,074
GTOS COMITE DE VIGILANCIA	367	434
GTOS COMITE DE EDUCACION	554	54
GASTOS DE ASAMBLEA	34,857	53,564
GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
ATENCION A FUNCIONARIOS	320	309
HONORARIOS PROFESIONALES	36,086	31,688
KILOMETRAJE	5,708	4,390
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	8,599	9,539
ELECTRICIDAD	81,435	78,184
TELEFONO	8,440	8,350
AGUA (IMPUESTO Y TASA)	25,829	46,051
ALQUILERES	30,987	29,676
COMISION AGENCIA DE COBRO	170,501	161,693
SERVICIO DE COMPUTO	165,709	265,100
COMUNICACIONES	2,216	190
PUBLICIDAD	76,403	57,640
SEGUROS	86,992	50,377
MATERIAL DE ASEO	28,957	42,333
MANTENIMIENTO DE PLANTA	315,297	282,250
MANT.EQ RADIO COMUNICACION	5,002	2,010
MAT.EQ.TALLER Y HERRAMIENTAS	10,372	6,648
MAT.MOB.EQUIPO DE OFICINA	25,778	20,612
MANT.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	134,263	54,926
MAT.SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO	0	195
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	65,107	45,772
REPUESTOS DE VEHICULOS	22,413	9,150
LLANTAS	7,031	4,985
BATERIAS	521	442
MATERIALES Y SERVICIOS	3,388	510
DERECHOS DE CIRCULACION	2,100	2,100
PARQUEO Y PEAJE	1,646	18
DEPREC.PLANTA DE DISTRIBUCION		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	111,942	100,969
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	63,405	60,293
TRANSFORMADORES DE LINEA	95,238	87,217
MEDIDORES	101,568	91,257
GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	3,082	3,074
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	1,257	1,257
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	6,944	6,944
DEPREC.PLANTA DE DIT.REVAL.		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	55,719	50,731
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	30,338	30,338
TRANSFORMADORES DE LINEA	37,731	37,731

MEDIDORES	3,077	3,109
GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADA		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	1,688	1,688
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	581	581
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	3,737	3,737
DEPREC.SIST.ALUMBRADO PUBLICO	70,251	49,556
DEPREC.SIST.ALMB.PUBL.REV.	12,122	9,094
DEPREC.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	19,780	19,129
DEPREC.MOBIL.Y EQUIPO DE OFICINA	10,566	9,401
DEPREC.EQUIPO DE TRANSPORTE	61,952	44,842
DEPREC.EQUIPO RADIO COMUNICACION	12,925	8,605
DEPREC. DE EQUIPO MISCELANEO	6,793	7,719
DEPREC. EQUIPO ELECTRONICO	41,145	41,441
DEPREC. EDIFI. Y ESTRUCTURA REV.	10,902	10,902
DEPREC. MOB. Y EQ. OFICINA REV.	778	1,772
EQUIPO DE TRANSPORTE	632	1,352
HERRAMIENTAS	28,199	23,455
EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIONES	544	1,131
DEPREC.EQUIPO MISCELANEO REVALUADO	610	1,980
EQUIPO ELECTRONICO	828	8,086
RECLAMOS POR DAÑOS	801	1,580
FUNCION REGULADORA ARESEP	23,011	2,366
OTROS GASTOS	35,026	58,370
GASTOS JUDICIALES	0	0
DISPOSITIVOS DE LOCALIZACION GPS(AUTOM)	2,816	6,357
BENEFICIOS A EMPLEADOS(REC.LIC.ANTEOJOS)	1,052	407
DEPREC. EQ. MISCELANEO REVALUADO	872	939
MANTENIMIENTO PLANTA GENERAL	11,891	2,642
NOTAS LUCTUOSAS	65	352
TRANSPORTE	4,534	3,334
DONACION POR NACIMIENTO DE HIJOS EMPLEAD	0	240
ATENCION A ASOCIADOS	1,935	2,223
DONACIONES	0	295
GASTOS DE ANIVERSARIO	72,106	575
LECTURAS MEDIDORES,CORTAS Y RECONEXIONES	22,859	34,607
BONIF. POR DEFUNCION ART. 82 CONVENCION	0	0
RECONOCIMIENTOS PROFESIONALES	42,483	18,703
GASTOS POR INCOBRABLES	0	0
HERRAMIENTAS REV	349	2,574
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGARIO(0.5%)	35,914	33,631
GASTOS POR SERVICIOS DE VIGILANCIA	97,613	117,479
GASTOS COMITÉ ELECTORAL		
DIETAS DEL COMITÉ ELECTORAL	8,565	8,178
GASTOS VARIOS COMITÉ ELECTORAL	484	220
TOTAL GASTOS OPERACIÓN	5,023,721	4,630,521
GASTOS FINANCIEROS		
INT. PREST. PROYECTOS GENERACION	867,646	1,059,178
INT.PREST.PREST.#202-3-30824713(CONST.HUACAS)	8,845	11,015
INTERESES PRET.BCR.LUMINARIAS LED# 05994059	7,541	10,720
GASTOS FINANCIEROS BICSA OP#50105504-5(CAP.TRABAJO)	0	0
INTERESES PRESTAMOS INFOCOMUNICACIONES	28,959	23,826
INTERES PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	707	1,348
INTERESES PAGADOS SOBRE BONOS(GASTO)	95,529	95,529
GASTOS COSTOS PRIMAS(INVERSIONES)	24,209	20,925
INTE.PREST.PROY.GENERACION DISTRIBUIDA	35,765	20,949
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1,280,096	1,495,896
GASTOS AJENOS A LA OPERACION		
GASTOS PLAZA DE DEPORTES	2,576	0
MANTENIMIENTO LOTE DE FILADELFIA	0	0
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	17,785	353,320
MANTENIMIENTO DE CAMERINO	0	6
MANTENIMIENTO PANELES SOLARES	65	65
MANT.FINCA SOMBRERO(PLANES BELEN CARRILL	0	0
CARGO FINANC.XINT.ARREND.SUB-N.COLON-ICE	0	0
TOTAL GASTOS AJENOS A OPERACIÓN	21,325	354,130
GASTOS DE OPERACION GENERACION		
COSTOS GERENCIA OYM GENERACION	7,436	6,605
COSTOS DE OPERACION GENERACION	173,326	180,565
COSTO DE MANTENIMIENTO GENERACION	94,261	44,790
COSTOS SOCIALES Y AMBIENTALES	6,671	4,667
GASTOS UNIDADES ADMINISTRATIVAS (APOYO GESTION)	0	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION AL COSTO		
GASTOS DEPRECIACION HIDRAULICA AL COSTO		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	50,462	50,455
OBRA ELECTROMECC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA AL COSTO	93,394	93,394

OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA AL COSTO	173,462	173,462
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA AL COSTO	866	866
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU AL COSTO	421	527
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULI AL COSTO	1,414	1,466
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,910	8,910
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,824	8,781
EQUIPO TRANSPORTE ACTIVIDAD HIDRAULICA	593	593
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA AL COSTO	343,226	343,226
EQUIPO ELECTRONICO	4,699	4,695
OBRA CIVIL	17,985	17,985
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	644	633
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	2,351	2,351
LINEA DE TRANSMISION	3,641	3,641
EQUIPO DE COMPUTO	540	389
HERRAMIENTAS	2,598	1,840
GASTO DEPRE PLANTA GENERACIÓN AL COSTO		
EQUIPO COMPUTO	111	0
HERRAMIENTAS	1,596	10
GASTOS DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
GASTOS DEPRECIACION DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	11,791	11,791
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA REVALUADA	25,996	25,996
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA REVALUADA	38,297	38,297
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA REVALUADA	123	123
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU REVALUADA	33	33
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAU REVALUADA	27	27
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	2,767	2,767
HERRAMIENTAS GENERACIÓN ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	61	61
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA REVALUADA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	42,358	42,358
EQUIPO ELECTRONICO	562	562
OBRA CIVIL	2,220	2,220
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	112	112
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	214	214
LINEA DE TRANSMISION	450	450
EQUIPO DE COMPUTO	1	6
HERRAMIENTAS	55	59
TOTAL GASTOS OPERACIÓN PROY.GENERACION	1,122,496	1,074,922
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION	103,354	103,354
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION AL COSTO	89,749	89,749
GASTO POR DEPREC. OBRA CIVIL AL COSTO	20,534	20,534
GASTO POR DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRAN	44,493	44,493
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION AL COSTO	24,722	24,722
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION REVALUADA		
GASTO DE DEPREC OBRA CIVIL REVALUADA	3,125	3,125
GASTO DE DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANS	6,772	6,772
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION REVALUAI	3,708	3,708
TOTAL GASTOS DE DEPRECIACION SUBESTACION	103,354	103,354
GASTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	31,338	22,830
COSTOS DE OPERACIÓN		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	0	155
SERVICIOS CONTRATADOS	31,071	18,550
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	267	900
MANTENIMIENTO PREVENTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	0	163
SERVICIOS CONTRATADOS	0	3,061
OTROS	0	0
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	31,338	22,830
TOTAL GASTOS SUBESTACION	134,692	126,184
GASTOS ACTIVIDAD INFOCOMUNICACIONES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	40,554	22,375
CANNON DE REGULACION SUTEL	5,858	3,898
CONTRIBUCION ESPECIAL PARAFISCAL FONATEL	34,671	12,680
MANTENIMIENTO RED INFOCOMUNICACIONES	118,876	106,526
GASTOS OPERACION S.P.C FONATEL	240,564	217,315
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	0	0
HONORARIOS PROFESIONALES	1,005	9,039

PUBLICIDAD	0	0
DERECHOS DE CIRCULACION	49	49
MANTENIMIENTO DE RED SPC FONATEL	11,830	34,370
ELECTRICIDAD SPC FONATEL	3,612	2,129
SOPORTE PLATAFORMAS (SP)DE GESTION SPC FONATEL	0	699
INTERESES POR PRESTAMOS A LP SPC FONATEL	33,692	39,881
DIFERENCIAL CAMBIARIO	8,122	5,028
SOFTWARE Y LICENCIAS DE SPC FONATEL	0	0
GAST.DEPREC. VEHICULOS S.P.C COSTO	5,300	5,300
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	120,859	41,331
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	5,796	5,681
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	27	149
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	14,153	14,803
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	94	97
HERRAMIENTAS SPC FONATEL.	0	7
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	29,340	32,495
EQUIPOS CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL COSTO	2,908	4,144
GASTO DE DEPRECIACION INFOCOMUNICACIONES COSTO	309,865	233,973
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA COSTO	83,475	45,389
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA COSTO	64,880	30,154
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES COSTO	18,594	15,235
GASTO DE DEPRECIACION NODOS COSTO	33,808	29,582
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT INFO NODOS COSTO	10,162	6,914
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC NODOS COSTO	11,581	11,581
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION NODOS COSTO	12,066	11,087
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND COSTO	66,502	60,889
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO HEADEND COSTO	60,864	49,743
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND COSTO	1,850	7,400
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND COSTO	72	72
GASTO DE DEPRECIACION MOB EQUIPO HEADEND COSTO	1,803	1,761
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND COSTO	1,913	1,913
GASTO DE DEPRECIACION CDT COSTO	44,862	39,500
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT COSTO	32,106	27,556
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT COSTO	1,834	1,834
GASTO DE DEPRECIACION EDIFC Y ESTRUCTURAS CDT COSTO	522	522
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT COSTO	10,399	9,588
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO TRANSPORTE COSTO	5,898	3,885
GASTO DE DEPRECIACION INFO HERRAMIENTAS COSTO	6,500	5,076
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO MISCELANEO COSTO	1,946	445
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO STB INFO AL COSTO	66,874	49,208
GASTO DE DEPRECIACION INFO REVALUADA	6,263	6,668
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA REVALUADA	2,491	2,491
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA REVALUADA	1,412	1,412
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES REVALUADA	1,079	1,079
GASTO DE DEPRECIACION NODOS REVALUADA	1,026	1,026
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO REVALUADA	145	145
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC REVALUADA	785	785
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION REVALUADA	96	96
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND REVALUADA	1,229	1,597
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT HEADEND REVALUADA	850	850
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND REVALUADA	123	491
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCT HEADEND REVALUADA	5	5
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND REVALUADA	106	106
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND REVALUADA	145	145
GASTO DE DEPRECIACION CDT REVALUADA	1,506	1,511
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT REVALUADA	1,313	1,314
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT REVALUADA	138	138
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT REVALUADA	40	40
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT REVALUADA	16	19
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO TRANSPORTE INFO REVALUADA	0	31
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	12	12
TOTAL GASTOS INFOCOMUNICACIONES	716,122	586,858
GASTOS GENERACION DISTRIBUIDA PANELES	20,030	13,071
OBRA METALMECÁNICA	2,343	1,982
OBRA ELECTROMECAÁNICA	17,647	11,036
LINEA TRANSMISION	40	40
OPERACION Y MANTENIMIENTO G.D PANELES	0	14
TOTAL GASTO DEPREC. PROY GENERACION DISTRIBUIDA AL COSTO	20,030	13,058
GASTO.DEPREC.COSTO.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	86,363	70,950
OBRA METALMECANICA	5,605	4,499
OBRA ELECTROMECAANICA	68,068	56,754
EQUIPO ELECTRONICO	1,662	1,431
OBRA CIVIL	5,440	3,959
LINEA TRANSMISION	1,534	743

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	323	305
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	2,247	1,755
EQUIPO DE COMPUTO	13	45
HERRAMIENTAS	596	585
EQUIPO TRANSPORTE	875	875
GASTO.DEPREC.REVAL.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	9,371	9,381
OBRA METALMECANICA	318	318
OBRA ELECTROMECHANICA	8,288	8,288
EQUIPO ELECTRONICO	111	111
OBRA CIVIL	333	333
LINEA TRANSMISION	139	139
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	65	65
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	102	102
EQUIP DE COMPUTO	3	13
HERRAMIENTAS	13	13
TOTAL GASTOS JUANILAMA DEPREC.COSTO Y REVALUADO ACT.ARREN	95,734	80,332
GASTOS ELECTROLINERAS	1,380	1,173
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS AL COSTO	1,347	1,140
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS REVALUADO	32	32
TOTAL GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	8,415,595	8,363,073

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. Regulaciones Cambiarias.

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

Al 31 de MARZO del 2022 y 2025 los tipos de cambio de referencia para la de venta de **¢507.71 y ¢504.21** dólares estadounidenses por US\$1.00, respectivamente.

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

2025	
ACTIVOS	38,434,694.22
PASIVOS	197,683.83
POSICION NETA PASIVA	38,237,010.39

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.