



Coopeguanacaste

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN DE GUANACASTE R.L.

Energías Limpias

Teléfono: 2681-4700 FAX: 2680-0606 APDO: 5150-11.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DEL 2025

Consejo de Administración

Presidente	Dannia Villegas Aragón
Vicepresidente	Jorge Chavarría Rodríguez
Secretaria	Marcela Cantero Vásquez
Vocal I	Anais Sequeira Vega
Vocal II	Renán García Rodríguez
Vocal III	Katherine Paola Méndez Álvarez
Vocal IV	Víctor Manuel Vargas García
Vocal V	Roberto Quirós Balma
Vocal VI	Harry Gutiérrez Pizarro
Suplente 1	Elías Chavarría Villegas
Suplente 2	Alexandra Alfaro Oporta

Santa Cruz, julio del 2025

TABLA DE CONTENIDO

	<i>FOLIO</i>
<i>Balance de Situación Consolidado.1,2,3,4 y 5</i>	1
<i>Estado de Excedentes y Pérdidas Consolidado</i>	2
<i>Estado de Cambio en el Patrimonio.</i>	3
<i>Estado de Flujo de Efectivo</i>	4
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	5-50

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L.
(Guanacaste, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO
al 30 de junio del 2025
Anexo No.1,2,3,4 y 5
(Expresado en colones costarricenses)

1

	<u>Nota</u>	<u>2025</u>
Activos		
Activos no corrientes		
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	192,600,571,052.76
Inversiones permanentes	5	9,261,331,282.77
Documentos por cobrar	8	187,784,356.48
Otros activos no corrientes	4	4,933,661,722.12
Total Activos no Corrientes		206,983,348,414.13
Activos Corrientes		
Efectivos y Equivalentes	6	1,994,530,448.28
Inversion a corto plazo	7	42,799,698,323.15
Cuentas y efectos por cobrar, neto	8	26,994,659,825.11
Inventarios, neto	9	11,474,591,151.90
Gastos prepagados	10	401,017,058.98
Total activos corrientes		83,664,496,807.42
Total Activos		290,647,845,221.54
Patrimonio y pasivos		
Patrimonio		
Capital Social Cooperativo	11	49,829,661,495.29
Reservas	11	21,810,850,952.67
Superavit revaluación activo	11	46,339,340,199.78
Capital para operación y mantenimiento	11	43,025,251,666.32
Excedentes del periodo	11	2,113,521,280.05
Total patrimonio		163,118,625,594.11
Pasivos		
Pasivos no corrientes		
Hipotecas por pagar largo plazo	12	69,083,327,209.15
Documentos por pagar Bonos	12	27,260,000,000.01
Depósitos para financiar obras	12	2,060,562,772.94
Otras Pasivos por pagar largo plazo	12	5,347,036,276.42
Total pasivos no corrientes		103,750,926,258.52
Pasivos Corrientes		
Hipotecas por pagar	13	1,771,464,771.48
Cuentas por pagar	14	13,325,726,388.18
Impuestos, Retenciones y otros	15	3,574,725,144.77
Otros pasivos		
Gastos acumulados, provisiones	16	659,481,579.26
Depósitos en garantía por pagar	17	3,840,685,557.12
Cuenta transitoria	18	606,209,928.11
Total pasivos corrientes y otros		23,778,293,368.91
Total pasivos		127,529,219,627.43
Total patrimonio y pasivos:		290,647,845,221.54



Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
Jefe Sección Contabilidad



MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

ESTADO DE EXCEDENTES Y PERDIDAS CONSOLIDADO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO 2025 AL 30 DE JUNIO DEL 2025
ANEXO No: 1,2,3 Y 4

INGRESOS

Venta de energía eléctrica	₡30,863,972,381.82	₡30,863,972,381.82
Venta de energía alumbr/Público	₡916,585,898.03	₡916,585,898.03
Ingresos Generación	₡8,636,624,268.47	₡8,636,624,268.47

TOTAL INGRESOS P/VENTA ENERGIA

₡40,417,182,548.32

OTROS INGRESOS

Venta de materiales y desechos	₡5,295,203.66
Venta de artefactos eléctricos	₡5,701,191,144.38
Venta de Materiales y Suministros Elect.	₡1,845,500,467.21
Descuentos sobre ventas	-₡105,903,967.71
Ingresos Actividad de Infocomunicaciones	₡5,214,343,517.35
Otros Ingresos Eléctricos	₡1,157,650,467.30
Ingresos Ajenos a la operación	₡1,700,279,795.57

TOTAL OTROS INGRESOS₡15,518,356,627.76**TOTAL DE INGRESOS:**

₡55,935,539,176.08

EGRESOS

Compra energía eléctrica	₡22,241,889,941.06
Costo energía alumbrado público	₡231,495,186.52

TOTAL EGRESOS POR COMPRA ENERGIA

₡22,473,385,127.58

OTROS EGRESOS

Costo materiales eléctricos	₡3,201,188.55
Costo artefactos eléctricos	₡4,745,109,578.24
Costo de venta de mat.y suministros	₡1,412,155,836.51
Costos de Servicios de Infocomunicaciones	₡480,162,398.18
Costo Servicios Fontel	₡995,184,352.74
Costo Iva no deducible	₡116,000,199.87
Costo Servicio Generacion Distribuida	₡159,078,955.38

TOTAL OTROS EGRESOS₡7,910,892,509.47**TOTAL DE EGRESOS**₡30,384,277,637.05**UTILIDAD BRUTA:**

₡25,551,261,539.03

GASTOS DE OPERACION

Gastos sistema de alumbr/publico	₡18,851,037.13
Gastos cobro consumidores	₡1,250,873,426.36
Gastos venta artef. eléctricos	₡833,589,325.03
Gastos Actividad Infocomunicaciones	₡1,578,938,040.45
Gastos Materiales y Suministros Eléctricos	₡148,471,399.46
Gastos de mantenimiento	₡2,306,478,677.44
Gastos de administración	₡2,705,097,314.22
Gastos Operación Generacion	₡1,065,461,763.59
Costos de Operación Subestacion	₡78,255,458.86
Gastos de mantenimiento preventivo Subestacion	₡3,087,738.50

TOTAL DE GASTOS DE OPERACION

₡9,989,104,181.04

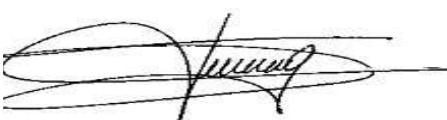
OTROS GASTOS

Gastos Ajenos a la Operación	₡83,318,136.52
------------------------------	----------------

TOTAL OTROS GASTOS:₡83,318,136.52**TOTAL DE GASTOS**₡10,072,422,317.56**EXCEDENTE ANTES DE GASTOS FINANCIEROS DEPREC OTROS**

₡15,478,839,221.47

Gastos Financieros	₡2,616,468,838.72
Gastos por Depreciacion	₡4,335,605,541.67
Gastos por Seguros	₡175,891,256.64
Gastos por Licencias	₡248,462,603.69
Réido para el desarrollo	-5,988,889,700.70

EXCEDENTE DEL PERIODO₡2,113,521,280.05


Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez
 Contador General



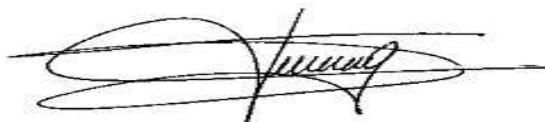
Mba. Miguel Gómez Corea
 Gerente General

Estado de cambios en el patrimonio

por los períodos de un año terminados el 31 de Diciembre de 2022-23-24 y al 30 de Junio 2025
(en colones costarricenses)

3

	Capital social cooperativo	Superávit por revaluación de activos	Reservas de ley y capital	Excedentes acumulados	Total
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2022</u>	₡ 37,183,295,149.35	46,742,398,759.37	43,932,875,167.87	1,811,984,784.09	129,670,553,860.71
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	3,517,632,451.92	3,517,632,451.92
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	(138,418,445.49)	-	-	(138,418,445.49)
Aportes de capital social	5,732,346,777.78	-	-	-	5,732,346,777.78
Retiros de capital social	(333,272,560.75)	-	-	-	(333,272,560.75)
Capitalización de excedentes	-	-	-	(1,811,984,784.09)	(1,811,984,784.09)
Asignación a las reservas de ley	-	-	1,392,987,790.60	(1,392,987,790.60)	-
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	5,567,290,358.05	-	5,567,290,358.05
Usos de reservas	-	-	(1,429,297,692.44)	-	(1,429,297,692.44)
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual	-	-	-	-	-
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2023</u>	₡ 42,582,369,366.38	46,603,980,313.88	49,463,855,624.08	2,124,644,661.32	140,774,849,965.68
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	4,845,861,453.84	4,845,861,453.84
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	(72,241,565.10)	-	-	(72,241,565.10)
Aportes de capital social	3,791,490,738.20	-	-	-	3,791,490,738.20
Retiros de capital social	(216,728,956.80)	-	-	-	(216,728,956.80)
Capitalización de excedentes	-	-	-	(2,124,644,661.34)	(2,124,644,661.34)
Asignación a las reservas de ley	-	-	2,209,025,918.39	(2,209,025,918.39)	-
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	8,225,289,683.53	-	8,225,289,683.53
Usos de reservas	-	-	(1,055,061,180.36)	-	(1,055,061,180.36)
Aplicación de obligac. ley cooperativa y fondo mutual	-	-	-	-	-
Traslado de participación en excedentes del período de compañía asociada	-	-	-	-	-
Participación en el patrimonio de compañía asociada	-	-	-	-	-
Ajustes a períodos anteriores	-	-	-	-	-
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2024</u>	₡ 46,157,131,147.78	46,531,738,748.78	58,843,110,045.64	2,636,835,535.45	154,168,815,477.65
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	8,102,410,980.75	8,102,410,980.75
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	(192,398,549.00)	-	-	(192,398,549.00)
Aportes de capital social	3,868,541,589.81	-	-	-	3,868,541,589.81
Retiros de capital social	(196,011,242.30)	-	-	-	(196,011,242.30)
Capitalización de excedentes	-	-	-	(2,636,835,535.45)	(2,636,835,535.45)
Asignación a las reservas de ley	-	-	-	-	-
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	5,988,889,700.70	(5,988,889,700.70)	-
Usos de reservas	-	-	4,102,872.65	-	4,102,872.65
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 Junio del 2025</u>	₡ 49,829,661,495.29	46,339,340,199.78	64,836,102,618.99	2,113,521,280.05	163,118,625,594.11



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 Junio del 2025

(Con cifras comparativas al 30 de Junio del 2024)

(Expresado en colones costarricenses)

DESCRIPCION	2025	2024
-------------	------	------

Actividades de Operación		
Exedentes Netos	2,113,521,280.05	2,649,747,226.73
Partidas que no requieren(proven) efectivo		
Depreciacion y Amortización	8,439,706,750.43	7,468,599,977.97
Superavit de revaluación	-246,737,563.83	-122,668,992.15
Efectivos provistos (Usados para) cambios en:		
Inventarios	-899,696,733.20	-201,397,221.07
Cuentas por Cobrar	-7,000,889,455.98	-5,391,852,759.18
Documentos por cobrar	-77,628,667.15	78,471,686.83
Gastos Diferidos	-25,069,930.96	123,990,802.03
cuentas por pagar	1,774,214,080.72	1,481,382,936.90
Otros Pasivos	502,102,853.94	594,140,626.50
Efectivo neto provistos para actividades de Operación:	4,579,522,614.01	6,680,414,284.56
Adquisicion de Propiedad, Planta y equipo	-14,564,219,338.10	-13,343,810,383.92
Inversiones Permanentes	-674,459,204.68	75,742,163.30
Efectivo Neto Provistos para las actividades de Inversion:	-15,238,678,542.78	-13,268,068,220.62
Documento por Pagar	10,328,461,358.68	6,926,386,450.20
Aportes de capital	4,351,579,726.51	4,807,026,581.10
Aumentos en reserva	11,145,441,178.08	7,133,928,499.84
Excedentes acumulado periodo	-2,649,747,226.73	-1,999,521,990.42
Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:	23,175,735,036.54	16,867,819,540.72
Disminucion o aumento de Efectivo Neto	12,516,579,107.78	10,280,165,604.66
Saldo de Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	32,277,649,663.65	21,997,484,058.99
Saldo de Efectivo y equivalentes al final del periodo	44,794,228,771.43	32,277,649,663.65
Saldo de Efectivo y equivalente al final del periodo	44,794,228,771.43	32,277,649,663.65
Diferencias	0.00	0.00




Lic. Rafael Angel Rodriguez Gutierrez
Contador

Mba. Miguel Gomez Corea
Gerente General

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1

Naturaleza de las operaciones

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. (Coopeguanacaste R.L.) está domiciliada en el cantón de Santa Cruz, situada dos kilómetros al este del Banco Nacional de Costa Rica, agencia Santa Cruz. Fue fundada el 10 de enero 1965 con la participación de 229 asociados. **Al 30 de junio del 2025**, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 100,827, ubicados en un área de 3696 kilómetros cuadrados.

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

La actividad principal a la que se dedica la cooperativa es la compra, distribución de energía eléctrica, también producimos energía eléctrica con los proyectos Hidroeléctrico Canalete de Upala, Bijagua de Upala, Eólicos Rio Naranjo y Cacao Solares Juanilama 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 disruptión, el uso de la tecnología y la filosofía cooperativa como factores diferenciadores

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

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

Nota 2
Principales Políticas Contables

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

A) Periodo Económico:

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

Al 30 de junio del 2025, la cooperativa cuenta con **241 empleados fijos y 299 por contratos para un total de 540 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 revalúan con el tipo de cambio vigente mes a mes hasta que el mismo ingresa a bodega.

Inmuebles, planta y equipo y obras en construcción

I) Inmuebles, planta y equipo

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

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

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

J) Obras en construcción

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

K) Depreciaciones

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

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

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

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

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

L) Superávit por revaluación

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

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

M) Método de revaluación

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Índice Externo

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

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

Índice Local

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

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

Índice Compuesto

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

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

Componente Local y Externo

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

Reevaluación De Activos y Depreciación

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

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

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

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

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

Control interno

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

N) Inversiones Permanentes

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

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

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

O) Documentos y cuentas para pagar

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

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

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

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

P) Provisión para aguinaldo y vacaciones

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

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

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

Q) Prestaciones Legales

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

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

DESCRIPCIÓN	MONTO
SALDO INICIAL AL 01-01-2025	₡685.240.673.18
TOTAL- MOVIMIENTOS AL DEBE	₡ 303.849.018.30
TOTAL- MOVIMIENTOS AL HABER	₡ 324.821.088.39
SALDO FINAL AL 30-06-2025	₡ 706.212.743.27

R) Reservas patrimoniales

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

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

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

10% para la formación de una reserva legal.

S) Obligaciones cooperativas

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

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

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

T) Impuesto sobre la renta

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

Q) Segmentos de los estados financieros

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

Planta General

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

Fideicomiso BCR – Bancréxito 2005

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Eólico Río Naranjo.

Fideicomiso Banco Improsa 5324

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

Esta propiedad garantiza el Proyecto Eólico Cacao.

Fideicomiso Banco Improsa 4084

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

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Hidroeléctrico Bijagua

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

A) NIIF 13 Medición del Valor Razonable

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Enfoque de costo (Datos de entrada de nivel 2)

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

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

Enfoque de ingresos (Datos de entrada de nivel 3)

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

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

B) NIIF 9 Instrumentos financieros

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

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

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

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

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

La ley 4179 Ley de Asociaciones Cooperativas indica lo siguiente:

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

El estatuto de la Cooperativa indica lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

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

D) NIC 1 Presentación de Estados Financieros

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

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

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

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/06/2025			31/12/2024
DESCRIPCION				
PLANTA DE DISTRIBUCION	53,286,603	2,240,487	590,680	51,636,797
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	18,680,851	401,867	0	18,278,984
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	10,244,507	99,316	0	10,145,192
TRANSFORMADORES DE LINEAS	13,345,956	285,095	0	13,060,861
MEDIDORES	11,023,785	822,535	197,110	10,398,360
ACTIVOS RETIRADOS EN TRANSITO	-8,497	631,674	393,571	-246,600
LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO	1,982,291	0	1	1,982,292
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	684,886	0	0	684,886
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	218,865	0	1	218,866
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	1,078,541	0	0	1,078,541
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION AL COSTO	55,268,894	2,240,487	590,681	53,619,089
DEP. ACUM. PLANTA DISTRIBUCION	-18,826,595	8,904	768,112	-18,067,387
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-6,463,935	0	218,652	-6,245,283
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-4,084,593	0	127,088	-3,957,505
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-5,513,890	0	191,243	-5,322,647
MEDIDORES	-2,098,909	8,904	205,868	-1,901,944
DEPREC.ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS	-650,576	0	22,566	-628,010
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-180,504	0	6,165	-174,339
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-67,072	0	2,513	-64,558
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-403,001	0	13,887	-389,113
ELECTROLINIERAS	135,408	2,209	0	133,199
ELECTROLINIERAS	3,249	0	0	3,249
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION NETA	36,580,956	2,251,599	1,358,793	35,688,150
PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUA				
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	8,358,956	28,790	0	8,330,166
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	5,075,213	0	0	5,075,213
TRANSFORMADORES DE LINEAS	6,515,812	0	0	6,515,812
MEDIDORES	1,306,659	0	29,373	1,336,033
LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADAS	1,058,652	0	0	1,058,652
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUADA	22,315,292	28,790	29,373	22,315,876
DEP. ACUM. PLANTA DISTR. REV.	-11,479,792	27,725	260,732	-11,246,785
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-4,466,847	0	106,391	-4,360,456
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-2,661,605	0	60,676	-2,600,929
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-3,604,386	0	75,462	-3,528,924
MEDIDORES	-393,730	27,725	6,128	-415,327
DEPREC.ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS REV	-352,781	0	12,011	-340,770
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-99,538	0	3,375	-96,163
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-34,952	0	1,162	-33,790
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-218,290	0	7,473	-210,817
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REV.NETA	10,835,500	56,515	290,106	11,069,090
SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO				
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUBLICO	3,655,698	126,271	5,103	3,534,531
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	-1,354,712	800	123,735	-1,231,777
SIST. DE ALUMB. PUB. REVALUADO	565,054	0	131	565,185
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUB REV	-250,501	1,547	21,205	-230,843
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	314,553	1,547	21,336	334,342
PLANTA GENERAL				
TERRENO Y DERECHO S/TERRENOS	858,403	0	0	858,403
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,558,209	80,171	0	4,478,038
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	564,871	27,343	15,522	553,050
EQUIPO DE TRANSPORTE	3,077,827	34,756	0	3,043,071
HERRAMIENTAS	776,535	63,567	48,014	760,982
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	151,239	0	17,952	169,191
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	332,108	25,777	8,295	314,626
EQUIPO ELECTRONICO	1,654,570	40,225	113,980	1,728,325
POZO PROFUNDO DEL EDIFICIO	237	0	0	237
EQUIPO COMUNICACION AMI	251,562	0	0	251,562
TOTAL PLANTA GENERAL	12,225,559	271,838	203,763	12,157,485
DEP. ACUM. PLANTA GENERAL	-5,388,944	179,940	329,855	-5,239,029
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-1,044,679	0	39,794	-1,004,886
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-387,341	13,054	15,557	-384,837
EQUIPO DE TRANSPORTE	-1,778,601	0	129,719	-1,648,882
HERRAMIENTAS	-515,389	43,113	51,807	-506,695
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-107,662	13,759	2,899	-118,522

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
DESCRIPCION				
EQUIPO MISCELLANEO GENERAL	-213,157	5,784	11,113	-207,827
EQUIPO ELECTRONICO	-1,238,873	104,230	66,388	-1,276,715
EQUIPO COMUNICACION AMI	-103,242	0	12,578	-90,664
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	6,836,615	451,778	533,619	6,918,456
PLANTA GENERAL REVALUADA				
TERRENOS Y DERECHOS S/TERRENOS	311,011	0	0	311,011
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,435,544	0	0	4,435,544
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	108,440	0	3,978	112,418
EQUIPO DE TRANSPORTE	383,588	0	0	383,588
HERRAMIENTAS	41,621	0	3,621	45,241
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	52,971	0	3,022	55,993
EQUIPO MISCELLANEO GENERAL	50,490	0	1,373	51,863
EQUIPO ELECTRONICO	116,605	0	6,746	123,351
POZO PROFUNDO EDIFICIO	466	0	0	466
EQUIPO COMUNICACION AMI	17,114	0	0	17,114
TOTAL PLANTA GENERAL	5,517,849	0	18,740	5,536,589
DEP. ACUM. PLANTA GENERAL REV.	-3,579,113	13,545	29,797	-3,562,861
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-2,851,467	0	21,803	-2,829,664
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-101,474	2,835	1,496	-102,813
EQUIPO DE TRANSPORTE	-363,817	0	2,310	-361,507
HERRAMIENTAS	-40,766	3,302	580	-43,489
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	-52,390	2,217	163	-54,444
EQUIPO MISCELLANEO GENERAL	-45,015	448	1,158	-44,305
EQUIPO ELECTRONICO	-116,263	4,743	1,431	-119,576
EQUIPO COMUNICACION AMI	-7,919	0	856	-7,063
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	1,938,736	13,545	48,537	1,973,728
ACTIVOS GENERACION CANALETE				
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,269,807	110,787	2,567	17,161,588
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	2,227,453	0	0	2,227,453
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	4,123,909	0	0	4,123,909
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,137,310	4,519	0	8,132,791
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	69,806	0	0	69,806
MOBL EQUIP. OFICL GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	11,875	0	0	11,875
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	91,761	65,920	0	25,841
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	1,768,101	0	0	1,768,101
LINEA TRANSMICION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	662,770	0	0	662,770
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	176,821	40,347	2,567	139,041
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANELETE AL COSTO	17,269,807	110,787	2,567	17,161,588
DEPRECACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION	-6,424,506	1,505	213,004	-6,213,007
OBRA METALMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-898,044	0	26,030	-872,014
OBRA ELECTROMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-2,559,889	0	74,235	-2,485,654
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-2,522,464	0	73,227	-2,449,237
EQUIP. COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-28,952	0	1,420	-27,532
MOB.EQUL OFICINA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-4,701	0	551	-4,151
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-22,171	0	6,780	-15,391
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-309,562	0	10,069	-299,494
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-78,722	2,502	20,692	-59,535
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO	-6,424,506	2,502	213,004	-6,213,007
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	10,845,301	112,292	215,571	10,948,580
ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADA				
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	7,764,592	0	106	7,764,698
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,067,169	0	0	1,067,169
OBRA ELECTROMECANICA 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. EQL. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	594	0	0	594
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	791	0	0	791
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	344,027	0	0	344,027
LINEA TRANSMICION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	293,252	0	0	293,252
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	612	0	106	718
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADO	7,764,592	0	106	7,764,698
GENERACION HIDRAULICA DEPRECACION ACUMULADA REVALUADA	-2,746,648	95	89,467	-2,657,275
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-383,847	0	12,471	-371,376
OBRA ELECTROMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-1,094,017	0	35,546	-1,058,471
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-1,119,950	0	36,540	-1,083,409

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/06/2025			31/12/2024
DESCRIPCION				
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-10,654	0	359	-10,295
MOB.EQULOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-452	0	15	-437
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-686	0	50	-636
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-136,475	0	4,399	-132,077
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-566	95	88	-574
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-2,746,648	95	89,467	-2,657,275
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA REVALUADA	5,017,944	95	89,573	5,107,423
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	15,863,246	112,387	305,144	16,056,003
ACTIVOS GENERACION BIJAGUA	39,911,978	7,960	1,105	39,905,123
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	39,911,978	7,960	1,105	39,905,123
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	5,498,830	0	0	5,498,830
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,627,693	0	0	5,627,693
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	27,371,225	0	0	27,371,225
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	103,946	0	0	103,946
MOBL EQUIP. OFICL GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,826	0	0	5,826
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,396	7,865	0	9,531
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	802,229	0	0	802,229
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	465,062	0	0	465,062
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	3,970	95	1,105	4,980
EQUIPO DE TRANSPORTE GENERACION HIDRAULICA	15,801	0	0	15,801
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA AL COSTO	39,911,978	7,960	1,105	39,905,123
DEPRECACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION	-8,151,473	997	472,242	-7,680,228
OBRA METALMECANICA DEPREC ACUMU GENERA HIDRAU	-1,273,547	0	73,474	-1,200,073
OBRA ELECTROMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-1,948,795	0	112,554	-1,836,241
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-4,744,136	0	273,712	-4,470,424
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-29,463	0	1,732	-27,731
MOB.EQULOFICINA DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-4,358	0	291	-4,066
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-8,367	0	931	-7,436
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA HIDRAU	-134,351	0	7,751	-126,600
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.GENER.HIDRAULICA	-3,124	2,502	611	-3,509
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO	-8,146,140	2,502	471,057	-7,676,080
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA NETA	31,760,504	8,957	473,347	32,224,895
ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADA	5,917,986	0	88	5,918,074
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	5,917,986	0	88	5,918,074
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	804,737	0	0	804,737
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD 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. EQL. 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 TRANSMISION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	68,060	0	0	68,060
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	163	0	88	251
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADO	5,917,986	0	88	5,918,074
GENERACION HIDRAULICA DEPRECACION ACUMULADA REVALUADA	-1,043,699	80	68,718	-975,060
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-162,982	0	10,753	-152,229
OBRA ELECTROMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-249,227	0	16,446	-232,780
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-607,082	0	40,054	-567,028
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-3,809	0	246	-3,563
MOB.EQULOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-761	0	51	-709
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-476	0	4	-471
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-19,213	0	1,134	-18,078
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-150	80	30	-200
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-1,043,699	80	68,718	-975,060
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA REVALUADA	4,874,287	80	68,806	4,943,014
ACTIVOS GENERACION	9,650,878	8,925	747	9,642,700
ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,650,878	8,925	747	9,642,700
OBRA ELECTROMECANICA	8,767,059	0	0	8,767,059
EQUIPO ELECTRONICO	133,510	136	136	133,510
OBRA CIVIL	492,813	0	0	492,813
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	11,683	0	0	11,683
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	182,366	0	0	182,366
LINEA DE TRANSMISION	26,545	0	0	26,545
EQUIPO DE COMPUTO	15,069	8,476	611	7,204
HERRAMIENTAS	21,832	313	0	21,519
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,650,878	8,925	747	9,642,700

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
DESCRIPCION				
DEPRECACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO	-2,807,226	2	196,390	-2,610,845
OBRA ELECTROMECANICA	-2,419,384	0	175,474	-2,243,910
EQUIPO ELECTRONICO	-38,193	9	2,892	-35,311
OBRA CIVIL	-136,142	0	9,862	-126,280
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-7,109	0	584	-6,525
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-180,709	0	4,189	-176,520
LINEA DE TRANSMISION	-4,590	0	332	-4,258
EQUIPO DE COMPUTO	-4,926	0	1,031	-3,896
HERRAMIENTAS	-16,172	0	2,027	-14,145
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-2,807,226	9	196,390	-2,610,845
ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA RIO NARANJO				
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	1,079,604	0	0	1,079,604
EQUIPO ELECTRONICO	16,235	0	0	16,235
OBRA CIVIL	60,685	0	0	60,685
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,008	0	0	2,008
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	21,496	0	0	21,496
LINEA DE TRANSMISION	3,279	0	0	3,279
EQUIPO DE COMPUTO	287	0	0	287
HERRAMIENTAS	1,205	0	0	1,205
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	1,184,800	0	0	1,184,800
DEPRECACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO	-306,800	0	23,776	-283,024
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	-262,193	0	21,591	-240,602
EQUIPO ELECTRONICO	-3,957	0	329	-3,628
OBRA CIVIL	-16,785	0	1,214	-15,571
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,273	0	100	-1,172
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-20,675	0	428	-20,247
LINEA DE TRANSMISION	-498	0	41	-457
EQUIPO DE COMPUTO	-275	0	2	-272
HERRAMIENTAS	-1,145	0	71	-1,074
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-306,800	0	23,776	-283,024
TOTAL ACTIVO NETA RIO NARANJO				
	7,721,652	8,934	220,913	7,933,631
ACTIVOS GENERACION				
ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	29,012,486	1,607	0	29,010,879
OBRA ELECTROMECANICA	25,548,914	0	0	25,548,914
EQUIPO ELECTRONICO	322,518	0	0	322,518
OBRA CIVIL	1,305,391	0	0	1,305,391
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	14,055	0	0	14,055
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	296,157	0	0	296,157
LINEA DE TRANSMISION	556,008	0	0	556,008
TERRENOS	931,251	0	0	931,251
EQUIPO DE COMPUTO	8,490	747	0	7,743
HERRAMIENTAS	29,703	861	0	28,842
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	29,012,486	1,607	0	29,010,879
DEPRECACION ACUMULADA GENERACION EOLICA EL CACAO	-7,478,650	0	555,399	-6,923,250
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	-6,642,555	0	510,978	-6,131,577
EQUIPO ELECTRONICO	-83,920	0	6,516	-77,404
OBRA CIVIL	-339,402	0	26,108	-313,294
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-8,604	0	703	-7,901
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-293,740	0	513	-293,228
LINEA DE TRANSMISION	-90,331	0	6,950	-83,381
EQUIPO DE COMPUTO	-4,510	0	584	-3,925
HERRAMIENTAS	-15,588	0	3,047	-12,541
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO EL CACAO	-7,478,650	0	555,399	-6,923,250
ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA CACAO				
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	3,156,212	0	0	3,156,212
EQUIPO ELECTRONICO	39,732	0	0	39,732
OBRA CIVIL	161,271	0	0	161,271
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,457	0	0	2,457
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	35,992	0	0	35,992
LINEA DE TRANSMISION	68,662	0	0	68,662
EQUIPO DE COMPUTO	344	0	0	344
TERRENO	138,183	0	0	138,183
HERRAMIENTAS	737	0	0	737

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/06/2025			31/12/2024
DESCRIPCION				
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	3,603,590	0	0	3,603,590
DEPRECACION ACUMULADA GENERACION EOLICA CACAO	-813,227	0	68,154	-745,074
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	-714,123	0	63,124	-650,999
EQUIPO ELECTRONICO	-8,990	0	795	-8,195
OBRA CIVIL	-41,931	0	3,225	-38,705
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,411	0	123	-1,288
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-35,990	0	0	-35,989
LINEA DE TRANSMISION	-9,708	0	858	-8,849
EQUIPO DE COMPUTO	-344	0	0	-344
HERRAMIENTAS	-731	0	28	-704
TOTAL DEPRECACION ACUMULADA AL COSTO CACAO	-813,227	0	68,154	-745,074
TOTAL ACTIVO NETO EL CACAO	24,324,200	1,607	623,553	24,946,145
TOTAL PLANTA GENERACION EOLICA NETA	32,045,852	10,541	844,466	32,879,777
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	23,841,587	1,401,123	162,085	22,602,549
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES COSTO	8,855,101	257,048	0	8,598,053
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES COSTO	6,466,187	202,871	0	6,263,316
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,388,914	54,177	0	2,334,738
DEPREC. ACUMULADA PASIVA INFOCOM. COSTO	-1,453,432	0	169,080	-1,284,352
DEPREC. ACUMU. FIBRA OPTICA. INFOCOM. COSTO	-911,417	0	131,452	-779,965
DEPREC. ACUMU. POSTES Y HERRA INFOCOM. COSTO	-542,016	0	37,629	-504,387
NODOS COSTO	1,461,627	25,478	95	1,436,244
EQUIPO ELECTRONICO INFOCOMUNICACIONES NODOS COSTO	1,021,068	17,944	95	1,003,220
PLANTAS DE NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	139,048	0	0	139,048
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	301,511	7,534	0	293,976
DEPREC. ACUMULADOS INFOCOM. COSTO	-712,026	37	68,226	-643,837
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOM. COSTO	-90,772	37	20,663	-70,146
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC NODOS INFOCOM. COSTO	-477,520	0	23,162	-454,358
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOM. COSTO	-143,734	0	24,402	-119,332
HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,209,355	143,429	0	2,065,926
EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,866,505	143,429	0	1,723,076
PLANTAS DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	126,637	0	0	126,637
EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	14,364	0	0	14,364
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	67,475	0	0	67,475
ANTENAS COSTO	134,373	0	0	134,373
DEPREC. ACUMU. HEADEND INFOCOM. COSTO	-1,136,787	0	135,551	-1,001,236
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICOS HEADEND INFOCOM. COSTO	-945,362	0	124,275	-821,087
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC HEADEND INFOCOM. COSTO	-63,855	0	3,700	-60,155
DEPREC. ACUMU. EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOM. COSTO	-2,633	0	144	-2,490
DEPREC. ACUMU. MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOM. COSTO	-54,924	0	3,606	-51,318
DEPREC. ACUMU. ANTENAS HEADEND INFOCOM. COSTO	-70,012	0	3,826	-66,186
CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,726,031	42,167	0	1,683,864
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,072,716	24,828	0	1,047,887
PLANTA DC CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	108,378	0	0	108,378
EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	104,466	0	0	104,466
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	440,471	17,339	0	423,132
DEPREC. ACUMU. CDT INFOCOM. COSTO	-1,074,369	0	89,234	-985,135
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS ELECTRONICOS CDT INFOCOM. COSTO	-830,197	0	63,432	-766,764
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC CDT INFOCOM. COSTO	-67,981	0	3,669	-64,312
DEPREC. ACUMU. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOM. COSTO	-19,152	0	1,045	-18,107
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT DEPRE. ACUMU. INFOCOM. COSTO	-157,038	0	21,088	-135,951
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES COSTO	423,390	114,454	0	308,936
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO TRANSPORTE INFOCO COSTO	-187,653	0	16,343	-171,310
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES COSTO	204,313	10,951	1,470	194,833
DEPRECACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO COSTO	-129,177	794	13,187	-116,784
EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES COSTO	83,150	16,847	1,281	67,584
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO MISELANEO INFO COSTO	-13,539	958	3,984	-10,513
EQUIPO CPE INFOCOMUNICACIONES COSTO	3,592,533	480,865	0	3,111,668
EQUIPO STB INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,585,926	271,781	0	1,314,145
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO STB INFO COSTO	-599,520	0	140,203	-459,316
ACTIVOS RETIRADOS RED INFOCOMUNICACIONES	-387,848	83,798	151,700	-319,945
EQUIPO DE TRANSPORTE S.P.C.	141,555	0	0	141,555
DEPR. ACUM. EQLTRANS S.P.C FONATEL	-95,961	0	10,600	-85,361
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	2,679,263	0	0	2,679,263
DEP. ACUM. FIBRA OPTICA SPC FONATEL	-729,969	0	241,718	-488,251
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	134,312	152	0	134,160
DEP. ACUM. POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	-36,164	0	11,586	-24,578
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	8,038	0	0	8,038
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	-7,704	0	46	-7,658

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/06/2025			31/12/2024
DESCRIPCION				
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	376,693	7,872	7,539	376,360
DEPR. ACUM. EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL	-234,301	0	27,925	-206,376
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	3,761	0	0	3,761
DEPR. ACUM. MOB Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	-1,604	0	188	-1,416
HERRAMIENTAS SPC FONATEL	737	0	0	737
DEPR.ACUMUL.HERRAMIENTAS SPC FONATEL	-737	0	0	-737
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	731,649	17,158	0	714,491
DEPR.ACUMUL.E.PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	-467,374	0	57,865	-409,509
EQUIPO CARGADORES TELEFONICOS	82,879	0	0	82,879
DEPR.ACUMUL.EQ.CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL	-75,526	0	5,176	-70,350
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES COSTO	16,956,620	1,473,788	1,152,999	16,635,831
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	378,016	0	62	378,078
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	199,245	0	0	199,245
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	112,942	0	0	112,942
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	86,303	0	0	86,303
DEPRECACION ACUMULADA RED PASIVA INFO REVALUADA	-91,288	0	4,981	-86,306
DEPRECACION ACUMULADA FIBRA OPTICA INFO REVALUADA	-51,746	0	2,824	-48,923
DEPRECACION ACUMULADA POSTES Y HERRAJES INFO REVALUADA	-39,541	0	2,158	-37,384
NODOS REVALUADO	41,101	0	0	41,101
EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,858	0	0	5,858
PLANTA DC NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	31,403	0	0	31,403
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	3,841	0	0	3,841
DEPRECACION ACUMULADA NODOS INFO REVALUADA	-36,971	0	2,051	-34,920
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO INFO NODOS REVALUADA	-4,785	0	289	-4,496
DEPRECACION ACUMULADA PLANTAS DC NODOS INFO REVALUADA	-28,775	0	1,570	-27,205
DEPREC ACUM EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFO REVALUADA	-3,410	0	192	-3,219
HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	54,508	0	0	54,508
EQUIPO ELECTRONICO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	37,332	0	0	37,332
PLANTA DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	4,908	0	0	4,908
EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	1,092	0	0	1,092
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADO	4,225	0	0	4,225
ANTENAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	6,952	0	0	6,952
DEPRECACION ACUMULADA HEADEND INFO REVALUADA	-51,466	0	2,458	-49,008
DEPREC ACUM EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFO REVALUADA	-37,589	0	1,701	-35,888
DEPRECACION ACUMULADA PLANTAS DC HEADEND INFO REVALUADA	-4,497	0	245	-4,252
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS HEADEND INFO REVALUADA	-200	0	11	-189
DEPREC ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFO REVALUADA	-3,871	0	211	-3,660
DEPRECACION ACUMULADA ANTENAS HEADEND INFO REVALUADA	-5,309	0	290	-5,019
CDT NEFOCOMUNICACIONES REVALUADA	68,448	0	0	68,448
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	52,907	0	0	52,907
PLANTAS DC CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,527	0	0	5,527
EDIFICIO Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	7,942	0	0	7,942
MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	2,073	0	0	2,073
DEPRECACION ACUMULADA CDT INFO REVALUADA	-52,310	0	3,011	-49,299
DEPREC ACUM EQUIPO ELECTRONICO CDT INFO REVALUADA	-43,147	0	2,625	-40,521
DEPRECACION ACUMULADA PLANTAS DC CDT INFO REVALUADA	-5,065	0	276	-4,788
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFO REVALUADA	-2,025	0	79	-1,946
DEPREC ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO CDT INFO REVALUADA	-2,074	0	30	-2,043
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	10,611	0	0	10,611
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE INFO REVALUADA	-10,241	0	0	-10,241
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	3,731	0	11	3,742
DEPRECACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO REVALUADA	-3,732	10	0	-3,742
EQUIPO MISCELANEO INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	371	0	51	422
DEPRECACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	-364	51	19	-395
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES REVAL	131,644	61	12,583	144,166
ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA	3,186,932	95	0	3,186,837
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	264,981	0	0	264,981
OBRA ELECTROMECANICA	2,533,547	0	0	2,533,547
EQUIPO ELECTRONICO	16,008	0	0	16,008
OBRA CIVIL	277,285	0	0	277,285
LINEA DE TRANSMISION	60,307	0	0	60,307
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	10,384	0	0	10,384
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	15,492	0	0	15,492
EQUIPO DE COMPUTO	891	0	0	891
HERRAMIENTAS	5,157	95	0	5,062
DEPREC.COSTO.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA	-1,038,784	0	68,341	-970,443
OBRA METALMECANICA	-40,630	0	2,650	-37,981
OBRA ELECTROMECANICA	-896,442	0	58,464	-837,979
EQUIPO ELECTRONICO	-14,172	0	924	-13,248

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
DESCRIPCION				
OBRA CIVIL	-42,517	0	2,773	-39,744
LINEA TRANSMISION	-17,724	0	1,156	-16,568
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-7,344	0	519	-6,825
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-13,662	0	968	-12,693
EQUIPO DE COMPUTO	-864	0	26	-838
TOTAL ACTVO NETO ARRENDADO AL COSTO	2,148,148	95	68,341	2,216,394
ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA REVALUADO	873,153	0	0	873,153
OBRA METALMECANICA	63,623	0	0	63,623
OBRA ELECTROMECANICA	718,300	0	0	718,300
EQUIPO ELECTRONICO	3,844	0	0	3,844
OBRA CIVIL	66,577	0	0	66,577
LINEA DE TRANSMISION	14,480	0	0	14,480
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,588	0	0	2,588
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	3,271	0	0	3,271
DEPREC.REVALU.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA	-244,785	0	18,742	-226,043
OBRA METALMECANICA	-9,562	0	636	-8,925
OBRA ELECTROMECANICA	-215,239	0	16,575	-198,664
EQUIPO ELECTRONICO	-2,883	0	222	-2,661
OBRA CIVIL	-8,648	0	666	-7,982
LINEA TRANSMISION	-3,605	0	278	-3,327
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,742	0	129	-1,613
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	-2,655	0	204	-2,451
TOTAL ACTVO NETO ARRENDADO REVALUADO	628,368	0	18,742	647,110
TOTAL ACTIVOS ACTIVO ARRENDADO SOLAR JUANILAMA	2,776,516	95	87,083	2,863,505
ACTIVO SOLAR HUACAS	4,307,164	887	131	4,306,408
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	634,861	0	0	634,861
OBRA ELECTROMECANICA	2,688,632	0	0	2,688,632
EQUIPO ELECTRONICO	28,930	0	0	28,930
OBRA CIVIL	514,481	0	0	514,481
LINEA DE TRANSMISION	19,119	0	0	19,119
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1,817	0	0	1,817
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	41,319	792	131	40,658
EQUIPO DE COMPUTO	145	0	0	145
HERRAMIENTAS	4,385	95	0	4,290
DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS	-425,747	0	73,521	-352,227
OBRA METALMECANICA	-37,034	0	6,349	-30,685
OBRA ELECTROMECANICA	-321,096	0	55,045	-266,051
EQUIPO ELECTRONICO	-10,897	0	1,939	-8,958
OBRA CIVIL	-30,011	0	5,145	-24,867
LINEA TRANSMISION	-1,924	0	330	-1,594
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-493	0	91	-402
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-14,791	0	2,541	-12,250
EQUIPO DE COMPUTO	-7	0	0	-7
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO	3,881,416	887	73,652	3,954,181
ACTIVO SOLAR HUACAS REVALUADO	2,610	0	0	2,610
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	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 ELECTROMECANICA	0	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0	0
LINEA TRANSMISION	0	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS REVALUADO	2,610	0	0	2,610
ACTIVO AMPLIACION SOLAR HUACAS	764,271	764,271	0	0
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	121,915	121,915	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	430,930	430,930	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	88,615	88,615	0	0
LINEA DE TRANSMISION	120,273	120,273	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	2,537	2,537	0	0
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	0	0	0	0

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/06/2025			31/12/2024
DESCRIPCION				
DEPREC.ACUM.AMPLIACION SOLAR HUACAS	-7,643	0	7,643	0
OBRA METALMECANICA	-1,219	0	1,219	0
OBRA ELECTROMECANICA	-4,580	0	4,580	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	-886	0	886	0
LINEA TRANSMISION	-932	0	932	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-25	0	25	0
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO	756,628	764,271	7,643	0
TOTAL ACTIVOS ACTIVO SOLAR HUACAS	4,640,654	765,157	81,294	3,956,792
ACTIVOS SUBESTACION PINILA AL COSTO				
OBRA CIVIL	0	0	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACION PINILLA	2,022,300	0	0	2,022,300
OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON	1,030,191	0	0	1,030,191
OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL	232,947	0	0	232,947
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION	0	0	0	0
SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON	957,159	0	0	957,159
SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL	326,225	0	0	326,225
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	1,617,681	0	0	1,617,681
SUBESTACION PINILLA	2,438,070	0	0	2,438,070
EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION	0	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION PINILLA	1,069,449	0	0	1,069,449
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION NUEVO COLON	299,110	0	0	299,110
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION GUAYABAL	114,766	0	0	114,766
DEPRECACION ACUMULADA ACTIVOS SUBESTACION AL COSTO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACION PINILLA	-207,726	0	25,279	-182,447
OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON	-105,165	0	12,877	-92,288
OBRA CIVIL - SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL	-23,780	0	2,912	-20,868
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION	0	0	0	0
SUBESTACION DE INTERCONEXION NUEVO COLON	-130,280	0	15,953	-114,327
SUBESTACION DE INTERCONEXION GUAYABAL	-44,403	0	5,437	-38,966
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	-220,184	0	26,961	-193,223
SUBESTACION PINILLA	-331,836	0	40,635	-291,202
EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION	0	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION PINILLA	-290,745	0	35,649	-255,096
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION NUEVO COLON	-81,930	0	9,970	-71,960
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACION - SUBESTACION GUAYABAL	-31,120	0	3,826	-27,295
OBRA CIVIL REVALUADA	500,050	0	0	500,050
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION	812,585	0	0	812,585
EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION	222,485	0	0	222,485
DEPRECACION ACUMULADA OBRA CIVIL REVALUADA	-37,263	0	6,251	-31,012
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION TRANSMICION	-83,516	0	13,543	-69,973
EQUIPOS DE COMUNICACION TRANSMICION	-45,205	0	7,416	-37,789
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA AL COSTO	10,009,863	0	206,708	10,216,571
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA NETO	10,009,863	0	206,708	10,216,571
ACTVIOS DE GENERACION DISTRIBUIDA PANELES COSTO				
G.D OBRA METALMECANICA	636,977	122,800	0	514,177
G.D. OBRA ELECTROMECANICA	2,464,944	170,632	0	2,294,313
G.D. LINEA TRANSMISION	4,021	0	0	4,021
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO	3,105,942	293,431	0	2,812,510
DEPRECACION ACUMULADA GENERACION DISTRIBUIDA PANELES AL COSTO				
G.D OBRA METALMECANICA	-19,398	0	9,895	-9,503
G.D. OBRA ELECTROMECANICA	-91,026	0	40,567	-50,459
DEPRE.COSTO LINEA TRANSMISION	-255	0	80	-174
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO	-110,678	0	50,542	-60,136
PLANTA GENERAL GENERACION	52,011	24,618	761	28,154
DEP.ACUM.PTAGENERAL GENERACION	-4,222	0	3,447	-774
TOTAL PLANTA GENERAL GENERACION NETO	47,789	24,618	4,209	27,380
ACTIVOS SOLAR VALLE ESCONDIDO	2,932,223	33,122	0	2,899,101
DEPRE.ACUM.SOLAR VALLE ESCONDIDO	-56,585	0	30,865	-25,721
TOTAL PLANTA SOLAR VALLE ESCONDIDO NETO	2,875,637	33,122	30,865	2,873,380

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
DESCRIPCION	30/06/2025			31/12/2024
ACTIVOS GENERACION ALMACENAMIENTO ENERGIA				
DEP.ACUM.ALMACENAMIENTO ENERGIA	1,422,174	1,488,464	66,290	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION ALMACENAMIENTO ENERGIA NETO	-4,755	0	4,755	0
SUB-TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	1,417,419	1,488,464	71,045	0
OBRAS EN CONSTRUCCION OBRAS VARIAS				
	7,397,929	10,246,029	8,162,232	5,314,132
TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	192,600,571	17,358,785	13,932,551	189,174,336

Nota 4- OTROS ACTIVOS

Al 30 de Junio del 2025

La cuenta Otros Activos se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2025	SALDO AL 30/06/2024
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	518,198
TERRENO CANTON QUINTO(CARRILLO)	1,451	1,451
TERRENO SANTA CRUZ	55,093	55,093
TERRENO SANTA CRUZ	281,867	281,867
TERRENO PAQUERA	213,247	213,247
TERRENO EN BELEN DE CARRILLO TRES DUEÑOS	183,941	0
TERRENO EN LIBERIA TELECOMUNICACIONES	46,053	0
TOTAL OTROS ACTIVOS TERRENOS	1,460,218	1,230,223
ACTIVOS ALQUILADOS		
TRANSFORMADORES ALQUILADOS	66,813	64,036
LAMPARAS DE ENERGIA SOLAR	1,582	21,016
TRANS.Y MATER.REFORZAR SERVICIOS	54,929	53,166
MATERIALES	19,241	19,241
TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS	142,565	157,458
DEPREC.ACUM.OTROS ALQUILADOS		
DEPREC.ACUM.LAMPARAS DE ENERGIA SOL	-34,610	-19,442
TOTAL DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS	-34,610	-19,442
TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS -NETOS	107,955	138,016
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES		
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	439,649	388,550
SOPORTES Y LICENCIAS INFOCOMUNICACIONES	368,773	141,516
SOPORTE Y LICENCIAS FONATEL	70,876	247,034
TOTAL OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	439,649	635,584
DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR		
EMBARGOS	1,768,369	1,726,591
TOTAL DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR	1,768,369	1,726,591
OTROS ACTIVOS		
DERECHOS TELEFONICOS	1,821	1,821
LICENCIAS (SOFTWARE)	802,120	233,542
INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO	0	0
TOTAL OTROS ACTIVOS DERECHOS	803,941	235,363
OTROS ACTIVOS DEPOSITOS DE GARANTIA		
DEPOSITO DE GARANTIA BANCO POPULAR	10	10
DEPOSITO DE GARANTIA COOPECOMPRO R.	743	743
DEPOSITO GARANTIA LINEAS GSM	431	431
DEPOSITO CAPIT.AFILIACION CENEcoop.R.L.	517	517
DEP.GARANTIA ICE SERVICIO DE VPN	1,170	1,170
DEP.GARANTIA CUMPLIM.MUNICIPALIDAD NICoya(LIC.LA-000010-01)	1,554	1,554
CERT.GARANT.CUMP.SEGUROS AUTOEXP.INS	412	412
DEP.CUOTA AFILIACION CONFED.COOP.DEL CARIBE Y CENTROAM.	1,102	1,102
DEP.GARANTIA CDP BCR(AGENCIA SEG.MAXIMA)	23,704	23,704
DEP.GARANTIA ICE(MEDIDORES BIJAGUA TOMA AGUA Y EMBALSE)	5,500	5,500
CERT.APORTE CAPITAL(GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR.R.L.)	0	32,697
DEPOSITO GARANTIA ALQUILER CASA HUACAS	495	495
CERT.DEP.GARANTIA INS(COB.DERECHOS CIRCULACION No.65512316)	23,000	22,500
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMOS ENERGIA Y COB.RECIB.ELECTRICOS	249,110	247,027
GARANTIA COLATERAL ICE GRUPO TECNOLOGICO	0	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)	0	6,205

DEP.GARANTIA(ALQUILER LOCAL PLAYAS DEL COCO)	3,281	3,281
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO FONATEL	0	0
CERTIFICADO GARANTIA AMBIENTAL PROYECTO EOLICO EL CACAO	0	0
DEP.PARTICIPACION(MUNICIPALIDAD SANTA CRUZ PLAZA DEPORTES)	0	0
CERT.DEP.GARANTIA INS FONDO INVERSION(PROY.HIDRO.BIJAGUA-CANAI	0	0
CERT.DEP.GARANTIA INS FONDO INVERSION COLONES	0	0

TOTAL OTROS ACTIVOS DEP. DE GARANTIA	326,193	367,944
---	----------------	----------------

TOTAL OTROS ACTIVOS	4,906,325	4,333,720
----------------------------	------------------	------------------

Nota 5- INVERSIONES PERMANENTES

Al 30 de Junio del 2025

Las Inversiones Permanentes se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2025	SALDO AL 30/06/2024
CERTIF. APORT. UNACOOP R.L.	6,166	522
DEPOSITOS DE GARANTIA BCO. POP	0	0
DEPOSITOS A CONELECTRICAS (1)	8,932,763	8,373,920
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 APORTE DE CAPITAL GRUPO TECNOLOGICO	2,678	2,678
DEPOSITO A COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	67,223	67,223
DEPOSITO A PRODUCCIONES CGT SOCIEDAD ANONIMA	50,000	0
DEPOSITO APORTE DE CAPITAL GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR	117,294	57,323
DEPOSITO APORTE CAPITAL CONFED.COOP.E.CARIBE CENTRO Y SUDAMER	283	283
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	9,261,331	8,586,872

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

Nota 6- EFECTIVO

Al 30 de Junio del 2025

El Efectivo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2025	SALDO AL 30/06/2024
CAJA GENERAL		
TESORERIA	75	75
OFICINA DE STA CRUZ	900	900
OFICINA DE NICoya	400	400
OFICINA DE FILADELPHIA	475	475
OFICINA DE JICARAL	200	200
COBRADOR MANFRED MENDEZ VILLARREAL	100	100
OFICINA DE CARMONA	250	250
OFICINA DE PAQUERA	400	300
OFICINA DE HOJANCHA	200	150
AFILIACION	325	325
OFICINA DE HUACAS	500	500
OFICINA SARDINAL	400	400
OFICINA SAN MARTIN	400	400
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	500	500
SUB-TOTAL CAJA GENERAL	5,225	5,075

CAJA CHICA		
OFICINA DE STA CRUZ	200	200
OFICINA DE NICoya	300	300
OFICINA DE FILADELPHIA	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	400	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	8,100	6,050
TOTAL CAJAS	13,325	11,125
BANCOS		
BANCOS COLONES		
CTA CTE 009-000429-2 BNCR STA CRUZ	687,401	681,935
CTA CTE 100-01-009-004243-3 BNCR	119,904	34,422
CTA CTE 9002911-7 BNCR-STA CRUZ	36,144	27,577
CTA CTE 4534-5 BNCR-STA CRUZ	165,955	77,828
BNCR CTA CTE 4715-0	-36,848	10,033
CTA CTE 100-01-009-005081-0 BNCR COLONES(TA-SP-TARJETAS)	27,397	31,075
CTA CTE 100-01-202-000932-8 BNCR. COLONES(TELECOMUNICACIONES)	17,144	10,012
CTA CTE 100-01-202-000977-8 BNCR. COLONES(COMPRAS INTERNET)	374	183
CTA CTE 100-01-202-001052-0 BNCR. COLONES(DISTRIBUCION ENERGIA)	413	413
CTA CTE 100-01-202-001051-2 BNCR. COLONES(ACT.COMERCIAL)	22,417	25,532
SUB-TOTAL BANCO NACIONAL	1,040,300	899,010
CTA CTE 003-007462-3 BCO POPULAR	-2,314	76,054
CTA CTE 16101003410205196 B.P. COLONES	396	7,680
CTA CTE 16101003420019069 B.P. DOLARES	3	505
CTA CTE 0341020995 B.P. COLONES	895	362
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	-1,007	84,615
BANCO DE COSTA RICA		
BCR CTA.CTE #32600000043 SUC.SANTA	165,379	365,759
CTA 326-0000521-5 BCR (COLONES)	286,123	95,994
BCR CTA CTE 326-0000668-8 COLONES	199,350	87,589
CTA CTE 001-0303978-1 BANCO DE COSTA RICA	0	159
CTA CTE 001-050220376 BCR COLONES(FONATEL)	3,989	53,450
SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	654,841	602,952
SUBTOTAL BANCO COLONES	1,694,135	1,586,576
BANCO NACIONAL DOLARES		
CTA CTE 100-02-009-600045-0 (\$)BNCR	42,398	13,780
CTA CTE 100-02-202-000704-5 BNCR. DOLARES(FONATEL PHC)	3,059	1,585
CTA CTE 100-02-202-000705-3 BNCR. DOLARES(FONATEL SPC)	172	177
SUBTOTAL BANCO NACIONAL	45,629	15,542
BANCO DE COSTA RICA		
CTA CTE 326-736-6(\$) BCR (L.T.PAPAGAYO)	51	523
BCR CTA #326-0000517-7 DOL(PROY.HID.CAN)	13,635	132,718
CTA CTE 001-050220459 BCR DOLARES(FONATEL)	74,583	41
BANCO CENTRAL COSTA RICA		
CTA RESERVA 10000079001000011 BCCR(COLONES)	120,967	9,272
CTA RESERVA 10000079002000028 BCCR(DOLARES)	21,438	299,674
SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	88,269	133,282
SUBTOTAL BANCO DOLARES	133,899	148,824
BAC CREDOMATIC		
CTA CTE CR0201020009491240287 BAC COLONES(ACT.DIST.ELECTROLINERA)	10,767	6,637
TOTAL BAC CREDOMATIC COLONES	10,767	6,637
SUB-TOTAL BANCOS	1,970,438	2,044,346
TOTAL EFECTIVO	1,994,530	2,062,108

Nota 7- INVERSIONES TRANSITORIAS

Al 30 de Junio del 2025
 La Cuenta Inversiones Transitorias se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
INVERSION C.P.BCO NAC. (\$ DOLARES)	44,273	45,107
INV. C.P. BCO POPULAR (PAGOS PENDIENTES)	23,562	178,387

INVERSION C.P.BCO NACIONAL	9,876,345	5,431,635
INVERSION C.P.BCO NACIONAL (FONDO MUT.)	2,006,901	1,586,136
INVERSION C.P.BANCO DE COSTA RICA	794,535	452,035
BANCO DE COSTA RICA (\$)	225,359	6,668,845
INVERSION BANCO POPULAR(FONDOS DE INVERSION COLONES)	3,867	3,867
INVERSION BCO NACIONAL(SUPERFONDO DEP.GAR.CONSUM.SUCON)	2,718,373	2,262,783
INVERSION BCO POPULAR DOLARES	92,507	96,535
INVERSION BCO DE COSTA RICA (BONOS)	23,706,097	11,940,213
INVERSION BANCO POPULAR VALORES(ICE)	2,000,000	1,300,000
INVERSION BCO POPULAR(FONDO MUTUALIDAD COLONES)	250,000	250,000
TOTAL INVERSIONES TRANSITORIAS	42,799,698	30,215,542

Nota 8- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NETAS

Al 30 de Junio del 2025

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
DESCRIPCION		
EFECTOS A COBRAR	239,727	168,630
DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	63,828	110,156
DOCUMENTOS POR COBRAR PRODUCCIONES CGT S.A.	123,957	0
CUENTAS A COBRAR		
CUENTAS A COBRAR CONSUMIDORES	4,468,153	4,538,546
DOCUMENTO POR COB.ARREND.FINANC.CP	0	0
CUENTAS A COBRAR SERVICIOS TELECOMUNICACIONES	1,511,759	1,270,344
CUENTAS A COBRAR PROYECTO PRONAMYPE	285,359	131,573
CUENTA A COBRAR GENERACION DISTRIBUIDA	18,186	172
CUENTAS A COBRAR ARTEFACTOS ELECTRICOS	7,810,312	6,793,876
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS TELEFONICAS	0	0
CUENTAS A COBRAR A SUSCRIPTORES	45	11
CUENTAS A COBRAR paneles solares	4,853	2,944
CUENTAS A COBRAR PUNTO VENTAS	0	0
OTRAS CUENTAS A COBRAR		
PROVEEDORES	8,330,073	3,422,496
ASOCIADOS	1,396	20,848
COMPANIAS ELECTRICAS	0	0
I.C.E.(LINEAS CELULARES)	107	100
CUENTA A COBRAR OTROS CARGOS	21,277	19,602
FACTURAS EVENTUALES AXIS	1,039,353	838,880
INSTITUCIONES	3,221,698	2,731,868
CHEQUES SIN FONDOS O NOTA DEBITOS	4,084	5,339
INT.SERVIDUMBRE PROY. LIBERIA-PAPAGAYO	8,766	36,687
CUENTAS POR COBRAR APORTE COOPEGUANACASTE SPC FONATEL	0	0
EQUIPOS PROGRAMA HOGARES CONECTADOS	692	692
CUENTA A COBRAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	307,931	288,772
TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR	12,935,378	7,365,284
CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS		
CUENTAS VARIAS	10,485	4,875
FALTANTES DE CAJA	30	30
SUB-TOTAL CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	10,515	4,905
DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	-289,627	-282,517
TOTAL CUENTAS POR COBAR	26,994,660	19,993,770

Nota 9- INVENTARIOS - NETOS

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta Inventarios se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>

INVENTARIOS - NETOS		
INVENTARIO DE MATERIALES		
INVENTARIO DE MATERIALES	6,430,948	5,380,691
ESTIMACION P/ VALUACION DE INV.	-39,336	-91,533
TOTAL INVENTARIO NETO	6,391,612	5,289,157
INVENTARIO COMERCIAL ARTEF. ELECT.	1,412,836	1,947,656
TOTAL INVENTARIO ARTEFACTOS ELECTRICOS	1,412,836	1,947,656
INVENTARIO DE MAT.Y SUMINISTROS ELE	884,763	1,096,221
INVENTARIO MAT.Y EQUIPO ACTIVIDAD DE INFOCOMUNICACIONES	2,375,699	1,975,933
INVENT MATER EQUIP-S.P.C FONATEL	213,272	222,251
INVENTARIO GENERACIÓN DISTRIBUIDA	196,408	43,675
TOTAL DE INVENTARIOS	11,474,591	10,574,894

Nota 10- GASTOS PREPAGADOS

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta GaStos Prepagados se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
POLIZA AUTOMOVIL NO. 010-17	3,223	2,286
POLIZA RIESGOS PROFESION 61487	0	34,128
POL.RESPONSABILIDAD CIVIL OU3911	2,153	-90
POLIZA DE FIDELIDAD #U-4002	344	0
POLIZA DE INCENDIO N° 0115 INC800-23	8,190	10,737
POLIZA DE VIDA DE DIRECTORES	81	655
POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	1,106	4,010
PRIMA.REN.V.DINERO TRANS 578-5	0	551
POLIZA DE VIDA 01-15-VIC-27-00	3,949	3,022
DERECHOS DE CIRCULACION	4,226	7,420
POLIZA EQUIPO CONTRATISTA	3,949	2,485
SEGURO OBRA CIVIL PROYECTOS GENERACIÓN	343,480	282,608
POLIZA DE RESPONSABILIDAD LOCAL CTRO CONVENCIONES	107	47
GASTOS PREPAGADOS FONATEL	2,518	4,766
ASEGURADORA DEL ISTMO ADISA SUBESTACION PINILLA	21,679	20,087
POLIZA DE INCENDIO DE ELECTROLINERAS	975	1,325
POLIZA INCENDIO MULTRIESGO G.D	5,036	1,908
TOTAL GASTOS PREPAGADOS	401,017	375,947

Nota 11- PATRIMONIO

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta Patrimonio se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO		
SUPERAVIT POR APORTACION	26,931,689	24,323,781
APORTE DE CAPITAL S/PROYECTOS ELECT	21,259,969	19,516,305
APORTE DE CAPITAL S/PROYECT.SUBTERRANEOS	1,637,741	1,637,741
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO	49,829,412	45,477,828
SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO	46,339,340	46,586,078
CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO	43,025,252	36,871,843
RESERVA TARIFARIA INVERSIONES	8,225,290	5,567,290
RESERVAS DE LEY		
RESERVA LEGAL	4,407,095	3,993,473
RESERVA DE EDUCACION	481,547	323,424
RESERVA DE BIENESTAR SOCIAL	2,708,029	2,429,132
TOTAL RESERVAS DE LEY	7,596,672	6,746,030
EXCEDENTES PERIODO 2024	2,113,521	2,649,747

TOTAL PATRIMONIO	157,129,736	143,899,070
-------------------------	--------------------	--------------------

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nota 12- PASIVOS LARGO PLAZO

Al 30 de Junio del 2025

El Pasivo a Largo Plazo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2025	SALDO AL 30/06/2024
PRESTAMO BRC PROYECTO BIJAGUA UPALA	162,176	259,494
PREST.BCR.(BIJAGUA)	334,081	447,250
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	10,885,433	11,420,854
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	1,665,639	2,079,908
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692	1,643,855	1,724,711
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	11,246,276	11,677,898
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	708,391	1,027,028
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	481,890	513,290
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	6,160,803	6,514,946
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	18,063,967	18,767,925
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	7,375,198	7,735,130
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	423,477	459,462
PRESTAMOS CONELECTRICAS PROYECTO AMI	6,231,222	6,555,555
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	69,945
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	20,968	44,655
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	153,577
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	1,443,033	793,075
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	2,236,918	1,714,194

TOTAL HIPOTECAS LARGO PLAZO	69,083,327	71,958,897
-----------------------------	------------	------------

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	706,213	688,799
FONDO DE MUTUALIDAD LARGO PLAZO	937,515	937,515
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL LP	1,241,892	1,191,409
DOCUMENTOS POR PAGAR BONOS	27,260,000	13,762,054
DEPOSITOS PARA FINANCIAR OBRAS	2,060,563	2,344,188
PASIVO CONTINGENTE	2,461,417	2,539,603
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	34,667,599	21,463,568

Nota 13- PASIVOS CORTO PLAZO

Al 30 de Junio del 2025

El Pasivo Corto Plazo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	
	30/06/2025	30/06/2024
PRESTAMO BCR BIJAGUA UPALA	50,390	47,465
PREST.BCR.(BIJAGUA)	59,514	55,357
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	231,377	185,882
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	220,090	202,751
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692	34,941	28,071
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	204,075	142,539
PREST.BCR.OPERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	154,234	120,996
PREST.BNCR.OPERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	14,447	10,042
PREST.BCR.OPERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	166,806	152,843
PREST.BNCR.OPERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	292,293	225,925
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	156,765	128,685
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	18,030	14,937
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	66,639
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	89,086
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	11,983	11,067
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	114,019
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	78,450	87,776
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB	78,069	36,400
TOTAL HIPOTECAS CORTO PLAZO	1,771,465	1,720,482

Nota 14- CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2025

Las Cuentas por Pagar se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	
	30/06/2025	30/06/2024
PROVEEDORES ACTIVIDAD ENERGIA	4,234,761	4,729,648
ASOCIADOS	2,096	0
INSTITUCIONES	1,722,274	1,514,106
SERVICIOS PROVINCIALES	61,788	62,064
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRIC	7	7
INT.SERVIDUMBRES LIBERIA PAPAGAYO	418,367	383,305
RESERVA CENECOP(40%) CAPACITAC.EMPLEADOS	255,257	255,257
CUENTAS A PAGAR NOTAS CREDITO AXIS	820,307	259,008
INVERSIONES A LA VISTA PUESTO BOLSA	182,005	182,005
CUERPO DE BOMBEROS DE C.R(IMPUESTO)	203,434	99,655
CONELECTRICAS	257,479	338,485
PROVEEDORES ACTIVIDAD COMERCIAL	1,550,706	2,428,483
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(POLIZAS AUTOEXPEDIBLES)	22,317	3,000
INTERESES BN SUPERFONDO DEP.GARANTIAS CONSUMO	302,483	235,868
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(COBRO MARCHAMO)	5,003	0
INTERESES GENERADOS CERTIF.DEP.PLAZO.CONSTRUCTORAS	878	4,197
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMIDORES MAXIMA DEMANDA	249,110	247,027
CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS PUBLICOS Y OTROS	5,191	2,655
GENERACION SOLAR FOTOVOLTAICA BELEN S.A.	5,108	11,763
CAMPOS PICADO WILLIAM	3,080	2,834
CUENTAS A PAGAR PROYECTO PRONAMYPE	298,944	118,881
CUENTAS A PAGAR SPC FONATEL	146,200	1,714
PROVEEDORES ACTIVIDAD TELECOMUNICACIONES	989,574	534,790
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION	231,156	153,239
PROVEEDORES PARTICULARES PROYECTO AMI	94,875	38,151
PROVEEDORES SUB ESTACION PINILLA	1,045	1,045
CUENTAS POR PAGAR ALQUILER POSTES PAGADO POR ADELANTADO	280,669	227,754

PROVEEDORES PROYECTOS FOTOVOLTAICO	25,741	25,741
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION DISTRIBUIDA	136,170	326,742
PROVEEDORES VARIOS(NAYAX)	24,023	8,487
PASIVO DIFERIDO ALQUILER POSTES(TELECOM)	0	0
CUENTAS POR PAGAR SISTEMA PREPAGO ELECTRICIDAD	29	0
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL CP	35,043	33,909
CUENTAS POR PAGAR BONOS	760,607	161,338
TOTAL CUENTAS A PAGAR	13,325,726	12,391,158

Nota 15- IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2025

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
RETENCIONES EMPLEADOS		
C. C. S. S.	59,107	54,304
BANCO POPULAR	6,173	5,671
PENSIONES ALIMENTICIAS	0	2,473
EMBARGOS	0	49
IMPUESTO SOBRE SALARIOS	23,725	35,661
IMPUESTO 15% S/ DIETAS	2,576	2,463
COOPENAE R.L.	0	199
TOTAL RETENCIONES EMPLEADOS	91,581	100,894

IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR

IMPUESTO S/ DIVIDENDOS	0	116
IMPUESTO RETENCION PAGO INFOCOMUNICACIONES	12,521	6,432
IMPUESTO RETENCION 25% PAGOS PROVEEDORES	339	0
IMPUESTOS AL VALOR AGREDADO	768,569	812,301
TOTAL IMPUESTO SOBRE VENTAS POR PAGAR		
	781,429	818,849
TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR		
	873,010	919,743

CUOTAS PATRONALES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta Cuotas Patronales por Pagar se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
CUOTAS PATRONALES POR PAGAR		
C. C. S. S.	90,071	82,730
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGATORIO(0.5%)	12,346	11,343
BANCO POPULAR	3,087	2,836
I. N. A.	9,260	8,507
I. M. A. S.	3,087	2,836
ASIGNACIONES FAMILIARES	30,865	28,357
TOTAL CUOTAS PATRONALES POR PAGAR	148,715	136,607

OTROS PASIVOS

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta Otros Pasivos se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
SUELdos POR PAGAR		
	89,874	78,258
PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI		
	637,835	83,155
INGRESOS POR DISTRIBUIR		
	60,914	40,732
FONDO DE MUTUALIDAD		

CUOTA MENSUAL	2,153,966	1,800,925
TOTAL FONDO DE MUTUALIDAD	1,764,378	1,527,567
TOTAL IMPUESTOS RETENCIONES Y OTROS	3,574,725	2,786,062

Nota 16- GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta Gastos acumulados y provisiones se presenta como sigue:

GASTOS ACUMULADOS		
VACACIONES	79,547	40,699
GASTOS	978	0
OTRAS PROVISIONES	97,615	97,615
TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	178,141	138,314
PROVISION PARA AGUINALDOS	344,749	340,989
PROVISION COBROS JUDICIALES	136,591	136,591
TOTAL GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES	659,482	615,895

Nota 17- DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2025

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
GARANTIAS POR PAGAR	661,478	673,507
GARANTIAS DE CONSUMO	3,047,058	2,630,428
Paneles Solares	3,115	3,115
GARANTIA CUMPLIMIENTO	123,213	267,161
CERTIFICADOS GARANTIA(TESORERIA)	1,160	285
TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR	3,840,686	3,598,595

Nota 18- CUENTA TRANSITORIA

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta Transitoria por pagar se presenta como sigue:

	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED		
CUENTA TRANSITORIA INGRESO Y RETIROS	316	649
CUENTA TRANSITORIA TRASPASOS(INVENT)	-21,066	-1,366
CUENTA TRANSITORIA CXC AXIS - EXACTUS	752,986	679,541
AJUSTE DE INVENTARIOS	3,248	91
CUENTA TRANSITORIA EMBRIX	-386,529	0
CUENTA TRANSITORIA MODULOS DEUDORA Y ACRED	264,670	-294,801
CUENTA TRANSITORIA PROYECTO PRONAMYPE	-12,999	24
CUOTAS BENEFICIARIOS FIDEICOMISO SUTEL PHC	5,585	5,646
TOTAL CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED	606,210	389,784

Nota 19- VENTAS DE ENERGIA ELECTRICA

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta Venta de Energia Eléctrica se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
ENERGIA RESIDENCIAL	12,963,902	15,457,093
ENERGIA GENERAL	10,515,783	11,539,876
ENERGIA INDUSTRIAL	441,777	559,858
MAXIMA DEMANDA INDUSTRIAL	2,486,067	2,820,023
INTERDEPARTAMENTAL	70,602	67,359

FACTOR DE POTENCIA (MULTAS)	64,318	51,515
VENTA COSTO VARIABLE COMBUSTIBLE	4,220,395	1,912,806
VENTA COSTO VARIABLE GENERACION(ALUMBRADO PUB)	76,949	57,889
VENTA DE ENERGIA RECARGAS ELECTROLINERAS	24,180	11,908
TOTAL VENTA DE ENERGIA ELECTRICA	30,863,972	32,478,326

Nota 20- VENTAS DE ALUMBRADO PUBLICO

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta Venta de Alumbrado Público se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
LIBERIA	8,402	8,089
NICOYA	121,033	126,387
SANTA CRUZ	494,679	503,511
CARRILLO	225,489	229,910
HOJANCHA	9,060	9,387
NANDAYURE	16,501	17,103
PUNTARENAS	41,335	43,640
BAGACES(PALO VERDE)	86	107
TOTAL VENTA DE ALUMBRADO PUBLICO	916,586	938,135

Nota 21- INGRESOS ACTIVIDAD DE GENERACION

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta Ingresos Generacion se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
INGRESOS GENERACION	8,636,624	6,144,437
TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD GENERACION	8,636,624	6,144,437

Nota 22- OTROS INGRESOS

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta de Otros Ingresos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
VENTA MATERIALES Y DESECHOS		
VENTA MATERIALES ELECTRICOS	1,915	2,885
VENTA DE DESECHOS	3,381	1,917
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	5,295	4,801
OTROS INGRESOS		
VENTA ARTEFACTOS ELECTRICOS	5,701,191	5,995,925
DESCUENTOS S/VENTAS	-105,904	-102,249
VENTA DE MAT.Y SUMINISTROS ELECT.	1,844,914	2,029,550
INGRESOS ACTIVIDADES DE INFOCOMUNICACIONES	5,214,344	4,909,123
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	12,655,131	12,832,448
OTROS INGRESOS ELECTRICOS		
MULTAS	239,087	198,427
RECONEXIONES	53,923	53,917
TRASLADO DE MEDIDORES	603	573
REINSTALACION DE MEDIDORES	749	605
INSPECCIONES	7,464	6,670
ALQUILER MATERIALES Y EQUIPO	177	29
ALQUILER DE POSTES INSTALADOS	214,241	311,745
OTROS INGRESOS	21,897	64
CAMBIO DE MEDIDOR	26	38
SOBRANTE DE INVENTARIO	3	0
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	0	4,750
GENERACION DISTRIBUIDA	61,997	108,562
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	344,011	183,274
PEAJE DE DISTRIBUCION	0	168

INGRESOS POR GENERACION PANELES	208,876	98,181
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO PANELES	4,596	2,067
INGRESOS POR INDEMNIZACIONES INS	0	0
INGRESOS GENERACION DISTRIBUIDA	0	0
TOTAL OTROS INGRESOS ELECTRICOS	1,157,650	969,070
INGRESOS AJENOS A LA OPERACION		
SOBRANTE DE CAJA	668	514
COMISIONES	2,933	677
INTERESES	1,266	870
DIFERENCIAS EN TIPO DE CAMBIO	92,481	533,532
OTROS INGRESOS	71,709	133,532
INTERESES DEPOSITOS A PLAZO	316,264	526,647
INTERESES GANADOS SOBRE APORTE	327	534
INTERESES GANADOS S/ PROYECTOS	2,015	2,536
INTERESES GANADOS ARTEF. ELECTRICOS	792,676	657,656
INTERESES Y MULTAS PROVEEDORES	71,392	28,295
INTERESES GANADOS SUM.ELECTRICOS	139,726	115,850
INTERESES CUENTA CORRIENTE	4,634	13,792
ALQUILER DE PANELES SOLARES	1,467	1,290
SOBRANTES DE INVENTARIO	0	0
ALQUILER CENTRO DE CONVENCIONES	0	21,276
COMISIONES COBRO MARCHAMOS	2,434	3,285
INGRESOS PROYECTOS PRONAMYPE	9,125	2,443
COBRO SERVICIOS REGISTRO NACIONAL	190	889
INGRESOS POR SERVICIOS COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS C	3,754	3,830
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO CGT GUANACASTE S.A.	3,929	7,140
COMISIONES DE SEGURO AUTOEXPEDIBLE	13,519	14,435
INGRESOS POR RENDIMIENTOS INVERSIONES BONOS	169,721	73,395
INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS	50	20
INGRESO VENTA SERVICIOS MANTENIMIENTO PREDICTIVO N/R	0	0
PARTICIPACION S/EST_FINANCIEROS GRUPO EMPRESARIALCORPO_CR	0	0
TOTAL INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN	1,700,280	2,142,439
TOTAL OTROS INGRESOS	15,518,357	15,948,758

Nota 23- COSTOS DE VENTAS

Al 30 de Junio del 2025

La Cuenta Costos de Ventas se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA		
ENERGIA	4,642,824	7,672,883
MAXIMA DEMANDA	1,149,271	2,033,901
SERVICIO DE TRANSMISION	2,902,240	3,038,932
COSTO DE VENTA ENERGIA DISTRIB.GENERACION	8,626,882	6,144,437
COSTO VARIABLE DE COMBUSTIBLE	3,444,183	3,123,433
COMPRA DE ENERGIA CONELECTRICAS	1,262,010	979,446
COSTOS ENERGIA ELECTROLINERAS	5,603	3,350
COSTO DE VENTA ENERGIA GD(PANELES COLEGIOS)	208,877	98,181
TOTAL COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA	22,241,890	23,094,563
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO		
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	231,495	281,678
TOTAL COMPRAS DE ENERGIA	22,473,385	23,376,242
COSTO DE MATERIALES ELECTRICOS		
COSTO DE ARTEFACTOS ELECTRICOS	3,201	3,181
COSTO DE VENTA DE MAT.SUMINIST.ELEC	4,744,670	5,069,067
COSTOS SERVICIOS DE INFOCOMUNICACIONES	1,412,156	1,667,443
COSTO SERVICIO S.P.C FONATEL	480,162	225,723
COSTO POR IVA NO DEDUCIBLE	995,184	1,012,215
COSTOS SERVICIOS GENERACION DISTRIBUIDA	116,000	139,677
COSTOS SERVICIOS GENERACION	159,079	68,856
TOTAL OTROS COSTOS	0	0
TOTAL COSTOS DE VENTAS	7,910,893	8,186,162
TOTAL COSTOS DE VENTAS	30,384,278	31,562,404

Nota 24- GASTOS DE OPERACION

Al 30 de Junio del 2025
 La Cuenta Gastos de Operación se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2025</u>	<u>30/06/2024</u>
GASTOS		
GASTOS DE OPERACION		
SALARIOS	3,526,111	3,272,561
VACACIONES	0	0
C.C.S.S.	526,301	489,387
BANCO POPULAR	18,064	16,739
I.N.A.	55,307	51,306
I.M.A.S.	18,064	16,739
ASIGNACIONES FAMILIARES	180,637	167,394
AGUINALDO	304,315	282,649
PRESTACIONES LEGALES	248,485	231,025
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	126,053	99,226
UNIFORME DE EMPLEADOS	23,018	7,766
SUBSIDIOS	19,584	18,607
CAPACITACION DE PERSOL	35,830	51,029
DIETAS CONSEJO ADMINISTRACION	47,861	47,964
DIETAS COMITE DE VIGILANCIA	19,665	18,850
GTOS CONSEJO DE ADMINISTRACION	12,342	6,274
GTOS COMITE DE VIGILANCIA	1,537	559
GTOS COMITE DE EDUCACION	1,502	62
GASTOS DE ASAMBLEA	71,041	56,830
GASTOS DE REPRESENTACION	600	18
ATENCION A FUNCIONARIOS	789	1,546
HONORARIOS PROFESIONALES	78,650	88,839
KILOMETRAJE	9,743	8,393
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	17,395	18,314
ELECTRICIDAD	195,141	160,150
TELEFONO	17,348	16,723
AGUA (IMUESTO Y TASA)	45,511	78,626
ALQUILERES	120,053	130,774
COMISION AGENCIA DE COBRO	343,769	329,841
SERVICIO DE COMPUTO	689,785	595,063
COMUNICACIONES	6,157	1,128
PUBLICIDAD	145,076	131,812
SEGUROS	176,189	107,771
MATERIAL DE ASEO	65,951	81,504
MANTENIMIENTO DE PLANTA	714,008	567,969
MANT.EQ RADIO COMUNICACION	8,077	8,499
MAT.EQ.TALLER Y HERRAMIENTAS	21,190	13,076
MAT.MOB.EQUIPO DE OFICINA	42,445	41,700
MANT.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	192,254	103,861
MAT.SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO	0	457
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	125,150	99,021
REPUESTOS DE VEHICULOS	57,217	28,123
LLANTAS	9,650	10,001
BATERIAS	2,281	1,369
MATERIALES Y SERVICIOS	4,569	4,701
DERECHOS DE CIRCULACION	4,132	4,200
PARQUEO Y PEAJE	1,655	66
DEPREC.PLANTA DE DISTRIBUCION		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	218,652	203,256
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	127,088	121,334
TRANSFORMADORES DE LINEA	191,243	176,769
MEDIDORES	205,977	184,198
GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	6,165	6,153
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	2,513	2,513
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	13,887	13,887
DEPREC.PLANTA DE DIT.REVAL		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	106,391	101,461
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	60,676	60,676
TRANSFORMADORES DE LINEA	75,462	75,462
MEDIDORES	6,128	6,214
GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADA		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	3,375	3,375
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	1,162	1,162
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	7,473	7,473
DEPREC.SIST.ALUMBRADO PUBLICO	123,735	99,653
DEPREC.SIST.ALMB.PUBL.REV.	21,205	18,188
DEPREC.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	39,794	38,629
DEPREC.MOBIL.Y EQUIPO DE OFICINA	19,091	19,010
DEPREC.EQUIPO DE TRANSPORTE	123,869	90,093
DEPREC.EQUIPO RADIO COMUNICACION	20,475	16,887
DEPREC. DE EQUIPO MISCELANEO	14,549	16,362
DEPREC. EQUIPO ELECTRONICO	78,205	77,042

DEPREC. EDIFI. Y ESTRUCTURA REV.	21,803	21,803
DEPREC. MOB. Y EQ. OFICINA REV.	1,496	2,768
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,302	2,499
HERRAMIENTAS	56,387	46,083
EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIONES	1,019	1,679
DEPREC. EQUIPO MISCELLANEO REVALUADO	1,158	2,756
EQUIPO ELECTRONICO	1,431	9,385
RECLAMOS POR DAÑOS	1,934	3,113
FUNCION REGULADORA ARESEP	44,444	4,733
OTROS GASTOS	101,604	97,706
GASTOS JUDICIALES	0	0
DISPOSITIVOS DE LOCALIZACION GPS(AUTOM)	14,583	12,969
BENEFICIOS A EMPLEADOS(REC.LIC.ANTEOJOS)	4,112	4,461
DEPREC. EQ. MISCELLANEO REVALUADO	1,890	3,728
MANTENIMIENTO PLANTA GENERAL	33,760	8,098
NOTAS LUCTUOSAS	138	550
TRANSPORTE	12,374	9,314
DONACION POR NACIMIENTO DE HIJOS EMPLEAD	60	360
ATENCION A ASOCIADOS	3,908	4,467
DONACIONES	0	295
GASTOS DE ANIVERSARIO	72,106	605
LECTURAS MEDIDORES,CORTAS Y RECONEXIONES	40,209	60,660
BONIF. POR DEFUNCION ART. 82 CONVENCION	0	0
RECONOCIMIENTOS PROFESIONALES	91,118	34,328
GASTOS POR INCOBRABLES	0	0
HERRAMIENTAS REV	580	3,042
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGARIO(0.5%)	72,992	67,510
GASTOS POR SERVICIOS DE VIGILANCIA	184,953	215,807
GASTOS COMITÉ ELECTORAL		
DIETAS DEL COMITÉ ELECTORAL	16,688	16,683
GASTOS VARIOS COMITÉ ELECTORAL	671	306
TOTAL GASTOS OPERACIÓN	10,597,192	9,460,703
GASTOS FINANCIEROS		
INT. PREST. PROYECTOS GENERACION	1,717,985	2,057,579
INT.PREST.PREST.#202-3-30824713(CONST.HUACAS)	17,430	21,303
INTERESES PRET.BCR.LUMINARIAS LED# 05994059	14,903	20,889
GASTOS FINANCIEROS BICSA OP#50105504-5(CAP.TRABAJO)	0	0
INTERESES PRESTAMOS INFOCOMUNICACIONES	61,514	46,935
INTERES PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	1,315	2,539
INTERESES PAGADOS SOBRE BONOS(GASTO)	191,059	191,059
GASTOS COSTOS PRIMAS(VERSIONES)	58,396	49,668
INTE.PREST.PROY.GENERACION DISTRIBUIDA	72,325	39,404
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2,554,502	2,922,225
GASTOS AJENOS A LA OPERACION		
GASTOS PLAZA DE DEPORTES	2,882	0
MANTEINIMIENTO LOTE DE FILADELFIA	70	0
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	78,685	424,105
MANTEINIMIENTO DE CAMERINO	0	6
MANTEINIMENTO PANELES SOLARES	131	130
MANT.FINCA SOMBRERO(PLANES BELEN CARRILL	0	0
CARGO FINANC.XINT.ARREND.SUB-N.COLON-ICE	0	0
TOTAL GASTOS AJENOS A OPERACIÓN	83,318	425,721
GASTOS DE OPERACION GENERACION		
COSTOS GERENCIA OYM GENERACION	14,181	11,806
COSTOS DE OPERACION GENERACION	379,684	349,480
COSTO DE MANTEINIMENTO GENERACION	164,725	167,907
COSTOS SOCIALES Y AMBIENTALES	14,328	12,821
GASTOS UNIDADES ADMINISTRATIVAS (APOYO GESTION)	0	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION AL COSTO		
GASTOS DEPRECIACION HIDRAULICA AL COSTO		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	100,924	100,910
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA AL COSTO	186,789	186,789
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA AL COSTO	346,939	346,923
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA AL COSTO	1,732	1,732
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU AL COSTO	842	948
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULI AL COSTO	7,711	2,880
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,820	17,820
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	22,493	17,566
EQUIPO TRANSPORTE ACTIVIDAD HIDRAULICA	1,185	1,185
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECANICA AL COSTO	686,453	686,453
EQUIPO ELECTRONICO	9,399	9,390
OBRA CIVIL	35,970	35,970
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	1,288	1,271

'EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	4,702	4,702
'LINEA DE TRANSMISION	7,282	7,282
EQUIPO DE COMPUTO	1,615	873
HERRAMIENTAS	5,073	3,919
GASTO DEPRE PLANTA GENERACIÓN AL COSTO		
EQUIPO COMPUTO	231	25
HERRAMIENTAS	3,216	39
GASTOS DEPRECACION GENERACION REVALUADA		
GASTOS DEPRECACION DEPRECACION GENERACION REVALUADA		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	23,582	23,582
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA REVALUADA	51,992	51,992
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA REVALUADA	76,594	76,594
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA REVALUADA	246	246
MOBI. EQUIP. OFICL. GENERACION ACTIVID HIDRAU REVALUADA	66	66
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAU REVALUADA	54	54
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	5,533	5,533
HERRAMIENTAS GENERACIÓN ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	117	121
GASTOS DEPRECACION GENERACION EOLICA REVALUADA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	84,715	84,715
EQUIPO ELECTRONICO	1,124	1,124
OBRA CIVIL	4,439	4,439
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	223	224
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	428	428
LINEA DE TRANSMISION	899	899
EQUIPO DE COMPUTO	2	11
HERRAMIENTAS	98	119
TOTAL GASTOS OPERACIÓN PROY.GENERACION	2,264,696	2,218,839
GASTO DE DEPRECACION SUBESTACION	206,708	206,708
GASTO DE DEPRECACION SUBESTACION AL COSTO	179,498	179,498
GASTO POR DEPREC. OBRA CIVIL AL COSTO	41,068	41,068
GASTO POR DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRAN	88,986	88,986
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMISION AL COSTO	49,445	49,445
GASTO DE DEPRECACION SUBESTACION REVALUADA		
GASTO DE DEPREC OBRA CIVIL REVALUADA	6,251	6,251
GASTO DE DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANS	13,543	13,543
GASTO DE DEPREC .EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMISION REVALUAI	7,416	7,416
TOTAL GASTOS DE DEPRECACION SUBESTACION	206,708	206,708
GASTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	81,343	43,304
COSTOS DE OPERACIÓN		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	0	249
SERVICIOS CONTRATADOS	76,082	37,973
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	2,173	1,637
MANTENIMIENTO PREVENTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	0	384
SERVICIOS CONTRATADOS	3,088	3,061
OTROS	0	0
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	81,343	43,304
TOTAL GASTOS SUBESTACION	288,051	250,012
GASTOS ACTIVIDAD INFOCOMUNICACIONES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	89,528	38,471
CANNON DE REGULACION SUTEL	17,527	9,388
CONTRIBUCION ESPECIAL PARAFISCAL FONATEL	69,342	25,360
MANTENIMIENTO RED INFOCOMUNICACIONES	198,940	241,046
GASTOS OPERACION S.P.C FONATEL	466,367	533,951
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	0	0
HONORARIOS PROFESIONALES	8,190	12,484
PUBLICIDAD	0	0
DERECHOS DE CIRCULACION	94	98
MANTENIMIENTO DE RED SPC FONATEL	19,038	69,367
ELECTRICIDAD SPC FONATEL	5,480	5,226
SOPORTE PLATAFORMAS (SP)DE GESTION SPC FONATEL	0	1,255
INTERESES POR PRESTAMOS A LP SPC FONATEL	61,967	71,673
DIFERENCIAL CAMBIARIO	8,940	33,573
SOFTWARE Y LICENCIAS DE SPC FONATEL	0	180
GAST.DEPREC. VEHICULOS S.P.C COSTO	10,600	10,600
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	241,718	188,699
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	11,586	11,362
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	46	249

EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	27,925	29,107
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	188	194
HERRAMIENTAS SPC FONATEL	0	15
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	57,865	64,263
EQUIPOS CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL COSTO	5,176	8,288
GASTO DE DEPRECIACION INFOCOMUNICACIONES COSTO	636,567	499,065
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA COSTO	169,080	121,048
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA COSTO	131,452	88,284
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES COSTO	37,629	32,764
GASTO DE DEPRECIACION NODOS COSTO	68,285	60,764
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT INFO NODOS COSTO	20,721	15,198
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC NODOS COSTO	23,162	23,162
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION NODOS COSTO	24,402	22,404
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND COSTO	135,551	115,697
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO HEADEND COSTO	124,275	100,805
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND COSTO	3,700	7,400
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND COSTO	144	144
GASTO DE DEPRECIACION MOB EQUIPO HEADEND COSTO	3,606	3,522
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND COSTO	3,826	3,826
GASTO DE DEPRECIACION CDT COSTO	89,234	80,593
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT COSTO	63,432	56,598
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT COSTO	3,669	3,669
GASTO DE DEPRECIACION EDIFC Y ESTRUCTURAS CDT COSTO	1,045	1,045
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT COSTO	21,088	19,281
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO TRANSPORTE COSTO	16,168	7,055
GASTO DE DEPRECIACION INFO HERRAMIENTAS COSTO	14,061	8,903
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO MISCELANEO COSTO	3,984	897
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO STB INFO AL COSTO	140,203	104,108
GASTO DE DEPRECIACION INFO REVALUADA	12,521	12,827
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA REVALUADA	4,981	4,981
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA REVALUADA	2,824	2,824
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES REVALUADA	2,158	2,158
GASTO DE DEPRECIACION NODOS REVALUADA	2,051	2,051
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO REVALUADA	289	289
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC REVALUADA	1,570	1,570
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION REVALUADA	192	192
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND REVALUADA	2,458	2,703
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT HEADEND REVALUADA	1,701	1,701
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND REVALUADA	245	491
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCT HEADEND REVALUADA	11	11
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND REVALUADA	211	211
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND REVALUADA	290	290
GASTO DE DEPRECIACION CDT REVALUADA	3,011	3,022
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT REVALUADA	2,625	2,628
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT REVALUADA	276	276
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT REVALUADA	79	79
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT REVALUADA	30	38
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO TRANSPORTE INFO REVALUADA	0	45
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	19	24

TOTAL GASTOS INFOCOMUNICACIONES **1,403,922** **1,325,361**

GASTOS GENERACION DISTRIBUIDA PANELES	50,542	26,138
OBRA METALMECÁNICA	4,686	3,966
OBRA ELECTROMECÁNICA	45,775	22,078
LINEA TRANSMISION	80	80
OPERACION Y MANTENIMIENTO G.D PANELES	0	14

TOTAL GASTO DEPREC. PROY GENERACION DISTRIBUIDA AL COSTO **50,542** **26,124**

GASTO.DEPREC.COSTO.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	180,369	141,901
OBRA METALMECANICA	12,430	8,998
OBRA ELECTROMECANICA	140,715	113,509
EQUIPO ELECTRONICO	3,324	2,863
OBRA CIVIL	11,766	7,918
LINEA TRANSMISION	3,999	1,486
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	647	610
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	4,519	3,509
EQUIPO DE COMPUTO	26	89
HERRAMIENTAS	1,193	1,169
EQUIPO TRANSPORTE	1,750	1,750

GASTO.DEPREC.REVAL.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	18,742	18,763
OBRA METALMECANICA	636	636
OBRA ELECTROMECANICA	16,575	16,575
EQUIPO ELECTRONICO	222	222
OBRA CIVIL	666	666
LINEA TRANSMISION	278	278

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	129	129
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	204	204
EQUIP DE COMPUTO	5	26
HERRAMIENTAS	26	26
TOTAL GASTOS JUANILAMA DEPREC.COSTO Y REVALUADO ACT.ARREN	199,111	160,664
GASTOS ELECTROLINERAS	2,760	2,346
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS AL COSTO	2,695	2,281
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS REVALUADO	65	65
 GASTO.DEPREC.ACTIVO.ALMACENAMIENTO ENERGIA	 4,755	 0
OBRA METALMECANICA	56	0
OBRA ELECTROMECANICA	3,901	0
EQUIPO ELECTRONICO	504	0
EQUIPO ELECTRONICO	504	0
OBRA CIVIL	216	0
LINEA TRANSMISION	59	0
TOTAL GASTOS GENERALES DE OPERACION	17,448,849	16,791,993

NOTA: 25 Avances de Proyectos.

PROYECTO GASIFICACIÓN CON RESIDUOS SÓLIDOS MUNICIPALES NO VALORIZABLES

1. Información del Proyecto

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

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

2. Datos Técnicos del Proyecto

Energía Anual Estimada: 63GWh/año

-Potencia Instalada: 9 MW

-Voltaje Línea Transmisión: 24,9 KV

3. Datos Financieros

Inversión Total estimada: \$44.476.304.82

Costo estimado del KW instalado: \$5930/KW

Ingresa promedio Anual estimado: \$7.045.000,0

4. Estudios solicitados por e OyM: 2.376.000 usd

5. Estatus Proyecto:

- Estudio Factibilidad Completo.
- Estudio de Factor Calórico completo.
- Viabilidad Ambiental Completa.
- Convenios con Municipalidades al 100%. Se firmaron con las 4 Municipalidad Carrillo, Liberia, Nicoya, y Hojancha.
- Capacitación y Comunicación en Comunidades vecinas: Plan de formación continuación 2023.
- Inicio de Construcción se estima 2024.
- Puesta en Operación Comercial: 2026.
- Concesión de Generación Completa.

Inversión estimada 44.476235.5

SETENA:

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

Nota 26. Regulaciones Cambiarias.

- El Banco Central de Costa Rica (BCCR) es el ente rector encargado de la administración del Sistema Bancario Nacional y de la formulación y ejecución de la política cambiaria del país. Entre sus funciones principales se encuentra la regulación del tipo de cambio de la moneda nacional frente a divisas extranjeras, con el objetivo de preservar la estabilidad macroeconómica y fomentar un entorno financiero ordenado.
- El sistema cambiario vigente en Costa Rica se basa en un régimen de flotación administrada. En este esquema, las entidades financieras autorizadas determinan los tipos de cambio de compra y venta de divisas, en función de las condiciones de oferta y demanda del mercado. No obstante, esta dinámica se desarrolla bajo la estrecha supervisión del BCCR, que puede intervenir en el mercado cuando sea necesario para evitar fluctuaciones excesivas o desequilibrios que amenacen la estabilidad económica.
- De esta manera, el BCCR garantiza que el comportamiento del tipo de cambio responda a fundamentos económicos reales, al tiempo que conserva herramientas para mitigar riesgos asociados a la volatilidad cambiaria.

Al 30 de junio del 2024 y 2025 los tipos de cambio de referencia para la de venta de ¢530.41 y ¢508.28 dólares estadounidenses por US\$1.00, respectivamente.

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

2025	
ACTIVOS	40.800.072.56
PASIVOS	-
POSICION NETA PASIVA	40.800.072.56

Nota 27. Cambio en Metodología de Asignación de Drivers.

La metodología inicia con la recopilación de la base de datos de empleados de la cooperativa, junto con la información de los centros de costos registrados en el sistema Softland (Exactus). Esta información constituye la base para un análisis detallado, cuyo objetivo es clasificar al personal en grupos homogéneos según la naturaleza de sus funciones y responsabilidades.

1. Agrupación por Función

Se realiza un escrutinio del personal para identificar roles similares, considerando tanto el puesto como las tareas efectivamente desempeñadas. Esta agrupación se enfoca especialmente en los colaboradores que participan, de manera total o parcial, en actividades relacionadas con las áreas de:

- Distribución
- Generación
- Alumbrado Público
- Comercialización

2. Asignación de Porcentajes

Una vez definido el grupo funcional de cada empleado o conjunto de empleados, se procede a asignar porcentajes de participación en cada una de las áreas mencionadas. Estos porcentajes reflejan el grado de involucramiento operativo de cada persona en las distintas actividades, y pueden estar basados en:

- Tiempos estimados de dedicación.
- Responsabilidades asignadas.
- Participación en proyectos específicos.

3. Validación con Jefaturas

Los porcentajes asignados son posteriormente revisados y validados en conjunto con los jefes de área o responsables directos. Esta etapa es clave para asegurar que la distribución refleje fielmente la realidad operativa y funcional de la cooperativa. Se pueden realizar ajustes según observaciones de las jefaturas o nuevas directrices estratégicas.

4. Registro y Aplicación

Una vez validados, los porcentajes se integran en el sistema contable y se utilizan para distribuir de forma proporcional los costos laborales entre los centros de costos correspondientes. Esto garantiza una contabilidad más precisa y una mejor toma de decisiones financieras y operativas.