

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 I

Elías Chavarría Villegas

SUPLENTE II

Walter Matarrita Rosales



Energías Limpias



ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 de setiembre del 2024.

Santa Cruz, octubre del 2024.

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>5-48</i>

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L.
(Guanacaste, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO
al 30 de setiembre del 2024
Anexo No.1,2,3,4 y 5
(Expresado en colones costarricenses)

1

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>
Activos		
Activos no corrientes		
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	188,121,202,925.46
Inversiones permanentes	5	8,586,872,078.09
Documentos por cobrar	8	110,155,689.33
Otros activos no corrientes	4	4,484,548,563.78
Total Activos no Corrientes		201,302,779,256.66
Activos Corrientes		
Efectivos y Equivalentes	6	1,625,653,708.98
Inversion a corto plazo	7	44,252,559,252.79
Cuentas y efectos por cobrar, neto	8	20,062,833,850.42
Inventarios, neto	9	10,974,303,827.36
Gastos prepagados	10	335,799,164.99
Total activos corrientes		77,251,149,804.53
Total Activos		278,553,929,061.19
Patrimonio y pasivos		
Patrimonio		
Capital Social Cooperativo	11	45,999,477,760.68
Reservas	11	18,301,854,791.44
Superavit revaluación activo	11	46,539,043,052.68
Capital para operación y mantenimiento	11	36,871,842,661.39
Excedentes del periodo	11	3,403,754,804.48
Total patrimonio		151,115,973,070.67
Pasivos		
Pasivos no corrientes		
Hipotecas por pagar largo plazo	12	72,507,776,375.91
Documentos por pagar Bonos	12	27,260,000,000.01
Depósitos para financiar obras	12	2,195,220,197.47
Otras Pasivos por pagar largo plazo	12	5,352,499,341.10
Total pasivos no corrientes		107,315,495,914.49
Pasivos Corrientes		
Hipotecas por pagar	13	816,265,236.23
Cuentas por pagar	14	12,084,702,830.64
Impuestos, Retenciones y otros	15	2,984,426,864.27
Otros pasivos		
Gastos acumulados, provisiones	16	713,268,049.54
Depósitos en garantía por pagar	17	3,472,687,482.42
Cuenta transitoria	18	51,109,612.93
Total pasivos corrientes y otros		20,122,460,076.03
Total pasivos		127,437,955,990.52
Total patrimonio y pasivos:		278,553,929,061.19



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 2024 AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2024
ANEXO No: 1,2,3 Y 4

INGRESOS

Venta de energía eléctrica	¢46,702,820,573.79	¢46,702,820,573.79
Venta de energía alumbr/Público	¢1,352,325,311.22	¢1,352,325,311.22
Ingresos Generación	¢9,106,895,254.81	¢9,106,895,254.81

TOTAL INGRESOS P/VENTA ENERGIA**¢57,162,041,139.82****OTROS INGRESOS**

Venta de materiales y desechos	¢13,641,484.55
Venta de artefactos eléctricos	¢8,835,332,035.72
Venta de Materiales y Suministros Elect.	¢2,913,930,004.87
Descuentos sobre ventas	-¢150,072,282.75
Ingresos Actividad de Infocomunicaciones	¢7,422,545,472.00
Otros Ingresos Eléctricos	¢1,461,278,991.65
Ingresos Ajenos a la operación	¢2,804,577,158.17

TOTAL OTROS INGRESOS**¢23,301,232,864.21****TOTAL DE INGRESOS:****¢80,463,274,004.03****EGRESOS**

Compra energía eléctrica	¢32,870,799,199.66
Costo energía alumbrado público	¢422,746,665.01

TOTAL EGRESOS POR COMPRA ENERGIA**¢33,293,545,864.67****OTROS EGRESOS**

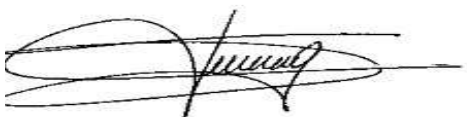
Costo materiales eléctricos	¢10,065,873.81
Costo artefactos eléctricos	¢7,428,929,756.41
Costos de Servicios de Infocomunicaciones	¢410,214,082.27
Costo Servicios Fontel	¢1,639,976,093.19
Costo Iva no deducible	¢192,674,732.89
Costo Servicio Generacion Distribuida	¢125,365,729.37

TOTAL OTROS EGRESOS**¢12,144,121,805.15****TOTAL DE EGRESOS****¢45,437,667,669.82****UTILIDAD BRUTA:****¢35,025,606,334.21****GASTOS DE OPERACION**

Gastos sistema de alumbr/publico	¢30,431,809.24
Gastos cobro consumidores	¢1,845,103,476.81
Gastos venta artef.eléctricos	¢1,133,416,963.08
Gastos Actividad Infocomunicaciones	¢2,208,184,713.43
Gastos Materiales y Suministros Eléctricos	¢220,610,167.27
Gastos de mantenimiento	¢3,124,530,845.40
Gastos de administración	¢3,542,524,200.43
Gastos Operación Generacion	¢1,771,702,002.86
Costos de Operación Subestacion	¢58,850,381.49
Gastos de mantenimiento preventivo Subestacion	¢7,007,432.89

TOTAL DE GASTOS DE OPERACION**¢13,942,361,992.90****OTROS GASTOS****TOTAL OTROS GASTOS:****¢639,534,811.13****TOTAL DE GASTOS****¢14,581,896,804.03****EXCEDENTE ANTES DE GASTOS FINANCIEROS DEPREC OTROS****¢20,443,709,530.18**

Gastos Financieros	¢4,412,996,778.04
Gastos por Depreciacion	¢6,072,485,154.84
Gastos por Seguros	¢187,007,435.54
Gastos por Licencias	¢327,215,361.39
Total Asignación Reserva y Participación	-6,040,249,995.88

EXCEDENTE DEL PERIODO**¢3,403,754,804.48**


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 2021-22-23 y al 30 de Setiembre 2024
(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 2021</u>	<u>¢ 36,224,140,759.18</u>	<u>40,327,032,525.30</u>	<u>38,179,919,709.47</u>	<u>1,305,825,377.44</u>	<u>116,036,918,371.39</u>
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	3,392,206,639.81	3,392,206,639.81
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	6,415,366,234.07	-	-	6,415,366,234.07
Aportes de capital social	4,501,463,697.72	-	-	-	4,501,463,697.72
Retiros de capital social	(3,542,309,307.55)	-	-	-	(3,542,309,307.55)
Capitalización de excedentes	-	-	-	(1,305,825,377.44)	(1,305,825,377.44)
Asignación a las reservas de ley	-	-	1,580,221,855.72	(1,580,221,855.72)	-
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	4,159,918,943.62	-	4,159,918,943.62
Usos de reservas	-	-	12,814,659.06	-	12,814,659.06
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual	-	-	-	-	-
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2022</u>	<u>¢ 37,183,295,149.35</u>	<u>46,742,398,759.37</u>	<u>43,932,875,167.87</u>	<u>1,811,984,784.09</u>	<u>129,670,553,860.71</u>
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)
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2023</u>	<u>¢ 42,582,369,366.38</u>	<u>46,603,980,313.88</u>	<u>49,463,855,624.08</u>	<u>2,124,644,661.32</u>	<u>140,774,849,965.68</u>
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	9,444,004,800.37	9,444,004,800.37
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	(64,937,261.20)	-	-	(64,937,261.20)
Aportes de capital social	3,609,243,633.79	-	-	-	3,609,243,633.79
Retiros de capital social	(192,135,239.49)	-	-	-	(192,135,239.49)
Capitalización de excedentes	-	-	-	(2,124,644,661.34)	(2,124,644,661.34)
Asignación a las reservas de ley	-	-	-	-	-
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	5,567,290,358.05	-	5,567,290,358.05
Usos de reservas	-	-	(5,897,698,525.19)	-	(5,897,698,525.19)
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 30 de Setiembre del 2024</u>	<u>¢ 45,999,477,760.68</u>	<u>46,539,043,052.68</u>	<u>49,133,447,456.94</u>	<u>9,444,004,800.35</u>	<u>151,115,973,070.67</u>



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 30 de Setiembre del 2024
(Con cifras comparativas al 30 de Setiembre del 2023)
(Expresado en colones costarricenses)

DESCRIPCION	2024	2023
Actividades de Operación		
Exedentes Netos	3,403,754,804.48	2,851,626,500.00
Partidas que no requieren(proven) efectivo		
Depreciacion y Amortización	7,470,078,462.85	9,201,803,257.77
Superavit de revaluación	-158,846,159.33	6,111,073,463.43
Efectivos provistos (Usados para) cambios en:		
Inventarios	-1,365,947,897.11	393,323,440.86
Cuentas por Cobrar	-5,679,619,847.28	-638,144,710.98
Documentos por cobrar	78,471,686.83	54,205,659.56
Gastos Diferidos	115,836,869.19	25,795,191.23
cuentas por pagar	2,350,416,730.73	-1,573,179,491.60
Otros Pasivos	-548,561,539.87	287,184,428.80
Efectivo neto provistos para actividades de Operación:	5,665,583,110.49	16,713,687,739.06
Adquisicion de Propiedad, Planta y equipo	-13,847,569,054.13	-17,813,509,736.51
Inversiones Permanentes	75,742,163.30	-592,293,230.51
Efectivo Neto Provistos para las actividades de Inversion:	-13,771,826,890.83	-18,405,802,967.02
Documento por Pagar	20,743,788,307.70	-2,000,978,345.82
Aportes de capital	4,842,224,255.15	2,694,468,989.88
Aumentos en reserva	7,314,545,974.19	7,681,278,884.12
Distribución de Excedentes	-2,851,626,500.00	-1,855,989,150.80
Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:	30,048,932,037.05	6,518,780,377.38
Disminucion o aumento de Efectivo Neto	21,942,688,256.71	4,826,665,149.42
Saldo de Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	23,935,524,705.06	19,108,859,555.63
Saldo de Efectivo y equivalentes al final del periodo	45,878,212,961.77	23,935,524,705.06
Saldo de Efectivo y equivalente al final del periodo	45,878,212,961.76	23,935,524,705.06
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 al 30 de SETIEMBRE del 2024

Nota 1

Naturaleza de las operaciones

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. (Coopeguanacaste R.L.) está domiciliada en el cantón de Santa Cruz, situada dos kilómetros al este del Banco Nacional de Costa Rica, agencia Santa Cruz. Fue fundada el 10 de enero 1965 con la participación de 229 asociados. **Al 30 de setiembre del 2024**, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 95.215, ubicados en un área de 3696 kilómetros cuadrados.

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

La actividad principal a la que se dedica la cooperativa es la compra, distribución de energía eléctrica, también producimos energía eléctrica con los proyectos Hidroeléctrico Canalete de Upala, Bijagua de Upala, Eólicos 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 30 de setiembre del 2024, la cooperativa cuenta con **253 empleados fijos y 257 por contratos para un total de 510 trabajadores.**

B) Moneda funcional y transacciones en monedas extranjeras:

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

C) Estimaciones hechas por la administración

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la ley de Asociaciones Cooperativas y las directrices de la ARESEP requiere que la administración haga estimaciones y proyecciones que afectan los montos informados de activos, pasivos, patrimonio neto y divulgaciones de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, y los montos de los ingresos y gastos durante el 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 archivarse la original con el consecutivo, además todos los formularios o documentos que se generen en los sistemas de la cooperativa debe llevar el nombre y la firma quien realizo el trámite.
5. Que se incluya en el procedimiento para determinar el precio de venta de unos artículos todos los costos es decir costo de compra, flete, descuentos, además si es posible la formula de cálculo incluyendo el impuesto de ventas.

N) Inversiones Permanentes

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

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

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

O) Documentos y cuentas para pagar

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

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

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

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

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

P) Provisión para aguinaldo y vacaciones

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

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

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

Q) Prestaciones Legales

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

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

DESCRIPCIÓN	MONTO
SALDO INICIAL AL 01-01-2024	¢668.757.359.70
TOTAL- MOVIMIENTOS AL DEBE	¢ 517.432.494.16
TOTAL- MOVIMIENTOS AL HABER	¢ 531.890.171.45
SALDO FINAL AL 30-09-2024	¢ 683.215.036.99

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 Info-comunicaciones y Comercial.

Fondo de Inversión

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

Planta General

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

Fideicomiso BCR – Bancrédito 2005

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Eólico Río Naranjo.

Fideicomiso Banco Improsa 5324

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

Esta propiedad garantiza el Proyecto Eólico Cacao.

Fideicomiso Banco Improsa 4084

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

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Hidroeléctrico Bijagua

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

A) NIIF 13 Medición del Valor Razonable

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Enfoque de costo (Datos de entrada de nivel 2)

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

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

Enfoque de ingresos (Datos de entrada de nivel 3)

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

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

B) NIIF 9 Instrumentos financieros

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

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

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

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

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

La ley 4179 Ley de Asociaciones Cooperativas indica lo siguiente:

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

El estatuto de la Cooperativa indica lo siguiente:

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

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

La cooperativa podrá devolver en cada ejercicio económico hasta un dos y medio por ciento de su capital pagado, al cierre del periodo fiscal correspondiente, por concepto de 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 30 de Setiembre del 2024

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>30/09/2024</u>			<u>30/09/2023</u>
<u>DESCRIPCION</u>				
<u>PLANTA DE DISTRIBUCION</u>	50,958,689	3,886,398	960,799	48,215,169
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	18,157,365	991,722	0	17,210,148
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	10,116,069	376,868	0	9,754,657
TRANSFORMADORES DE LINEAS	12,943,507	852,185	0	12,119,455
MEDIDORES	10,001,229	909,855	98,062	9,252,042
ACTIVOS RETIRADOS EN TRANSITO	-259,481	755,767	862,736	-121,133
<u>LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</u>	1,982,292	1,869	0	1,980,423
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	684,886	1,869	0	683,017
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	218,866	0	0	218,866
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	1,078,541	0	0	1,078,541
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION AL COSTO	52,940,981	3,888,267	960,799	50,195,593
<u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRIBUCION</u>	-17,707,061	21,497	1,532,351	-16,308,632
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-6,146,732	0	439,244	-5,740,396
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-3,894,262	0	261,635	-3,652,228
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-5,228,407	0	382,005	-4,874,335
MEDIDORES	-1,810,075	21,497	396,037	-1,464,404
<u>DEPREC.ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS</u>	-616,728	0	48,868	-570,593
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-171,256	0	13,334	-157,923
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-63,302	0	5,446	-58,275
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-382,170	0	30,089	-354,395
ELECTROLINIERAS	114,790	842	0	113,947
ELECTROLINIERAS	3,249	0	0	3,249
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION NETA	35,351,958	3,910,607	2,493,150	34,004,157
<u>PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUA</u>				
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	8,330,166	0	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	1,338,561	0	9,119	1,347,623
LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADAS	1,058,652	0	0	1,058,652
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUADA	22,318,404	0	9,119	22,327,466
<u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRI. REV.</u>	-11,124,662	2,754	554,452	-10,615,053
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-4,314,714	0	219,833	-4,111,792
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-2,570,592	0	131,464	-2,449,240
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-3,491,193	0	163,500	-3,340,270
MEDIDORES	-413,053	2,754	13,501	-403,344
<u>DEPREC.ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS REV</u>	-334,764	0	26,024	-310,179
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-94,475	0	7,314	-87,161
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-33,209	0	2,518	-30,884
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-207,080	0	16,192	-192,134
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REV.NETA	11,193,742	2,754	563,571	11,712,413
<u>SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO</u>	3,483,611	279,575	0	3,215,319
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUBLICO	-1,197,423	0	216,009	-997,562
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	2,286,187	279,575	216,009	2,217,758
<u>SIST. DE ALUMB. PUB. REVALUADO</u>	565,333	0	0	565,333
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUB REV	-224,846	0	39,407	-188,470
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	340,487	0	39,407	376,863
<u>PLANTA GENERAL</u>				
TERRENO Y DERECHO S/TERRENOS	858,403	0	0	858,403
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,475,538	55,043	0	4,420,495
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	583,152	45,770	182,812	720,472
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,874,205	549,341	250,478	2,590,316
HERRAMIENTAS	750,953	151,290	154,176	750,310
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	169,400	18,243	9,480	159,055
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	323,891	38,856	57,165	339,784
EQUIPO ELECTRONICO	1,759,363	189,048	333,215	1,914,496
POZO PROFUNDO DEL EDIFICIO	237	0	0	237
EQUIPO COMUNICACION AMI	251,562	0	0	251,562
TOTAL PLANTA GENERAL	12,046,703	1,047,592	987,326	12,005,130
<u>DEP. ACUM. PLANTA GENERAL</u>	-5,170,867	892,527	617,988	-5,471,212
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-985,215	0	85,714	-906,363
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-406,449	162,597	36,546	-533,196
EQUIPO DE TRANSPORTE	-1,584,216	229,574	205,447	-1,623,179
HERRAMIENTAS	-487,817	143,818	88,818	-543,301
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-117,043	6,990	6,613	-116,977

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 30 de Setiembre del 2024

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>30/09/2024</u>			<u>30/09/2023</u>
DESCRIPCION				
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	-214,839	48,352	25,627	-237,577
EQUIPO ELECTRONICO	-1,290,912	301,163	141,971	-1,451,368
EQUIPO COMUNICACION AMI	-84,375	32	27,253	-59,251
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	6,875,836	1,940,119	1,605,314	6,533,917
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	125,300	0	67,748	192,862
EQUIPO DE TRANSPORTE	386,315	0	120,619	506,934
HERRAMIENTAS	48,531	0	17,074	65,023
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	56,246	0	2,069	58,082
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	58,110	0	24,676	82,148
EQUIPO ELECTRONICO	134,429	6	20,197	154,019
POZO PROFUNDO EDIFICIO	466	0	0	466
EQUIPO COMUNICACION AMI	17,114	0	0	17,114
TOTAL PLANTA GENERAL	5,573,067	6	252,384	5,823,203
DEP. ACUM. PLANTA GENERAL REV.	-3,601,775	302,617	345,300	-3,566,372
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-2,818,763	0	225,351	-2,600,194
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-127,029	85,089	45,827	-166,550
EQUIPO DE TRANSPORTE	-360,022	135,881	18,078	-478,571
HERRAMIENTAS	-48,611	17,008	7,433	-57,916
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	-54,762	9,435	8,966	-55,067
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	-52,258	34,213	17,851	-68,357
EQUIPO ELECTRONICO	-133,695	20,992	18,636	-136,098
EQUIPO COMUNICACION AMI	-6,636	0	3,157	-3,621
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	1,971,292	302,623	597,684	2,256,831
ACTIVOS GENERACION CANALETE	17,158,780	55,457	1,934	17,151,145
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,158,780	55,457	1,934	17,151,145
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	294	0	69,512
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	11,875	2,164	1,420	11,132
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	25,841	624	513	26,354
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	1,768,101	0	0	1,768,101
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	662,770	5,789	0	656,980
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	136,234	46,587	0	134,912
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANELETE AL COSTO	17,158,780	55,457	1,934	17,151,145
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION	-6,110,531	10,876	442,998	-5,711,180
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-858,999	4,851	56,399	-807,778
OBRA ELECTROMECHANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,448,537	8,526	160,842	-2,302,459
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,412,632	20,166	158,620	-2,271,431
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-26,822	140	3,045	-24,059
MOB.EQUIP.OFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-3,875	1,295	1,086	-4,145
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-14,180	492	5,237	-9,799
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-294,459	1,052	21,788	-274,962
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-51,028	0	35,981	-16,547
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-6,110,531	36,521	442,998	-5,711,180
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	11,048,249	66,333	444,932	11,439,965
ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADA	7,764,698	0	576	7,765,274
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	7,764,698	0	576	7,765,274
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	485	1,079
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	791	0	91	883
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	576	7,765,274
GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA	-2,612,541	576	234,779	-2,393,250
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-365,141	0	57,012	-310,207
OBRA ELECTROMECHANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-1,040,698	0	81,313	-965,310
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-1,065,139	0	83,289	-987,940

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 30 de Setiembre del 2024

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/09/2024			30/09/2023
DESCRIPCION				
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-10,116	0	898	-9,277
MOB.EQUILOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-430	485	46	-871
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-611	91	166	-544
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-129,877	0	11,680	-118,930
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-529	0	374	-170
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-2,612,541	576	234,779	-2,393,250
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA REVALUADA	5,152,157	576	235,355	5,372,024
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	16,200,406	66,909	680,287	16,811,989
ACTIVOS GENERACION BIJAGUA	39,905,123	746	0	39,905,001
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	39,905,123	746	0	39,905,001
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	122	0	5,705
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	9,531	624	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	39,905,123	746	0	39,905,001
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION	-7,444,358	25,645	1,022,064	-6,526,549
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-1,163,336	4,851	159,193	-1,020,400
OBRA ELECTROMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-1,779,964	8,526	243,867	-1,560,990
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-4,333,568	20,166	593,043	-3,801,087
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-26,865	140	3,754	-23,491
MOB.EQUILOFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-3,921	1,295	626	-3,355
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-7,232	492	871	-6,449
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-122,725	1,052	16,794	-107,646
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-3,192	0	1,349	-1,947
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-7,440,802	36,521	1,019,496	-6,525,364
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA NETA	32,460,765	26,391	1,022,064	33,378,452
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	-940,700	1,215	167,157	-786,212
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-146,853	1,211	23,297	-126,559
OBRA ELECTROMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-224,557	0	40,471	-186,828
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-547,002	0	98,563	-455,114
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-3,439	0	610	-2,871
MOB.EQUILOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-684	0	171	-521
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-469	5	9	-465
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-17,511	0	3,905	-13,796
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-185	0	131	-59
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-940,700	1,215	167,157	-786,212
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA REVALUADA	4,977,374	1,215	167,157	5,131,862
ACTIVOS GENERACION	9,642,542	5,850	463	9,637,155
ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,642,542	5,850	463	9,637,155
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	369	63	11,378
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	182,366	0	0	182,366
LINEA DE TRANSMISION	26,545	0	0	26,545
EQUIPO DE COMPUTO	7,204	756	400	6,847
HERRAMIENTAS	21,361	4,725	0	16,636
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,642,542	5,850	463	9,637,155

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 30 de Setiembre del 2024

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/09/2024			30/09/2023
DESCRIPCION				
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO	-2,512,882	13,250	426,969	-2,132,484
OBRA ELECTROMECHANICA	-2,156,173	11,072	380,194	-1,816,297
EQUIPO ELECTRONICO	-33,874	166	6,226	-28,292
OBRA CIVIL	-121,349	623	21,367	-102,248
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-6,233	58	1,238	-5,147
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	-174,426	884	12,205	-164,585
LINEA DE TRANSMISION	-4,092	21	719	-3,450
EQUIPO DE COMPUTO	-3,642	416	958	-3,172
HERRAMIENTAS	-13,093	10	4,061	-9,293
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-2,512,882	13,250	426,969	-2,132,484
ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA RIO NARANJO	1,184,800	0	62	1,184,862
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	13	2,021
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	49	336
HERRAMIENTAS	1,205	0	0	1,205
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	1,184,800	0	62	1,184,862
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO	-271,132	7,332	72,771	-209,753
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-229,807	0	53,641	-179,764
EQUIPO ELECTRONICO	-3,463	0	810	-2,708
OBRA CIVIL	-14,965	0	5,058	-10,109
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,122	5	413	-731
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-20,033	6,992	11,944	-15,250
LINEA DE TRANSMISION	-436	0	102	-342
EQUIPO DE COMPUTO	-271	240	252	-260
HERRAMIENTAS	-1,034	94	553	-589
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-271,132	7,332	72,771	-209,753
TOTAL ACTIVO NETA RIO NARANJO	8,043,329	26,433	500,265	8,479,780
ACTIVOS GENERACION	29,009,441	12,928	892	28,998,656
ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	29,009,441	12,928	892	28,998,656
OBRA ELECTROMECHANICA	25,548,914	0	0	25,548,914
EQUIPO ELECTRONICO	322,518	727	0	322,518
OBRA CIVIL	1,305,391	0	0	1,305,391
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	14,055	138	0	13,917
EQUIPO DE 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	7,743	2,244	691	6,190
HERRAMIENTAS	27,405	9,819	201	18,310
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	29,009,441	12,928	892	28,998,656
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA EL CACAO	-6,645,781	166,574	1,220,735	-5,688,813
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-5,876,087	159,503	1,107,120	-5,013,634
EQUIPO ELECTRONICO	-74,146	408	14,106	-61,523
OBRA CIVIL	-300,240	1,656	56,567	-249,681
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-7,549	39	1,515	-6,189
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	-292,971	3,517	20,530	-280,898
LINEA DE TRANSMISION	-79,906	510	15,059	-66,515
EQUIPO DE COMPUTO	-3,853	732	1,156	-3,532
HERRAMIENTAS	-11,028	209	4,682	-6,842
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO EL CACAO	-6,645,781	166,574	1,220,735	-5,688,813
ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA CACAO	3,603,590	0	110	3,603,701
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	85	429
TERRENO	138,183	0	0	138,183
HERRAMIENTAS	737	0	25	762

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 30 de Setiembre del 2024

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/09/2024			30/09/2023
DESCRIPCION				
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	3,603,590	0	110	3,603,701
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA CACAO	-711,014	191	187,051	-536,121
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-619,437	0	159,034	-470,924
EQUIPO ELECTRONICO	-7,798	0	1,970	-5,960
OBRA CIVIL	-37,092	0	13,439	-24,191
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,227	0	375	-873
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-35,989	0	9,598	-26,991
LINEA DE TRANSMISION	-8,420	0	2,128	-6,435
EQUIPO DE COMPUTO	-333	85	120	-306
HERRAMIENTAS	-717	105	387	-442
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO CACAO	-711,014	191	187,051	-536,121
TOTAL ACTIVO NETO EL CACAO	25,256,237	179,693	1,408,788	26,377,422
TOTAL PLANTA GENERACION EOLICA NETA	33,299,566	206,125	1,909,053	34,857,202
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	21,976,896	8,665,533	298,947	13,785,668
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES COSTO	8,597,387	3,964,178	0	4,634,114
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES COSTO	6,263,316	3,637,120	0	2,626,196
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,334,071	327,058	0	2,007,918
DEPREC. ACUMU. RED PASIVA INFOCOM. COSTO	-1,201,954	0	240,555	-972,348
DEPREC. ACUMU. FIBRA OPTICA. INFOCOM. COSTO	-715,930	0	171,189	-550,931
DEPREC. ACUMU. POSTES Y HERRA INFOCOM. COSTO	-486,023	0	69,366	-421,417
NODOS COSTO	1,415,763	114,715	0	1,307,798
EQUIPO ELECTRONICO INFOCOMUNICACIONES NODOS COSTO	990,504	78,227	0	914,685
PLANTAS DC NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	139,048	0	0	139,048
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	286,212	36,488	0	254,065
DEPREC. ACUMU. NODOS INFOCOM. COSTO	-611,664	49,464	181,412	-485,455
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOM. COSTO	-86,141	18,886	32,295	-74,612
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC NODOS INFOCOM. COSTO	-412,004	0	99,942	-315,922
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOM. COSTO	-113,519	30,578	49,175	-94,921
HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,009,747	161,588	11,725	1,880,219
EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,666,897	159,906	11,725	1,539,051
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	1,682	0	65,793
ANTENAS COSTO	134,373	0	0	134,373
DEPREC. ACUMU. HEADEND INFOCOM. COSTO	-946,184	5,489	245,825	-723,351
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICOS HEADEND INFOCOM. COSTO	-769,823	5,488	219,693	-571,255
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC HEADEND INFOCOM. COSTO	-60,155	0	9,871	-50,901
DEPREC. ACUMU. EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOM. COSTO	-2,418	0	311	-2,131
DEPREC. ACUMU. MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOM. COSTO	-49,515	0	7,659	-42,443
DEPREC. ACUMU. ANTENAS HEADEND INFOCOM. COSTO	-64,273	1	8,290	-56,621
CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,597,804	153,427	2,970	1,449,661
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	976,978	82,728	2,603	899,028
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	407,982	70,699	367	337,788
DEPREC. ACUMU. CDT INFOCOM. COSTO	-945,882	6,341	175,729	-789,295
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS ELECTRONICOS CDT INFOCOM. COSTO	-739,361	4,658	123,997	-629,292
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC CDT INFOCOM. COSTO	-62,253	0	8,771	-54,094
DEPREC. ACUMU. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOM. COSTO	-17,585	1,595	2,263	-17,091
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT DEPRE. ACUMU. INFOCOM. COSTO	-126,683	87	40,698	-88,817
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES COSTO	308,936	87,537	0	221,399
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO TRANSPORTE INFOCO COSTO	-165,285	0	24,684	-142,264
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES COSTO	152,868	9,965	27,309	170,583
DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO COSTO	-120,431	24,671	19,180	-127,625
EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES COSTO	19,443	2,804	0	16,639
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFOCO COSTO	-9,397	0	1,951	-7,581
EQUIPO CPE INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,923,986	1,006,417	5,039	2,017,190
EQUIPO STB INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,218,756	424,882	8,135	842,636
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO STB INFO COSTO	-397,205	0	223,524	-187,048
ACTIVOS RETIRADOS RED INFOCOMUNICACIONES	-405,864	139,695	243,494	-297,684
EQUIPO DE TRANSPORTE S.P.C	141,555	0	0	141,555
DEPR. ACUM. EQUILTRANS S.P.C FONATEL	-80,061	0	22,966	-58,861
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	2,679,263	2,329,803	0	349,460
DEP. ACUM. FIBRA OPTICA SPC FONATEL	-367,246	0	315,382	-53,320
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	133,855	112,847	0	21,009
DEP. ACUM. POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	-18,781	0	17,219	-1,605
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	7,660	0	0	7,660
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	-7,625	0	792	-6,963

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 30 de Setiembre del 2024

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>30/09/2024</u>			<u>30/09/2023</u>
DESCRIPCION				
<u>EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL</u>	375,674	89,178	0	287,934
<u>DEPR. ACUM. EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL</u>	-191,315	0	64,059	-132,045
<u>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL</u>	3,761	0	111	3,872
<u>DEPR. ACUM. MOB Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL</u>	-1,322	53	418	-989
<u>HERRAMIENTAS SPC FONATEL</u>	1,210	0	164	1,375
<u>DEPR.ACUMUL.HERRAMIENTAS SPC FONATEL</u>	-1,322	164	32	-1,457
<u>EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL</u>	712,212	68,499	0	647,370
<u>DEPR ACUMUL. E.PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL</u>	-377,929	0	139,211	-249,455
<u>EQUIPO CARGADORES TELEFONICOS</u>	82,879	0	0	82,879
<u>DEPR ACUMUL. EO.CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL</u>	-66,238	0	17,957	-49,663
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES COSTO	16,467,056	8,751,715	1,989,844	9,796,343
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	378,702	0	1,516	380,218
<u>RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>199,245</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>199,245</u>
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	112,942	0	0	112,942
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	86,303	0	0	86,303
<u>DEPRECIACION ACUMULADA RED PASIVA INFO REVALUADA</u>	<u>-83,816</u>	<u>0</u>	<u>10,792</u>	<u>-73,854</u>
DEPRECIACION ACUMULADA FIBRA OPTICA INFO REVALUADA	-47,511	0	6,118	-41,864
DEPRECIACION ACUMULADA POSTES Y HERRAJES INFO REVALUADA	-36,305	0	4,675	-31,990
<u>NODOS REVALUADO</u>	<u>41,101</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>41,101</u>
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
<u>DEPRECIACION ACUMULADA NODOS INFO REVALUADA</u>	<u>-33,894</u>	<u>605</u>	<u>4,445</u>	<u>-30,364</u>
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO INFO NODOS REVALUA	-4,351	604	627	-4,377
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC NODOS INFO REVALUADA	-26,420	0	3,402	-23,280
DEPREC ACUM EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFO REVALUADA	-3,123	0	416	-2,706
<u>HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>54,701</u>	<u>0</u>	<u>83</u>	<u>54,783</u>
EQUIPO ELECTRONICO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	37,524	0	83	37,607
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
<u>DEPRECIACION ACUMULADA HEADEND INFO REVALUADA</u>	<u>-48,035</u>	<u>83</u>	<u>5,455</u>	<u>-43,073</u>
DEPREC ACUM EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFO REVALUADA	-35,171	83	3,691	-31,846
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC HEADEND INFO REVALUADA	-4,252	0	654	-3,638
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS HEADEND INFO REVALUADA	-184	0	24	-162
DEPREC ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFO REVALUADA	-3,554	0	458	-3,132
DEPRECIACION ACUMULADA ANTENAS HEADEND INFO REVALUADA	-4,874	0	628	-4,295
<u>CDT NFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>68,545</u>	<u>0</u>	<u>66</u>	<u>68,612</u>
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	52,950	0	57	53,007
PLANTAS DC CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,527	0	0	5,527
EDIFICIO Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	7,942	0	0	7,942
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	2,127	0	9	2,136
<u>DEPRECIACION ACUMULADA CDT INFO REVALUADA</u>	<u>-47,854</u>	<u>5,534</u>	<u>6,766</u>	<u>-47,127</u>
DEPREC ACUM EQUIPO ELECTRONICO CDT INFO REVALUADA	-39,245	5,528	5,695	-39,517
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC CDT INFO REVALUADA	-4,650	0	599	-4,097
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFO REVALUADA	-1,906	0	244	-1,675
DEPREC ACUM MBILIARIO Y EQUIPO CDT NFO REVALUADA	-2,053	6	228	-1,837
<u>EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>10,611</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10,611</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE INFO REVALUADA</u>	<u>-10,241</u>	<u>155</u>	<u>219</u>	<u>-10,210</u>
<u>HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>4,077</u>	<u>0</u>	<u>1,367</u>	<u>5,444</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO REVALUADA</u>	<u>-4,070</u>	<u>1,373</u>	<u>0</u>	<u>-5,444</u>
<u>EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</u>	<u>422</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>422</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA</u>	<u>-401</u>	<u>18</u>	<u>52</u>	<u>-371</u>
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES REVAL	150,391	7,767	29,245	169,777
ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA	3,186,837	330	574	3,187,081
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	264,981	0	0	264,981
OBRA ELECTROMECHANICA	2,533,547	0	0	2,533,547
EQUIPO ELECTRONICO	16,008	0	200	16,208
OBRA CIVIL	277,285	0	0	277,285
LINEA DE TRANSMISION	60,307	0	0	60,307
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	10,384	0	0	10,384
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	15,492	330	0	15,162
EQUIPO DE COMPUTO	891	0	0	891
HERRAMIENTAS	5,062	0	374	5,436
<u>DEPREC.COSTO.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</u>	<u>-935,810</u>	<u>6,472</u>	<u>148,060</u>	<u>-805,591</u>
OBRA METALMECANICA	-36,214	234	5,300	-31,590
OBRA ELECTROMECHANICA	-808,747	5,334	126,671	-697,154
EQUIPO ELECTRONICO	-12,786	237	2,011	-11,168

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 30 de Setiembre del 2024

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>30/09/2024</u>			<u>30/09/2023</u>
DESCRIPCION				
OBRA CIVIL	-38,358	244	6,008	-33,056
LINEA TRANSMISION	-15,990	102	2,504	-13,780
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-6,565	39	1,125	-5,566
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-12,209	74	2,088	-10,354
EQUIPO DE COMPUTO	-804	13	193	-639
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO AL COSTO	2,251,027	6,802	148,634	2,381,490
ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA REVALUADO	873,153	0	78	873,231
OBRA METALMECANICA	63,623	0	0	63,623
OBRA ELECTROMECHANICA	718,300	0	0	718,300
EQUIPO ELECTRONICO	3,844	0	48	3,892
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
DEPREC.REVALU.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA	-216,559	252	42,292	-177,648
OBRA METALMECANICA	-8,501	0	2,617	-5,990
OBRA ELECTROMECHANICA	-190,376	207	35,913	-157,432
EQUIPO ELECTRONICO	-2,550	30	515	-2,102
OBRA CIVIL	-7,649	0	1,538	-6,222
LINEA TRANSMISION	-3,189	0	641	-2,594
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,548	0	350	-1,220
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	-2,349	0	489	-1,894
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO REVALUADO	656,595	252	42,370	695,583
TOTAL ACTIVOS ACTIVO ARRENDADO SOLAR JUANILAMA	2,907,622	7,054	191,003	3,077,073
ACTIVO SOLAR HUACAS	4,306,408	1,027	0	4,306,263
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	40,658	0	0	40,658
EQUIPO DE COMPUTO	145	145	0	0
HERRAMIENTAS	4,290	882	0	4,290
DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS	-315,459	0	160,787	-166,650
OBRA METALMECANICA	-27,511	0	13,755	-14,813
OBRA ELECTROMECHANICA	-238,529	0	119,264	-128,438
EQUIPO ELECTRONICO	-7,989	0	4,200	-4,111
OBRA CIVIL	-22,294	0	11,147	-12,005
LINEA TRANSMISION	-1,429	0	715	-770
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-357	0	197	-175
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-10,980	0	5,506	-5,897
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO	3,990,949	1,027	160,787	4,139,613
ACTIVO SOLAR HUACAS REVALUADO	2,610	0	0	2,610
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
DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS REVALUADO	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 COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO NETO SOLAR HUACAS REVALUADO	2,610	0	0	2,610
TOTAL ACTIVOS ACTIVO SOLAR HUACAS	3,993,559	1,027	160,787	4,142,223
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

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 30 de Setiembre del 2024

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/09/2024			30/09/2023
DESCRIPCION				
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	-169,807	0	54,771	-119,250
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-85,849	0	27,901	-60,094
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-19,412	0	6,309	-13,589
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-106,351	0	34,564	-74,446
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-36,247	0	11,780	-25,373
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	-179,742	0	58,416	-125,820
SUBESTACIÓN PINILLA	-270,884	0	88,041	-189,615
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	-237,272	0	77,239	-165,974
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	-66,975	0	21,602	-47,034
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	-25,382	0	8,289	-17,731
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	-27,887	0	13,543	-15,386
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	-63,201	0	29,343	-36,115
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	-34,081	0	16,068	-19,249
TOTAL ACTIVO SUBESTACION PINILLA AL COSTO	10,319,925	0	447,867	10,733,341
TOTAL ACTIVO SUBESTACION PINILLA NETO	10,319,925	0	447,867	10,733,341
ACTIVOS DE GENERACION DSTRIBUIDA PANELES COSTO				
G.D OBRA METALMECANICA	514,177	514,715	538	59,001
G.D. OBRA ELECTROMECHANICA	2,272,509	2,272,509	0	215,656
G.D. LINEA TRANSMISION	4,021	4,021	0	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO	2,790,706	2,791,245	538	274,658
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION DISTRIBUIDA PANELES AL COSTO				
G.D OBRA METALMECANICA	-7,160	0	7,160	0
G.D. OBRA ELECTROMECHANICA	-38,425	0	38,425	0
DEPRE.COSTO LINEA TRANSMISION	-134	0	134	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO	-45,719	0	45,719	0
PLANTA GENERAL GENERACION	2,525	2,525	0	0
DEP.ACUM.PTAGENERAL GENERACION	-168	0	168	0
TOTAL PLANTA GENERAL GENERACION NETO	2,357	2,525	168	0
ACTIVOS SOLAR VALLE ESCONDIDO	2,899,101	4,009,624	1,110,523	0
DEPRE.ACUM.SOLAR VALLE ESCONDIDO	-10,288	0	10,288	0
TOTAL PLANTA SOLAR VALLE ESCONDIDO NETO	2,888,812	4,009,624	1,120,811	0
SUB-TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	184,432,323	22,307,275	13,279,677	175,474,859
OBRAS EN CONSTRUCCION OBRAS VARIAS	3,688,880	23,977,567	28,665,332	8,445,674
TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	188,121,203	46,284,843	41,945,009	183,920,533

Nota 4- OTROS ACTIVOS

Al 30 de Setiembre del 2024

La cuenta Otros Activos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>
OTROS ACTIVOS - TERRENOS		
FINCA EMPRESA MAPA JET S.A. FINCA 012340	142,079	142,079
FINCA DE BELEN	251	251
POZO PROFUNDO DE LA FINCA	22	22
EQUIPO DE RIEGO RAVIT - FINCA	13,923	13,923
PLANTACIONES DE ARBOLES	4,091	4,091
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	0
TERRENO EN BELEN DE CARRILLO	183,941	0
TOTAL OTROS ACTIVOS TERRENOS	1,414,164	498,778

ACTIVOS ALQUILADOS		
TRANSFORMADORES ALQUILADOS	78,058	66,677
LAMPARAS DE ENERGIA SOLAR	21,016	21,016
TRANS.Y MATER.REFORZAR SERVICIOS	54,179	45,681
MATERIALES	19,241	18,736

TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS	172,493	152,111
---------------------------------	----------------	----------------

DEPREC.ACUM.OTROS ALQUILADOS		
DEPREC.ACUM.LAMPARAS DE ENERGIA SOL	-19,507	-19,252

TOTAL DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS	-19,507	-19,252
--	----------------	----------------

TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS -NETOS	152,986	132,859
--	----------------	----------------

OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES		
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	395,569	287,368
SOPORTES Y LICENCIAS INFOCOMUNICACIONES	175,923	52,758
SOPORTE Y LICENCIAS FONATEL	219,646	234,610
TOTAL OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	395,569	287,368

DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR

EMBARGOS	1,726,591	783,955
----------	-----------	---------

TOTAL DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR	1,726,591	783,955
--	------------------	----------------

OTROS ACTIVOS

DERECHOS TELEFONICOS	1,821	1,821
LICENCIAS (SOFTWARE)	403,136	251,160
INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO	0	0

TOTAL OTROS ACTIVOS DERECHOS	404,957	252,980
-------------------------------------	----------------	----------------

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 BUAGUA TOMA AGUA Y EMBALSE)	5,500	5,500
CERT.APORTE CAPITAL(GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR.R.L.)	32,697	32,697
DEPOSITO GARANTIA ALQUILER CASA HUACAS	495	495
CERT.DEP.GARANTIA INS(COB.DERECHOS CIRCULACION No.65512316)	45,500	22,500
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMOS ENERGIA Y COB.RECIB.ELECTRICOS	247,027	237,075
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	0
DEP.GARANTIA(ALQUILER LOCAL PLAYAS DEL COCO)	3,281	3,281

TOTAL DE ACTIVOS DEP. DE GARANTIA	390,282	351,787
TOTAL OTROS ACTIVOS	4,484,549	2,307,728

Nota 5- INVERSIONES PERMANENTES

Al 30 de Setiembre del 2024

Las Inversiones Permanentes se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>
CERTIF. APORT. UNACOOOP R.L.	522	522
DEPOSITOS A CONELECTRICAS (1)	8,373,920	8,449,662
TALLER DE TRANSFORMADORES ENTRE 3 C	192	192
UNION REG.DE COOPERATIVA DE GTE.R.L	10	10
APORTACION COOPEGUANACASTE PROYECTO SOLAR JUANILAMA	84,722	84,722
DEPOSITO APORTO DE CAPITAL GRUPO TECNOLOGICO	2,678	2,678
DEPOSITO A COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	67,223	67,223
DEPOSITO APORTO DE CAPITAL GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR	57,323	57,323
DEPOSITO APORTO CAPITAL CONFED.COOPE.CARIBE CENTRO Y SUDAMER	283	283
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	8,586,872	8,662,614

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

Nota 6- EFECTIVO

Al 30 de Setiembre del 2024

El Efectivo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</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	250
COBRADOR MANFRED MENDEZ VILLARREAL	100	100
OFICINA DE CARMONA	250	250
OFICINA DE PAQUERA	300	300
OFICINA DE HOJANCHA	150	150
AFILIACION	325	325
OFICINA DE HUACAS	500	600
OFICINA SARDINAL	400	400
OFICINA SAN MARTIN	400	400
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	500	500

SUB-TOTAL CAJA GENERAL	5,075	5,225
-------------------------------	--------------	--------------

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	11,125	11,275
--------------------	---------------	---------------

BANCOS		
BANCOS COLONES		
CTA CTE 009-000429-2 BNCR STA CRUZ	396,771	759,394
CTA CTE 100-01-009-004243-3 BNCR	72,949	91,299

CTA CTE 9002911-7 BNCR-STA CRUZ	17,951	21,899
CTA CTE 4534-5 BNCR-STA CRUZ	115,343	136,529
BNCR CTA CTE 4715-0	39,489	-9,084
CTA CTE 100-01-009-005081-0 BNCR COLONES(TA-SP-TARJETAS)	18,524	13,472
CTA CTE 100-01-202-000932-8 BNCR. COLONES(TELECOMUNICACIONES)	24,484	6,233
CTA CTE 100-01-202-000977-8 BNCR. COLONES(COMPRAS INTERNET)	208	153
CTA CTE 100-01-202-001052-0 BNCR. COLONES(DISTRIBUCION ENERGIA)	413	413
CTA CTE 100-01-202-001051-2 BNCR. COLONES(ACT.COMERCIAL)	24,355	2,349

SUB-TOTAL BANCO NACIONAL	710,488	1,022,658
---------------------------------	----------------	------------------

CTA CTE 003-007462-3 BCO POPULAR	101,075	68,173
CTA CTE 16101003410205196 B.P COLONES	8,369	536
CTA CTE 16101003420019069 B.P DOLARES	495	525
CTA CTE 0341020995 B.P. COLONES	359	1,261
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	110,312	70,508
--------------------------------	----------------	---------------

BANCO DE COSTA RICA		
BCR CTA.CTE #32600000043 SUC.SANTA	191,692	108,659
CTA 326-0000521-5 BCR (COLONES)	168,390	105,956
BCR CTA CTE 326-0000668-8 COLONES	81,318	26,197
CTA CTE 001-0303978-1 BANCO DE COSTA RICA	0	100
CTA CTE 001-050220376 BCR COLONES(FONATEL)	13,836	62,543

SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	455,236	303,455
--------------------------------------	----------------	----------------

SUBTOTAL BANCO COLONES	1,276,036	1,396,621
-------------------------------	------------------	------------------

BANCO NACIONAL DOLARES

CTA CTE 100-02-009-600045-0 (\$)BNCR	7,845	9,374
CTA CTE 100-02-202-000704-5 BNCR. DOLARES(FONATEL PHC)	1,854	421
CTA CTE 100-02-202-000705-3 BNCR. DOLARES(FONATEL SPC)	175	181
SUBTOTAL BANCO NACIONAL	9,874	9,977

BANCO DE COSTA RICA		
CTA CTE 326-736-6(\$) BCR (L.T.PAPAGAYO)	0	534
BCR CTA #326-0000517-7 DOL(PROY.HID.CAN)	217,011	51,774
CTA CTE 001-050220459 BCR DOLARES(FONATEL)	9	2,147

BANCO CENTRAL COSTA RICA		
CTA RESERVA 10000079001000011 BCCR(COLONES)	13,516	30,492
CTA RESERVA 10000079002000028 BCCR(DOLARES)	83,733	121,807

SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	217,020	54,454
--------------------------------------	----------------	---------------

SUBTOTAL BANCO DOLARES	226,894	64,431
-------------------------------	----------------	---------------

BAC CREDOMATIC		
CTA CTE CR02010200009491240287 BAC COLONES(ACT.DIST.ELECTROLINERA)	14,348	13,098
TOTAL BAC CREDOMATIC COLONES	14,348	13,098

SUB-TOTAL BANCOS	1,600,180	1,613,351
-------------------------	------------------	------------------

TOTAL EFECTIVO	1,625,654	1,637,723
-----------------------	------------------	------------------

Nota 7- INVERSIONES TRANSITORIAS

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta Inversiones Transitorias se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/09/2024	SALDO AL 30/09/2023
INVERSION C.P.BCO NAC. (\$ DOLARES)	44,465	46,122
INV. C.P. BCO POPULAR (PAGOS PENDIENTES)	195,239	122,534
INVERSION C.P.BCO NACIONAL	8,158,535	7,920,132
INVERSION C.P.BCO NACIONAL (FONDO MUT.)	1,646,636	1,313,834
INVERSION C.P.BANCO DE COSTA RICA	2,814,535	862,035
BANCO DE COSTA RICA (\$)	2,600,233	3,471,040
INVERSION BANCO POPULAR(FONDOS DE INVERSION COLONES)	3,867	3,867
INVERSION BCO NACIONAL(SUPERFONDO DEP.GAR.CONSUM.SUCON)	2,375,552	1,975,134
INVERSION BCO POPULAR DOLARES	95,162	98,708
INVERSION BCO DE COSTA RICA (BONOS)	23,710,115	4,763,395
INVERSION BANCO POPULAR VALORES(ICE)	1,300,000	1,300,000
INVERSION BCO POPULAR(FONDO MUTUALIDAD COLONES)	250,000	226,000

TOTAL INVERSIONES TRANSITORIAS	44,252,559	22,297,801
---------------------------------------	-------------------	-------------------

Nota 8- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NETAS
--

Al 30 de Setiembre del 2024

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/09/2024	SALDO AL 30/09/2023
DESCRIPCION		
EFFECTOS A COBRAR	128,244	251,898
DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	110,156	188,627
CUENTAS A COBRAR		
CUENTAS A COBRAR CONSUMIDORES	4,396,524	3,980,800
DOCUMENTO POR COB.ARREND.FINANC.CP	0	0
CUENTAS A COBRAR SERVICIOS TELECOMUNICACIONES	760,717	1,025,412
CUENTAS A COBRAR PROYECTO PRONAMYPE	124,202	165,900
CUENTA A COBRAR GENERACION DISTRIBUIDA	172	4,036
CUENTAS A COBRAR ARTEFACTOS ELECTRICOS	7,101,345	5,811,731
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS TELEFONICAS	0	0
CUENTAS A COBRAR A SUSCRITORES	32	354
CUENTAS A COBRAR PANELES SOLARES	4,122	3,580
CUENTAS A COBRAR PUNTO VENTAS	0	0
OTRAS CUENTAS A COBRAR		
PROVEEDORES	3,535,151	182,795
ASOCIADOS	-1,840	-5,254
COMPAÑIAS ELECTRICAS	0	0
I.C.E.(LINEAS CELULARES)	65	96
CUENTA A COBRAR OTROS CARGOS	23,933	20,402
FACTURAS EVENTUALES AXIS	886,001	680,418
INSTITUCIONES	3,000,045	2,208,146
CHEQUES SIN FONDOS O NOTA DEBITOS	7,634	4,890
INT.SERVIDUMBRE PROY. LIBERIA-PAPAGAYO	38,695	32,312
CUENTAS POR COBRAR APOORTE COOPEGUANACASTE SPC FONATEL	0	0
EQUIPOS PROGRAMA HOGARES CONECTADOS	692	1,594
CUENTA A COBRAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	320,563	297,163
TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR	7,810,938	3,422,561
CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS		
CUENTAS VARIAS	5,675	3,126
FALTANTES DE CAJA	30	30
SUB-TOTAL CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	5,705	3,156
DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	-269,168	-286,214
TOTAL CUENTAS POR COBAR	20,062,834	14,383,214

Nota 9- INVENTARIOS - NETOS

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta Inventarios se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/09/2024	SALDO AL 30/09/2023
INVENTARIOS - NETOS		
INVENTARIO DE MATERIALES		
INVENTARIO DE MATERIALES	6,456,802	4,876,953
ESTIMACION P/ VALUACION DE INV.	-92,665	-88,943
TOTAL INVENTARIO NETO	6,364,137	4,788,010

INVENTARIO COMERCIAL ARTEF. ELECT.	1,552,083	1,507,146
------------------------------------	-----------	-----------

TOTAL INVENTARIO ARTEFACTOS ELECTRICOS	1,552,083	1,507,146
INVENTARIO DE MAT.Y SUMINISTROS ELE	867,788	1,011,717
INVENTARIO MAT.Y EQUIPO ACTIVIDAD DE INFOCOMUNICACIONES	1,902,456	2,039,043
INVENT. MATER EQUIP- S.P.C FONATEL	228,875	252,615
INVENTARIO GENERACIÓN DISTRIBUIDA	58,965	9,825
TOTAL DE INVENTARIOS	10,974,304	9,608,356

Nota 10- GASTOS PREPAGADOS

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta GaStos Prepagados se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/09/2024	SALDO AL 30/09/2023
POLIZA AUTOMOVIL NO. 010-17	5,770	10,295
POLIZA RIESGOS PROFESION 61487	58,778	50,322
POL.RESPONSABILIDAD CIVIL OU3911	21,535	23,526
POLIZA DE INCENDIO N° 0115 INC800-23	2,069	2,886
POLIZA DE VIDA DE DIRECTORES	806	1,041
POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	1,337	0
PRIMA.REN.V.DINERO TRANS 578-5	220	192
POLIZA DE VIDA 01-15-VIC-27-00	0	1,153
DERECHOS DE CIRCULACION	5,271	2,506
MINAE(DEPARTAMENTO DE AGUAS-CANALETE)	0	0
AUTORIDAD REGULAD. DE LOS SERV. PUBLIC	0	7,024
POLIZA EQUIPO CONTRATISTA	3,587	1,099
SEGURO OBRA CIVIL PROYECTOS GENERACIÓN	214,099	251,812
POLIZA DE RESPONSABILIDAD LOCAL CTRO CONVENCIONES	0	0
GASTOS PREPAGADOS FONATEL	15,144	72,007
ASEGURADORA DEL ISTMO ADISA SUBESTACION PINILLA	5,022	5,909
POLIZA DE INCENDIO DE ELECTROLINERAS	729	801
POLIZA INCENDIO MULTIRIESGO G.D	1,431	689
TOTAL GASTOS PREPAGADOS	335,799	451,636

Nota 11- PATRIMONIO

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta Patrimonio se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/09/2024	SALDO AL 30/09/2023
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO		
SUPERAVIT POR APORTACION	24,312,199	22,218,840
APORTE DE CAPITAL S/PROYECTOS ELECT	20,049,177	17,300,318
APORTE DE CAPITAL S/PROYECT.SUBTERRANEOS	1,637,741	1,637,741
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO	45,999,117	41,156,900
RESERVAS DE LEY		
SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO	46,539,043	46,697,889
CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO	36,871,843	33,631,252
RESERVA TARIFARIA INVERSIONES	11,607,540	8,208,210
RESERVA LEGAL	3,993,473	3,660,196
RESERVA DE EDUCACION	308,458	168,048
RESERVA DE BIENESTAR SOCIAL	2,392,383	2,191,447
TOTAL RESERVAS DE LEY	6,694,314	6,019,690
EXCEDENTES POR DISTRIBUIR	0	0
EXCEDENTES PERIODO 2024	3,403,755	2,851,626
TOTAL PATRIMONIO	151,115,973	138,565,921

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 30 de Setiembre del 2024

El Pasivo a Largo Plazo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/09/2024	SALDO AL 30/09/2023
PRESTAMO BRC PROYECTO BIJAGUA UPALA	259,494	353,063
PREST.BCR.(BIJAGUA)	447,250	556,292
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	11,420,854	11,849,673
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOMUNICACIONES)	2,079,908	2,478,517
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692)	1,724,711	1,789,469
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	11,677,898	11,966,219
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	1,027,028	1,287,937
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	513,290	540,552
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	6,514,946	6,802,362
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	18,767,925	19,315,841
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	7,735,130	8,030,166
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	459,462	488,055
PRESTAMOS CONELECTRICAS PROYECTO AMI	6,469,862	6,671,944
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	74,440	249,267
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	44,655	66,235
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	160,881	384,363
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	1,224,664	967,883
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION DISTRIB)	1,905,380	582,461
TOTAL HIPOTECAS LARGO PLAZO	72,507,776	74,536,798

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

683,215

645,417

FONDO DE MUTUALIDAD LARGO PLAZO	937,515	937,515
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL LP	1,201,490	1,145,117
DOCUMENTOS POR PAGAR BONOS	27,260,000	4,060,000
DEPOSITOS PARA FINANCIAR OBRAS	2,195,220	2,635,852
PASIVO CONTINGENTE	2,530,279	2,611,009
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	34,807,720	12,034,910

Nota 13- PASIVOS CORTO PLAZO

Al 30 de Setiembre del 2024

El Pasivo Corto Plazo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>
PRESTAMO BCR BIJAGUA UPALA	23,968	23,070
PREST.BCR.(BIJAGUA)	27,992	26,984
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	69,715	75,340
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	102,737	98,857
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692	10,528	11,377
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	56,407	88,122
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	49,659	70,200
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	5,699	2,376
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	75,426	79,655
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	75,379	87,156
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	50,065	53,006
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	7,372	7,326
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	44,816
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	44,113	42,978
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	5,560	5,223
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	56,061	54,878
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	34,653	41,777
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB	120,930	173,095
TOTAL HIPOTECAS CORTO PLAZO	816,265	986,234

Nota 14- CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de Setiembre del 2024

Las Cuentas por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>
PROVEEDORES ACTIVIDAD ENERGIA	4,208,832	3,678,659
ASOCIADOS	1,154	2,164
INSTITUCIONES	1,690,156	1,195,518
SERVICIOS PROVISIONALES	62,001	62,178
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRIC	7	7
INT.SERVIDUMBRES LIBERIA PAPAGAYO	401,523	323,931
RESERVA CENECOP(40%) CAPACITAC.EMPLEADOS	255,257	255,257
CUENTAS A PAGAR NOTAS CREDITO AXIS	453,517	157,560
INVERSIONES A LA VISTA PUESTO BOLSA	182,005	182,005
CUERPO DE BOMBEROS DE C.R(IMPUESTO)	95,027	86,029
CONELCTRICAS	99,531	160,899
PROVEEDORES ACTIVIDAD COMERCIAL	1,922,306	1,793,206
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(POLIZAS AUTOEXPEDIBLES)	2,734	0
INTERESES BN SUPERFONDO DEP.GARANTIAS CONSUMO	253,171	169,313
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(COBRO MARCHAMO)	0	5,223
INTERESES GENERADOS CERTIF.DEP.PLAZO.CONSTRUCTORAS	878	4,197
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMIDORES MAXIMA DEMANDA	247,027	237,075
CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS PUBLICOS Y OTROS	2,693	674
GENERACION SOLAR FOTOVOLTAICA BELEN S.A.	3,964	33,169
CAMPOS PICADO WILLIAM	3,992	3,510
CUENTAS A PAGAR PROYECTO PRONAMYPE	110,045	154,872
CUENTAS A PAGAR SPC FONATEL	116,450	189,971
PROVEEDORES ACTIVIDAD TELECOMUNICACIONES	459,564	525,236
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION	615,301	212,798
PROVEEDORES PARTICULARES PROYECTO AMI	44,134	15,236
PROVEEDORES SUB ESTACION PINILLA	1,045	77,559
CUENTAS POR PAGAR ALQUILER POSTES PAGADO POR ADELANTADO	113,877	488,806
PROVEEDORES PROYECTOS FOTOVOLTAICO	25,741	25,741
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION DISTRIBUIDA	72,085	46,630
PROVEEDORES VARIOS(NAYAX)	24,023	161
PASIVO DIFERIDO ALQUILER POSTES(TELECOM)	0	20,374
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL CP	34,137	33,407
CUENTAS POR PAGAR BONOS	582,467	65,809
TOTAL CUENTAS A PAGAR	12,084,645	10,207,173

Nota 15- IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	
--	--

Al 30 de Setiembre del 2024
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>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
RETENCIONES EMPLEADOS		
C. C. S. S.	54,837	53,747
BANCO POPULAR	5,726	5,583
PENSIONES ALIMENTICIAS	2,473	0
EMBARGOS	0	0
IMPUESTO SOBRE SALARIOS	35,203	20,075
COOPEMAPRO R.L.	0	0
SINDICATO	0	0
PRESTAMOS S.I.T.E.T.	0	0
POLIZAS SITET	0	0
IMPUESTO 15% S/ DIETAS	2,513	2,464
COOPEALIANZA	0	0
COOPENAE R.L.	199	0
TOTAL RETENCIONES EMPLEADOS	101,023	81,869

IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR

IMPUESTO S/ DIVIDENDOS	6	55
IMPUESTO RETENCION PAGO INFOCOMUNICACIONES	12,358	2,683
IMPUESTOS AL VALOR AGREDADO	741,595	684,711
TOTAL IMPUESTO SOBRE VENTAS POR PAGAR	753,959	687,448
TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	854,982	769,317

CUOTAS PATRONALES POR PAGAR	
-----------------------------	--

Al 30 de Setiembre del 2024
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>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
CUOTAS PATRONALES POR PAGAR		
C. C. S. S.	83,570	81,907
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGATORIO(0.5%)	11,447	11,166
BANCO POPULAR	2,863	2,792
I. N. A.	8,590	8,375
I. M. A. S.	2,863	2,792
ASIGNACIONES FAMILIARES	28,632	27,916
TOTAL CUOTAS PATRONALES POR PAGAR	137,965	134,947

OTROS PASIVOS

Al 30 de Setiembre del 2024
La Cuenta Otros Pasivos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
SUELDOS POR PAGAR	207,060	156,793
PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI	198,822	14,266
INGRESOS POR DISTRIBUIR	90,107	40,543
FONDO DE MUTUALIDAD		
CUOTA MENSUAL	1,922,819	1,510,705
TOTAL FONDO DE MUTUALIDAD	1,495,492	1,225,705

TOTAL IMPUESTOS RETENCIONES Y OTROS	2,984,427	2,341,571
--	------------------	------------------

Nota 16- GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES POR PAGAR

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta Gastos acumulados y provisiones se presenta como sigue:

GASTOS ACUMULADOS		
VACACIONES	0	1,601
GASTOS	0	0
OTRAS PROVISIONES	97,615	97,615
TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	97,615	99,216

PROVISION PARA AGUINALDOS	479,062	464,327
PROVISION COBROS JUDICIALES	136,591	136,591
TOTAL GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES	713,268	700,134

Nota 17- DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR

Al 30 de Setiembre del 2024

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	30/09/2024	30/09/2023
GARANTIAS POR PAGAR	674,861	710,392
GARANTIAS DE CONSUMO	2,610,770	2,371,594
PANELES SOLARES	3,115	2,935
GARANTIA CUMPLIMIENTO	169,465	254,053
CERTIFICADOS GARANTIA(TESORERIA)	943	89
TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR	3,472,687	3,339,063

Nota 18- CUENTA TRANSITORIA

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta Transitoria por pagar se presenta como sigue:

	SALDO AL	SALDO AL
	30/09/2024	30/09/2023
CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED		
CUENTA TRANSITORIA INGRESO Y RETIROS	1,442	0
CUENTA TRANSITORIA TRASPASOS(INVENT)	2,626	-1,305
CUENTA TRANSITORIA CXC AXIS - EXACTUS	714,036	482,916
AJUSTE DE INVENTARIOS	3,418	7,586
CUENTA TRANSITORIA MODULOS DEUDORA Y ACRED	-580,947	248,577
CUENTA TRANSITORIA PROYECTO PRONAMYPE	0	1,204
CUOTAS BENEFICIARIOS FIDEICOMISO SUTEL PHC	5,585	7,452
TOTAL CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED	146,158	746,430

Nota 19- VENTAS DE ENERGIA ELECTRICA

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta Venta de Energía Eléctrica se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	30/09/2024	30/09/2023
ENERGIA RESIDENCIAL	22,115,279	19,954,327
ENERGIA GENERAL	16,807,452	15,576,077
ENERGIA INDUSTRIAL	689,450	697,701
MAXIMA DEMANDA INDUSTRIAL	3,984,802	3,622,225
INTERDEPARTAMENTAL	99,427	114,301
FACTOR DE POTENCIA (MULTAS)	71,892	73,476
VENTA COSTO VARIABLE COMBUSTIBLE	2,828,646	144,729
VENTA COSTO VARIABLE GENERACION(ALUMBRADO PUB)	86,018	11,097
VENTA DE ENERGIA RECARGAS ELECTROLINERAS	19,856	8,988
TOTAL VENTA DE ENERGIA ELECTRICA	46,702,821	40,202,922

Nota 20- VENTAS DE ALUMBRADO PUBLICO

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta Venta de Alumbrado Público se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>
LIBERIA	11,736	10,562
NICOYA	188,502	178,628
SANTA CRUZ	721,269	662,467
CARRILLO	328,403	308,122
HOJANCHA	14,095	13,107
NANDAYURE	24,725	23,912
PUNTARENAS	63,447	59,808
BAGACES(PALO VERDE)	145	130
TOTAL VENTA DE ALUMBRADO PUBLICO	1,352,325	1,256,736

Nota 21- INGRESOS ACTIVIDAD DE GENERACION

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta Ingresos Generacion se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>
INGRESOS GENERACION	9,106,895	10,341,973
TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD GENERACION	9,106,895	10,341,973

Nota 22- OTROS INGRESOS

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta de Otros Ingresos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>
VENTA MATERIALES Y DESECHOS		
VENTA MATERIALES ELECTRICOS	10,595	1,612
VENTA DE DESECHOS	3,046	4,910
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	13,641	6,522
OTROS INGRESOS		
VENTA ARTEFACTOS ELECTRICOS	8,835,332	8,026,364
DESCUENTOS S/VENTAS	-150,072	-183,963
VENTA DE MAT.Y SUMINISTROS ELECT.	2,913,691	3,000,343
INGRESOS ACTIVIDADES DE INFOCOMUNICACIONES	7,422,545	6,742,294
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	19,021,735	17,585,038
OTROS INGRESOS ELECTRICOS		
MULTAS	307,499	293,000
RECONEXIONES	78,623	70,062
TRASLADO DE MEDIDORES	795	716
REINSTALACION DE MEDIDORES	891	1,908
INSPECCIONES	9,953	8,926
ALQUILER MATERIALES Y EQUIPO	40	7
ALQUILER DE POSTES INSTALADOS	431,308	466,046
OTROS INGRESOS	65	153
CAMBIO DE MEDIDOR	50	30
GENERACION DISTRIBUIDA	158,316	49,136
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	290,173	260,025
PEAJE DE DISTRIBUCION	168	623
INGRESOS POR GENERACION PANELES	144,534	0
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO PANELES	2,742	0
INGRESOS GENERACIÓN DISTRIBUIDA	0	0
TOTAL OTROS INGRESOS ELECTRICOS	1,430,037	1,150,631
INGRESOS AJENOS A LA OPERACION		

SOBRANTE DE CAJA	618	553
COMISIONES	794	386
INTERESES	1,150	2,224
DIFERENCIAS EN TIPO DE CAMBIO	479,361	410,350
OTROS INGRESOS	147,489	43,698
INTERESES DEPOSITOS A PLAZO	695,173	839,523
INTERESES GANADOS SOBRE APORTE	763	34
INTERESES GANADOS S/ PROYECTOS	3,609	4,505
INTERESES GANADOS ARTEF. ELECTRICOS	1,016,402	887,584
INTERESES Y MULTAS PROVEEDORES	33,348	8,627
INTERESES GANADOS SUM.ELECTRICOS	179,141	156,443
INTERESES CUENTA CORRIENTE	17,026	17,061
ALQUILER DE PANELES SOLARES	1,929	1,852
SOBRANTES DE INVENTARIO	0	100
ALQUILER CENTRO DE CONVENCIONES	37,393	29,131
COMISIONES COBRO MARCHAMOS	3,285	5,923
INGRESOS PROYECTOS PRONAMYPE	3,631	4,545
COBRO SERVICIOS REGISTRO NACIONAL	1,113	2,003
INGRESOS POR SERVICIOS COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS C	5,778	6,025
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO CGT GUANACASTE S.A.	9,965	16,068
COMISIONES DE SEGURO AUTOEXPEDIBLE	21,781	32,183
INGRESOS POR RENDIMIENTOS INVERSIONES BONOS	144,806	113,621
INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS	20	0
TOTAL INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN	2,804,577	2,583,128

TOTAL OTROS INGRESOS	23,269,991	21,325,319
-----------------------------	-------------------	-------------------

Nota 23- COSTOS DE VENTAS

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta Costos de Ventas se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>
COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA		
ENERGIA	10,435,293	9,863,826
MAXIMA DEMANDA	2,685,205	2,700,172
SERVICIO DE TRANSMISION	4,486,129	3,736,059
COSTO DE VENTA ENERGIA DISTRIB.GENERACION	9,106,895	10,105,683
COSTO VARIABLE DE COMBUSTIBLE	4,200,879	829,424
COMPRA DE ENERGIA CONELECTRICAS	1,758,370	1,690,062
COSTOS ENERGIA ELECTROLINERAS	5,414	4,076
COSTO DE VENTA ENERGIA GD(PANELES COLEGIOS)	143,964	0
TOTAL COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA	32,822,150	28,929,301
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	422,747	391,615
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	422,747	391,615
TOTAL COMPRAS DE ENERGIA	33,244,897	29,320,915
COSTO DE MATERIALES ELECTRICOS	10,066	3,814
COSTO DE ARTEFACTOS ELECTRICOS	7,428,825	6,858,643
COSTO DE VENTA DE MAT.SUMINIST.ELEC	2,336,896	2,532,377
COSTOS SERVICIOS DE INFOCOMUNICACIONES	410,214	525,472
COSTO SERVICIO S.P.C FONATEL	1,639,976	1,455,082
COSTO POR IVA NO DEDUCIBLE	192,675	118,362
COSTOS SERVICIOS GENERACION DISTRIBUIDA	125,366	109,566
TOTAL OTROS COSTOS	12,144,122	11,603,314
TOTAL COSTOS DE VENTAS	45,389,019	40,924,229

Nota 24- GASTOS DE OPERACIÓN

Al 30 de Setiembre del 2024

La Cuenta Gastos de Operación se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2023</u>
GASTOS		
GASTOS DE OPERACION		
SALARIOS	4,942,900	4,711,054
VACACIONES	21,353	14,939

C.C.S.S.	740,586	712,999
BANCO POPULAR	25,365	24,345
I.N.A.	77,780	74,928
I.M.A.S.	25,365	24,345
ASIGNACIONES FAMILIARES	253,652	243,454
AGUINALDO	426,408	406,674
PRESTACIONES LEGALES	350,648	333,633
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	142,020	110,055
UNIFORME DE EMPLEADOS	69,021	44,351
SUBSIDIOS	32,143	16,216
CAPACITACION DE PERSOL	86,406	49,112
DIETAS CONSEJO ADMINISTRACION	71,946	70,536
DIETAS COMITE DE VIGILANCIA	28,779	28,214
GTOS CONSEJO DE ADMINISTRACION	12,738	14,168
GTOS COMITE DE VIGILANCIA	1,447	1,570
GTOS COMITE DE EDUCACION	21,723	6
GASTOS DE ASAMBLEA	58,080	55,300
GASTOS DE REPRESENTACION	53	45
ATENCION A FUNCIONARIOS	3,011	2,490
HONORARIOS PROFESIONALES	142,498	85,040
KILOMETRAJE	12,631	14,451
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	26,005	29,153
ELECTRICIDAD	234,384	198,081
TELEFONO	24,965	25,489
AGUA (IMPUESTO Y TASA)	100,419	62,629
ALQUILERES	148,060	170,262
COMISION AGENCIA DE COBRO	490,012	426,750
SERVICIO DE COMPUTO	904,467	784,515
COMUNICACIONES	1,568	855
PUBLICIDAD	222,484	148,588
SEGUROS	187,007	169,239
MATERIAL DE ASEO	117,350	111,701
MANTENIMIENTO DE PLANTA	860,797	857,145
MANT.EQ RADIO COMUNICACION	10,354	8,214
MAT.EQ.TALLER Y HERRAMIENTAS	23,677	31,910
MAT.MOB.EQUIPO DE OFICINA	57,705	56,900
MANT.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	162,451	196,383
MAT.SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO	554	918
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	154,608	150,247
REPUESTOS DE VEHICULOS	50,590	58,048
LLANTAS	13,990	19,836
BATERIAS	2,078	2,730
MATERIALES Y SERVICIOS	10,560	5,999
DERECHOS DE CIRCULACION	6,300	6,300
PARQUEO Y PEAJE	80	259
<u>DEPREC.PLANTA DE DISTRIBUCION</u>		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	306,942	290,400
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	182,825	169,769
TRANSFORMADORES DE LINEA	268,781	241,808
MEDIDORES	278,091	211,776
<u>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</u>		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	9,236	8,196
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	3,770	3,770
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	20,831	20,831
<u>DEPREC.PLANTA DE DIT.REVAL.</u>		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	152,192	152,192
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	91,013	91,013
TRANSFORMADORES DE LINEA	113,193	113,193
MEDIDORES	9,314	9,515
<u>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADA</u>		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	5,063	4,501
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	1,743	1,743
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	11,210	11,210
DEPREC.SIST.ALUMBRADO PUBLICO	150,955	141,625
DEPREC.SIST.ALMB.PUBL.REV.	27,282	27,282
DEPREC.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	58,267	62,321
DEPREC.MOBIL.Y EQUIPO DE OFICINA	28,686	32,129
DEPREC.EQUIPO DE TRANSPORTE	138,839	109,347
DEPREC.EQUIPO RADIO COMUNICACION	24,847	25,098
DEPREC. DE EQUIPO MISCELANEO	22,637	28,248
DEPREC. EQUIPO ELECTRONICO	119,420	94,626
DEPREC. EDIFI. Y ESTRUCTURA REV.	32,705	61,041
DEPREC. MOB. Y EQ. OFICINA REV.	3,736	5,917
EQUIPO DE TRANSPORTE	3,896	5,265
HERRAMIENTAS	71,373	65,296
EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIONES	2,225	2,061
DEPREC.EQUIPO MISCELANEO REVALUADO	3,499	3,298
EQUIPO ELECTRONICO	10,616	5,585
RECLAMOS POR DAÑOS	3,359	4,454
FUNCION REGULADORA ARESEP	7,099	31,608
OTROS GASTOS	136,756	111,653
GASTOS JUDICIALES	0	0
DISPOSITIVOS DE LOCALIZACION GPS(AUTOM)	17,673	9,822

BENEFICIOS A EMPLEADOS(REC.LIC.ANTEOJOS)	5,022	4,497
DEPREC. EQ. MISCELANEO REVALUADO	5,179	2,747
MANTENIMIENTO PLANTA GENERAL	27,341	107,569
NOTAS LUCTUOSAS	1,034	191
TRANSPORTE	14,202	19,609
DONACION POR NACIMIENTO DE HIJOS EMPLEAD	420	210
ATENCION A ASOCIADOS	6,230	6,724
DONACIONES	295	1,987
GASTOS DE ANIVERSARIO	605	1,166
LECTURAS MEDIDORES,CORTAS Y RECONEXIONES	91,065	96,666
BONIF. POR DEFUNCION ART. 82 CONVENCION	0	0
RECONOCIMIENTOS PROFESIONALES	52,518	54,344
GASTOS POR INCOBRABLES	0	0
HERRAMIENTAS REV	3,463	3,085
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGARIO(0.5%)	102,305	98,899
GASTOS POR SERVICIOS DE VIGILANCIA	310,528	248,571
GASTOS COMITÉ ELECTORAL		
DIETAS DEL COMITÉ ELECTORAL	25,025	22,490
GASTOS VARIOS COMITÉ ELECTORAL	414	852
TOTAL GASTOS OPERACIÓN	14,345,949	13,408,778
GASTOS FINANCIEROS		
INT. PREST. PROYECTOS GENERACION	3,011,701	3,653,441
INT.PREST.PREST.#202-3-30824713(CONST.HUACAS)	33,810	36,144
INTERESES PRET.BCR.LUMINARIAS LED# 05994059	30,414	38,076
GASTOS FINANCIEROS BICSA OP#50105504-5(CAP.TRABAJO)	0	1,815
INTERESES PRESTAMOS INFOCOMUNICACIONES	69,062	80,186
INTERES PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	3,560	5,691
INTERESES PAGADOS SOBRE BONOS(GASTO)	286,588	286,588
GASTOS COSTOS PRIMAS(INVERSIONES)	79,276	38,515
INTE.PREST.PROY.GENERACION DISTRIBUIDA	62,939	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	4,297,527	5,019,544
GASTOS AJENOS A LA OPERACION		
GASTOS PLAZA DE DEPORTES	150	1,049
MANTENIMIENTO LOTE DE FILADELFIA	189	0
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	636,636	940,245
MANTENIMIENTO DE CAMERINO	6	0
MANTENIMIENTO PANELES SOLARES	195	180
MANT.FINCA SOMBRERO(PLANES BELEN CARRILL	0	0
CARGO FINANC.XINT.ARREND.SUB-N.COLON-ICE	0	0
TOTAL GASTOS AJENOS A OPERACIÓN	639,535	943,397
GASTOS DE OPERACION GENERACION		
COSTOS GERENCIA OYM GENERACION	45,419	29,408
COSTOS DE OPERACION GENERACION	518,364	593,554
COSTO DE MANTENIMIENTO GENERACION	523,868	595,027
COSTOS SOCIALES Y AMBIENTALES	21,417	20,163
GASTOS UNIDADES ADMINISTRATIVAS (APOYO GESTION)	0	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION AL COSTO		
GASTOS DEPRECIACION HIDRAULICA AL COSTO		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	151,364	151,364
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA AL COSTO	280,183	280,183
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA AL COSTO	520,385	520,346
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA AL COSTO	2,599	2,599
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU AL COSTO	1,369	1,075
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULI AL COSTO	4,294	3,840
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	26,730	26,374
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	26,361	14,324
EQUIPO TRANSPORTE ACTIVIDAD HIDRAULICA	1,778	1,185
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA AL COSTO	1,029,679	1,029,308
'EQUIPO ELECTRONICO	14,084	13,966
'OBRA CIVIL	53,955	53,955
'EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	1,909	1,898
'EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	7,053	69,499
'LINEA DE TRANSMISION	10,923	10,923
EQUIPO DE COMPUTO	1,415	1,689
HERRAMIENTAS	6,466	4,966
GASTO DEPRE PLANTA GENERACIÓN AL COSTO		
EQUIPO COMPUTO	100	0
HERRAMIENTAS	68	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
GASTOS DEPRECIACION DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	35,374	35,374
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA REVALUADA	77,988	77,988
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA REVALUADA	114,891	114,891

EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA REVALUADA	369	369
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU REVALUADA	100	100
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAU REVALUADA	82	82
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	8,300	8,300
HERRAMIENTAS GENERACIÓN ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	182	182
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA REVALUADA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	127,073	127,073
EQUIPO ELECTRONICO	1,686	1,686
OBRA CIVIL	6,659	6,659
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	336	336
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	642	8,242
LINEA DE TRANSMISION	1,349	1,349
EQUIPO DE COMPUTO	16	104
HERRAMIENTAS	178	331
TOTAL GASTOS OPERACIÓN PROY.GENERACION	3,625,003	3,808,711

GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION	310,062	310,062
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION AL COSTO	269,247	269,247
GASTO POR DEPREC. OBRA CIVIL AL COSTO	61,602	61,602
GASTO POR DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRAN	133,478	133,478
GASTO DE DEPREC .EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION AL COSTO	74,167	74,167
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION REVALUADA		
GASTO DE DEPREC OBRA CIVIL REVALUADA	9,376	9,376
GASTO DE DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANS	20,315	20,315
GASTO DE DEPREC .EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION REVALUAI	11,124	11,124

TOTAL GASTOS DE DEPRECIACION SUBESTACION	310,062	310,062
---	----------------	----------------

GASTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	65,858	117,340
COSTOS DE OPERACIÓN		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	249	916
SERVICIOS CONTRATADOS	56,147	53,283
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	2,454	4,967
MANTENIMIENTO PREVENTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	3,705	245
SERVICIOS CONTRATADOS	3,303	57,729
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	0	199

TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	65,858	117,340
--	---------------	----------------

TOTAL GASTOS SUBESTACION	375,920	427,402
---------------------------------	----------------	----------------

GASTOS ACTIVIDAD INFOCOMUNICACIONES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	53,729	40,867
CANNON DE REGULACION SUTEL	15,668	4,419
CONTRIBUCION ESPECIAL PARAFISCAL FONATEL	38,040	23,924
MANTENIMIENTO RED INFOCOMUNICACIONES	354,998	257,279
GASTOS OPERACION S.P.C FONATEL	798,192	599,603
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	0	0
HONORARIOS PROFESIONALES	25,348	20,648
PUBLICIDAD	0	3,111
DERECHOS DE CIRCULACION	147	147
MANTENIMIENTO DE RED SPC FONATEL	73,087	156,452
ELECTRICIDAD SPC FONATEL	6,922	17,215
SOPORTE PLATAFORMAS (SP)DE GESTION SPC FONATEL	1,529	2,096
INTERESES POR PRESTAMOS A LP SPC FONATEL	115,469	150,465
DIFERENCIAL CAMBIARIO	37,096	53,159
SOFTWARE Y LICENCIAS DE SPC FONATEL	1,922	874
GAST.DEPREC. VEHICULOS S.P.C COSTO	15,900	14,332
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	309,558	12,959
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	17,044	389
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	272	1,160
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	44,789	41,877
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	289	286
HERRAMIENTAS SPC FONATEL.	22	181
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	96,019	91,431
EQUIPOS CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL COSTO	12,432	12,294
GASTO DE DEPRECIACION INFOCOMUNICACIONES COSTO	777,362	536,641
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA COSTO	196,710	98,464
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA COSTO	146,414	55,700
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES COSTO	50,295	42,765

GASTO DE DEPRECIACION NODOS COSTO	93,935	70,339
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT INFO NODOS COSTO	24,413	13,601
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC NODOS COSTO	34,742	34,694
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION NODOS COSTO	34,779	22,045
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND COSTO	173,811	129,508
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO HEADEND COSTO	155,159	112,871
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND COSTO	7,400	5,546
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND COSTO	215	215
GASTO DE DEPRECIACION MOB EQUIPO HEADEND COSTO	5,297	5,135
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND COSTO	5,739	5,740
GASTO DE DEPRECIACION CDT COSTO	122,998	111,186
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT COSTO	86,700	81,039
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT COSTO	5,503	5,506
GASTO DE DEPRECIACION EDIFC Y ESTRUCTURAS CDT COSTO	1,567	1,566
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT COSTO	29,227	23,075
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO TRANSPORTE COSTO	10,645	15,623
GASTO DE DEPRECIACION INFO HERRAMIENTAS COSTO	13,887	15,936
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO MISCELANEO COSTO	1,358	1,204
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO STB INFO AL COSTO	164,019	94,381
GASTO DEPREC. EQUIPO.TRANS FONATEL INFO	0	0
GASTO DE DEPRECIACION INFO REVALUADA	18,971	19,099
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA REVALUADA	7,472	7,472
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA REVALUADA	4,235	4,235
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES REVALUADA	3,236	3,236
GASTO DE DEPRECIACION NODOS REVALUADA	3,077	3,045
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO REVALUADA	434	434
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC REVALUADA	2,355	2,356
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION REVALUADA	288	256
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND REVALUADA	3,809	3,687
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT HEADEND REVALUADA	2,551	2,551
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND REVALUADA	491	368
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCT HEADEND REVALUADA	16	16
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND REVALUADA	317	317
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND REVALUADA	434	434
GASTO DE DEPRECIACION CDT REVALUADA	4,532	4,540
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT REVALUADA	3,942	3,945
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT REVALUADA	415	415
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT REVALUADA	119	119
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT REVALUADA	57	61
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO TRANSPORTE INFO REVALUADA	45	318
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	35	37
TOTAL GASTOS INFOCOMUNICACIONES	2,003,252	1,453,490
GASTOS GENERACION DISTRIBUIDA PANELES	40,156	0
OBRA METALMECÁNICA	6,190	0
OBRA ELECTROMECAÍNICA	33,833	0
LINEA TRANSMISION	121	0
OPERACION Y MANTENIMIENTO G.D PANELES	14	0
TOTAL GASTO DEPREC. PROY GENERACION DISTRIBUIDA AL COSTO	40,156	0
GASTO.DEPREC.COSTO.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	222,702	209,699
OBRA METALMECANICA	13,793	13,498
OBRA ELECTROMECAINICA	177,805	170,263
EQUIPO ELECTRONICO	4,448	4,143
OBRA CIVIL	12,864	11,876
LINEA TRANSMISION	2,756	2,229
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	927	909
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	5,592	5,221
EQUIPO DE COMPUTO	134	134
HERRAMIENTAS	1,758	1,426
EQUIPO TRANSPORTE	2,625	0
GASTO.DEPREC.REVAL.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	28,038	28,155
OBRA METALMECANICA	848	954
OBRA ELECTROMECAINICA	24,863	24,863
EQUIPO ELECTRONICO	333	337
OBRA CIVIL	999	999
LINEA TRANSMISION	416	416
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	194	194
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	307	307
EQUIP DE COMPUTO	39	39
HERRAMIENTAS	40	45
TOTAL GASTOS JUANILAMA DEPREC.COSTO Y REVALUADO ACT.ARREN	250,740	237,854
GASTOS ELECTROLINERAS	3,518	3,627
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS AL COSTO	3,421	3,400
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS REVALUADO	97	227
TOTAL GASTOS GENERALES DE OPERACION	25,581,602	25,302,803

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 30 de setiembre del 2022 y 2024 los tipos de cambio de referencia para la de venta de **¢507.71 y ¢521.66** dólares estadounidenses por US\$1.00, respectivamente.

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

2024	
ACTIVOS	46,686,767.80
PASIVOS	622,967.21
POSICION NETA PASIVA	46,063,800.59

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.