



Coopeguanacaste

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN DE GUANACASTE R.L.**

Energías Limpias

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

# ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2025

Consejo de Administración

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

Santa Cruz, octubre del 2025

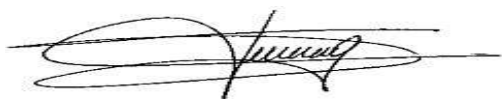
## TABLA DE CONTENIDO

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

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

1

	<u>Nota</u>	<u>2025</u>
<b>Activos</b>		
<b>Activos no corrientes</b>		
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	192,791,847,910.72
Inversiones permanentes	5	8,981,726,705.81
Documentos por cobrar	8	187,784,356.48
Otros activos no corrientes	4	5,292,920,273.16
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>207,254,279,246.17</b>
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivos y Equivalentes	6	1,564,678,121.88
Inversion a corto plazo	7	44,402,808,709.81
Cuentas y efectos por cobrar, neto	8	26,914,099,559.82
Inventarios, neto	9	11,354,393,234.54
Gastos prepagados	10	366,846,349.32
<b>Total activos corrientes</b>		<b>84,602,825,975.36</b>
<b>Total Activos</b>		<b>291,857,105,221.53</b>
<b>Patrimonio y pasivos</b>		
<b>Patrimonio</b>		
Capital Social Cooperativo	11	49,794,279,503.56
Reservas	11	23,596,965,424.49
Superavit revaluación activo	11	46,334,882,768.78
Capital para operación y mantenimiento	11	43,025,251,666.32
Excedentes del periodo	11	3,150,077,325.06
<b>Total patrimonio</b>		<b>165,901,456,688.21</b>
<b>Pasivos</b>		
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Hipotecas por pagar largo plazo	12	69,120,452,849.28
Documentos por pagar Bonos	12	27,260,000,000.01
Depósitos para financiar obras	12	2,304,985,220.63
Otras Pasivos por pagar largo plazo	12	5,371,415,452.18
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>104,056,853,522.10</b>
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Hipotecas por pagar	13	750,870,084.56
Cuentas por pagar	14	12,172,936,966.19
Impuestos, Retenciones y otros	15	3,664,177,507.93
<b>Otros pasivos</b>		
Gastos acumulados, provisiones	16	731,297,558.15
Depósitos en garantía por pagar	17	3,907,678,763.21
Cuenta transitoria	18	671,834,131.18
<b>Total pasivos corrientes y otros</b>		<b>21,898,795,011.22</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>125,955,648,533.32</b>
<b>Total patrimonio y pasivos:</b>		<b>291,857,105,221.53</b>



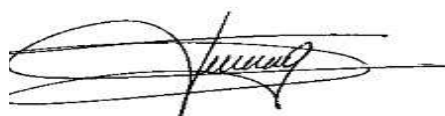
Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez  
Jefe Sección Contabilidad



MBA. Miguel Gómez Corea  
Gerente General

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

<b>INGRESOS</b>		
Venta de energía eléctrica	¢45,093,969,184.72	¢45,093,969,184.72
	<hr/>	
Venta de energía alumb/Público	¢1,342,321,365.86	¢1,342,321,365.86
	<hr/>	
Ingresos Generación	¢12,653,883,999.03	¢12,653,883,999.03
	<hr/>	
<b>TOTAL INGRESOS P/VENTA ENERGIA</b>		<b>¢59,090,174,549.61</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Venta de materiales y desechos	¢9,364,590.23	
Venta de artefactos eléctricos	¢8,307,866,835.25	
Venta de Materiales y Suministros Elect.	¢2,721,645,831.96	
Descuentos sobre ventas	-¢157,384,690.51	
Ingresos Actividad de Infocomunicaciones	¢7,886,058,781.13	
Otros Ingresos Eléctricos	¢1,579,730,997.41	
Ingresos Ajenos a la operación	¢2,485,016,146.11	
	<hr/>	
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>¢22,832,298,491.58</b>
		<hr/>
<b>TOTAL DE INGRESOS:</b>		<b>¢81,922,473,041.19</b>
<b>EGRESOS</b>		
Compra energía eléctrica	¢32,367,538,824.31	
Costo energía alumbrado público	¢348,314,943.73	
	<hr/>	
<b>TOTAL EGRESOS POR COMPRA ENERGIA</b>		<b>¢32,715,853,768.04</b>
<b>OTROS EGRESOS</b>		
Costo materiales eléctricos	¢6,806,346.60	
Costo artefactos eléctricos	¢6,900,018,200.12	
Costo de venta de mat.y suministros	¢2,076,801,860.51	
Costos de Servicios de Infocomunicaciones	¢779,872,535.78	
Costo Servicios Fontel	¢1,293,104,203.89	
Costo Iva no deducible	¢156,693,098.65	
Costo Servicio Generacion Distribuida	¢241,755,384.28	
	<hr/>	
<b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>		<b>¢11,455,051,629.83</b>
		<hr/>
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>		<b>¢44,170,905,397.87</b>
		<hr/>
<b>UTILIDAD BRUTA:</b>		<b>¢37,751,567,643.32</b>
<b>GASTOS DE OPERACION</b>		
Gastos sistema de alumb/publico	¢36,647,345.30	
Gastos cobro consumidores	¢1,841,218,304.78	
Gastos venta artef.eléctricos	¢1,281,301,112.21	
Gastos Actividad Infocomunicaciones	¢2,423,139,489.83	
Gastos Materiales y Suministros Eléctricos	¢227,421,932.10	
Gastos de mantenimiento	¢3,510,634,234.24	
Gastos de administración	¢4,098,804,589.82	
Gastos Operación Generacion	¢1,928,461,433.62	
Costos de Operación Subestacion	¢95,750,703.34	
Gastos de mantenimiento preventivo Subestacion	¢3,187,738.50	
Otros costos de operación Subestacion	¢240,383.28	
Gastos Operación y Mantenimiento Electrolineas	¢2,853,039.19	
	<hr/>	
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACION</b>		<b>¢15,449,660,306.21</b>
<b>OTROS GASTOS</b>		
Gastos Ajenos a la Operación	¢111,946,951.30	
	<hr/>	
<b>TOTAL OTROS GASTOS:</b>		<b>¢111,946,951.30</b>
		<hr/>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>¢15,561,607,257.51</b>
		<hr/>
<b>EXCEDENTE ANTES DE GASTOS FINANCIEROS DEPREC OTROS</b>		<b>¢22,189,960,385.81</b>
Gastos Financieros		¢3,896,671,341.22
Gastos por Depreciacion		¢6,592,530,951.41
Gastos por Seguros		¢262,179,914.47
Gastos por Licencias		¢411,561,411.21
Rédito para el desarrollo		-7,876,939,442.44
		<hr/>
<b>EXCEDENTE DEL PERIODO</b>		<b>¢3,150,077,325.06</b>
		<hr/>



Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez  
Contador General



Mba. Miguel Gómez Corea  
Gerente General

**Estado de cambios en el patrimonio**  
 por los períodos de un año terminados el 31 de Diciembre de 202-23-24 y al 30 de Setiembre 2025  
 (en colones costarricenses)

	<u>Capital social cooperativo</u>	<u>Superávit por revaluación de activos</u>	<u>Reservas de ley y capital</u>	<u>Excedentes acumulados</u>	<u>Total</u>
<b><u>Saldos al 31 de Diciembre del 2022</u></b>	<b>¢ 37,183,295,149.35</b>	<b>46,742,398,759.37</b>	<b>43,932,875,167.87</b>	<b>1,811,984,784.09</b>	<b>129,670,553,860.71</b>
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	-	-	-	-	-
<b><u>Saldos al 31 de Diciembre del 2023</u></b>	<b>¢ 42,582,369,366.38</b>	<b>46,603,980,313.88</b>	<b>49,463,855,624.08</b>	<b>2,124,644,661.32</b>	<b>140,774,849,965.68</b>
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	-	-	-	-	-
<b><u>Saldos al 31 de Diciembre del 2024</u></b>	<b>¢ 46,157,131,147.78</b>	<b>46,531,738,748.78</b>	<b>58,843,110,045.64</b>	<b>2,636,835,535.45</b>	<b>154,168,815,477.65</b>
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	11,027,016,767.50	11,027,016,767.50
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	(196,855,980.00)	-	-	(196,855,980.00)
Aportes de capital social	3,890,520,474.18	-	-	-	3,890,520,474.18
Retiros de capital social	(253,372,118.40)	-	-	-	(253,372,118.40)
Capitalización de excedentes	-	-	-	(2,636,835,535.45)	(2,636,835,535.45)
Asignación a las reservas de ley	-	-	-	-	-
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	7,876,939,442.44	(7,876,939,442.44)	-
Usos de reservas	-	-	(97,832,397.27)	-	(97,832,397.27)
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	-	-	-	-	-
<b><u>Saldos al 30 de Setiembre del 2025</u></b>	<b>¢ 49,794,279,503.56</b>	<b>46,334,882,768.78</b>	<b>66,622,217,090.81</b>	<b>3,150,077,325.06</b>	<b>165,901,456,688.21</b>



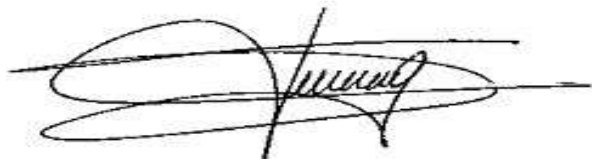
Lic. Rafael Angel Rodríguez Gutiérrez  
 Contador General



Mba. Miguel Gómez Corea  
 Gerente General

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Por el periodo de un año terminado el 30 de Setiembre del 2025**  
**(Con cifras comparativas al 30 de Setiembre del 2024)**  
**(Expresado en colones costarricenses)**

DESCRIPCION	2025	2024
<b>Actividades de Operación</b>		
Exedentes Netos	3,150,077,325.06	3,403,754,804.48
<b>Partidas que no requieren(proven) efectivo</b>		
Depreciacion y Amortización	8,881,061,847.48	7,424,359,546.94
Superavit de revaluación	-204,160,283.90	-158,846,159.33
<b>Efectivos provistos (Usados para) cambios en:</b>		
Inventarios	-380,089,407.18	-1,365,947,897.11
Cuentas por Cobrar	-6,851,265,709.40	-5,679,619,847.28
Documentos por cobrar	-77,628,667.15	78,471,686.83
Gastos Diferidos	-31,047,184.33	115,836,869.19
cuentas por pagar	702,589,627.54	2,350,416,730.73
Otros Pasivos	1,073,745,307.65	-548,561,539.87
<b>Efectivo neto provistos para actividades de Operación:</b>	<b>6,263,282,855.77</b>	<b>5,619,864,194.58</b>
Adquisicion de Propiedad, Planta y equipo	-14,360,078,542.12	-13,801,850,138.22
Inversiones Permanentes	-394,854,627.72	75,742,163.30
<b>Efectivo Neto Provistos para las actividades de Inversion:</b>	<b>-14,754,933,169.84</b>	<b>-13,726,107,974.92</b>
Documento por Pagar	-3,258,642,392.39	20,743,788,307.70
Aportes de capital	3,794,801,742.88	4,842,224,255.15
Aumentos en reserva	11,448,519,637.99	8,669,810,561.47
Excedentes acumulado periodo	-3,403,754,804.48	-4,206,891,087.28
<b>Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:</b>	<b>8,580,924,183.99</b>	<b>30,048,932,037.05</b>
<b>Disminucion o aumento de Efectivo Neto</b>	<b>89,273,869.92</b>	<b>21,942,688,256.71</b>
<b>Saldo de Efectivo y equivalentes al inicio del periodo</b>	<b>45,878,212,961.77</b>	<b>23,935,524,705.06</b>
<b>Saldo de Efectivo y equivalentes al final del periodo</b>	<b>45,967,486,831.69</b>	<b>45,878,212,961.77</b>
<b>Saldo de Efectivo y equivalente al final del periodo</b>	<b>45,967,486,831.69</b>	<b>45,878,212,961.76</b>
<b>Diferencias</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



Lic. Rafael Angel Rodriguez Gutierrez  
Contador



Mba. Miguel Gómez Corea  
Gerente General

## COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL DE GUANACASTE R.L.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### Nota 1

##### Naturaleza de las operaciones

La Cooperativa de Electrificación Rural de Guanacaste R.L. (Coopeguanacaste R.L.) está domiciliada en el cantón de Santa Cruz, situada dos kilómetros al este del Banco Nacional de Costa Rica, agencia Santa Cruz. Fue fundada el 10 de enero 1965 con la participación de 229 asociados. **Al 30 de setiembre del 2025**, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 101,722, 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 Canaleta de Upala, Bijagua de Upala, Eólicos Río Naranjo y Cacao Solares Juanilama Solar Huacas y solar Valle Escondido ubicado en Bagaces de Guanacaste. Además, la venta de Artefactos Eléctricos, Material y Suministros Eléctricos, Infocomunicaciones y otros ingresos ajenos a la Operación.

El 22 de noviembre del 2021 abrió operaciones nuestra subsidiaria en Nosara Guanacaste COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS CGT DE GUANACASTE SOCIEDAD ANONIMA cedula jurídico número (3101811174), La empresa es una entidad comercial enfocada en las actividades de venta de suministros y artefactos eléctricos. El 01 de octubre del 2024 se abrió operaciones nuestra subsidiaria PRODUCCIONES CGT DE GUANACASTE SOCIEDAD ANONIMA, la empresa es una entidad de ventas de servicios de publicidad, organización de eventos, servicios de diseños y decoración de interiores.

#### Nuestra Misión

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

#### Nuestra Visión

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

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

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

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

## **Nota 2**

### **Principales Políticas Contables**

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

#### **A) Periodo Económico:**

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

**Al 30 de setiembre del 2025, la cooperativa cuenta con 238 empleados fijos y 299 por contratos para un total de 537 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, materiales eléctricos, suministros eléctricos, ingresos ajenos a la operación y otros ingresos eléctricos. Los mismos son reconocidos cuando se generan. Para los ingresos por venta y producción de energía eléctrica y alumbrado público, los ingresos son reconocidos cuando se realiza la medición por contador y por ciclo de lectura y de ella se desprende el cálculo aritmético según la estructura tarifaria aprobada por la Autoridad Reguladora de los servicios públicos (ARESEP) y su normativa de prestación de servicios para las empresas de servicios eléctricos.

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

## **E) Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

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

### **Tratamiento de las inversiones**

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

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

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

## **F) Instrumentos financieros**

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

## **G) Cuentas por cobrar**

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

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

## **H) Inventarios**

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

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

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

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

## **Inmuebles, planta y equipo y obras en construcción**

### **I) Inmuebles, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición o de construcción más un ajuste por revaluación al costo histórico, calculado de acuerdo con el índice de precios al consumidor de Costa Rica emitido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América emitido por Bureau of Labor of U.S.A. y el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central de Costa Rica conforme a la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos ARESEP (originalmente elaborada por el Servicio Nacional de Electricidad, SNE), el cual representa para los activos de Coopeguanacaste R.L. la mejor aproximación a su valor razonable, dada la naturaleza de los mismos y a la medición de los índices involucrados. El efecto neto de las 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, almacenajes e intereses (de acuerdo con los criterios de NIC 16). Los desembolsos posteriores a la adquisición de un activo que ha sido reconocido como tal es añadido al valor en libros del mismo cuando sea probable que del mismo se deriven beneficios económicos futuros, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento para ese activo; de lo contrario el desembolso es reconocido como gasto del periodo en el que se incurre.

### **J) Obras en construcción**

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

### **K) Depreciaciones**

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

<b><u>Activos Planta General</u></b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>VALOR DE RESCATE</b>
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%
<b><u>Planta de distribución</u></b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>VALOR DE RESCATE</b>
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%
<b><u>Plantas hidroeléctricas</u></b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>VALOR DE RESCATE</b>
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%
<b><u>Activos Planta Generación</u></b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>VALOR DE RESCATE</b>
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%
<b><u>INFOCOMUNICACIONES</u></b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>VALOR DE RESCATE</b>
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%
<b>FOTOVOLTAICO</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>VALOR E RESCATE</b>
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%
<b>SUBESTACION PINILLA</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>VALOR RESCATE</b>
Obra Civil - Subestación Pinilla	3.00%	0.00%
Obra Civil- Subestación Nuevo Colón	3.00%	0.00%
Obra Civil - Subestación Guayabal	3.00%	0.00%
Subestación Interconexión Nuevo Colón	3.00%	0.00%
Subestación De Interconexión Guayabal	3.00%	0.00%
Transformadores De Potencia St Pinilla	3.00%	0.00%
Subestación Pinilla	3.00%	0.00%
Sistemas Pcym Y Comunicación - Subestación Pinilla	7.00%	0.00%
Sistemas De Pcym Y Comunicación - Subestación Nuevo Colón	7.00%	0.00%
Sistemas De Pcym Y Comunicación - Subestación Guayabal	7.00%	0.00%

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

## **L) Superávit por revaluación**

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

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

## **M) Método de revaluación**

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

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

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

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

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

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

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

Para el caso de la planta de distribución y el sistema de alumbrado público se realiza un estudio de proyectos ejecutados y capitalizados en el periodo, donde se toma en cuenta cada uno de los montajes, de acuerdo con el desglose de materiales en los mismos para la construcción de líneas eléctricas. Con ello se identifica cada material de los diferentes montajes en origen interno o externo, según su procedencia. Para cada uno de los costos de los materiales de dichos montajes se considera el costo promedio a una fecha determinada del periodo en estudio. Sumados los costos por origen, se identifica

el porcentaje interno y externo que le corresponde a cada montaje para obtener los parámetros a utilizar en el desglose de cada proyecto por origen interno y externo.

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

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

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

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

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

### **Índice Externo**

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

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

### **Índice Local**

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

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

### Índice Compuesto

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

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

### Componente Local y Externo

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

### Reevaluación De Activos y Depreciación

Para reevaluar 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 2025, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	MONTO
<b>SALDO INICIAL AL 01-01-2025</b>	<b>¢685.240.673.18</b>
<b>TOTAL- MOVIMIENTOS AL DEBE</b>	<b>¢ 423,532,182.53</b>
<b>TOTAL- MOVIMIENTOS AL HABER</b>	<b>¢ 474,062,954.52</b>
<b>SALDO FINAL AL 30-06-2025</b>	<b>¢ 736,062,954.52</b>

### **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.

<b>CENECOP</b>	
<b>De los excedentes después de las reservas, se traslada un</b>	<b>1.50%</b>
<b>Reserva Capacitación Empleados</b>	<b>1.00%</b>
<b>CONACOOB</b>	
<b>De los excedentes después de las reservas, se traslada un</b>	<b>1.00%</b>
<b>URCOGUA</b>	
<b>De los excedentes después de las reservas, se traslada un</b>	<b>1.00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.50%</b>

### **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 – Bancrédito 2005**

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Eólico Río Naranjo.

#### **Fideicomiso Banco Improsa 5324**

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

Esta propiedad garantiza el Proyecto Eólico Cacao.

#### **Fideicomiso Banco Improsa 4084**

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

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

Estas propiedades garantizan el Proyecto Hidroeléctrico Bijagua

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

##### **A) NIIF 13 Medición del Valor Razonable**

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

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

Dicha metodología no está contemplada como una medida de valor razonable de conformidad con lo permitido por la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, para los activos propiedad, planta y equipo (activos no financieros), basada en el máximo y mejor uso, ya sea en forma individual o en combinación con otros activos o como parte de unidades generadoras de efectivo.

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

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

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

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

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

#### **Enfoque de costo (Datos de entrada de nivel 2)**

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

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

#### **Enfoque de ingresos (Datos de entrada de nivel 3)**

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

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

### **B) NIIF 9 Instrumentos financieros**

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

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

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

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

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

La ley 4179 Ley de Asociaciones Cooperativas indica lo siguiente:

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

El estatuto de la Cooperativa indica lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

Según estimaciones de la administración el capital por aportaciones al cierre de diciembre 2021 fue por un monto de \$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.

<b>Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
---

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

Al 30 de Setiembre del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>DESCRIPCION</u>	<u>30/09/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
<b><u>PLANTA DE DISTRIBUCION</u></b>	<b>54,500,010</b>	<b>3,661,163</b>	<b>797,949</b>	<b>51,636,797</b>
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	19,147,256	868,272	0	18,278,984
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	10,357,789	212,597	0	10,145,192
TRANSFORMADORES DE LINEAS	13,664,212	603,351	0	13,060,861
MEDIDORES	11,090,920	897,421	204,861	10,398,360
ACTIVOS RETIRADOS EN TRANSITO	239,833	1,079,522	593,089	-246,600
<b><u>LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</u></b>	<b>1,982,291</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1,982,292</b>
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
<b>TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION AL COSTO</b>	<b>56,482,301</b>	<b>3,661,163</b>	<b>797,950</b>	<b>53,619,089</b>
<b><u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRIBUCION</u></b>	<b>-19,243,085</b>	<b>45,399</b>	<b>1,221,096</b>	<b>-18,067,387</b>
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-6,574,057	0	328,774	-6,245,283
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-4,173,977	0	216,472	-3,957,505
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-5,614,798	0	292,151	-5,322,647
MEDIDORES	-2,202,354	45,399	345,808	-1,901,944
<b><u>DEPREC.ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS</u></b>	<b>-661,859</b>	<b>0</b>	<b>33,848</b>	<b>-628,010</b>
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-183,586	0	9,247	-174,339
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-68,328	0	3,770	-64,558
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-409,944	0	20,831	-389,113
ELECTROLINIERAS	133,981	2,209	1,427	133,199
ELECTROLINIERAS	3,249	0	0	3,249
<b>TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION NETA</b>	<b>37,376,447</b>	<b>3,708,770</b>	<b>2,020,473</b>	<b>35,688,150</b>
<b><u>PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUA</u></b>				
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	1,305,653	0	30,380	1,336,033
LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADAS	1,058,652	0	0	1,058,652
<b>TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUADA</b>	<b>22,314,286</b>	<b>28,790</b>	<b>30,380</b>	<b>22,315,876</b>
<b><u>DEP. ACUM. PLANTA DISTRI. REV.</u></b>	<b>-11,606,964</b>	<b>29,095</b>	<b>389,275</b>	<b>-11,246,785</b>
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-4,517,215	0	156,759	-4,360,456
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-2,691,943	0	91,013	-2,600,929
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-3,642,113	0	113,188	-3,528,924
MEDIDORES	-396,431	29,095	10,199	-415,327
<b><u>DEPREC.ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS REV</u></b>	<b>-358,786</b>	<b>0</b>	<b>18,017</b>	<b>-340,770</b>
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-101,226	0	5,063	-96,163
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-35,533	0	1,743	-33,790
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-222,027	0	11,210	-210,817
<b>TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REV.NETA</b>	<b>10,707,321</b>	<b>57,886</b>	<b>419,655</b>	<b>11,069,090</b>
<b><u>SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO</u></b>	<b>3,737,177</b>	<b>207,750</b>	<b>5,103</b>	<b>3,534,531</b>
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUBLICO	-1,409,310	800	178,332	-1,231,777
<b>TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO</b>	<b>2,327,867</b>	<b>208,550</b>	<b>183,435</b>	<b>2,302,753</b>
<b><u>SIST. DE ALUMB. PUB. REVALUADO</u></b>	<b>565,054</b>	<b>0</b>	<b>131</b>	<b>565,185</b>
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUB REV	-259,580	1,547	30,284	-230,843
<b>TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO</b>	<b>305,474</b>	<b>1,547</b>	<b>30,415</b>	<b>334,342</b>
<b><u>PLANTA GENERAL</u></b>				
TERRENO Y DERECHO S/TERRENOS	858,403	0	0	858,403
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,574,574	96,536	0	4,478,038
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	561,733	48,220	39,536	553,050
EQUIPO DE TRANSPORTE	3,093,233	50,162	0	3,043,071
HERRAMIENTAS	779,666	79,463	60,779	760,982
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	152,056	1,181	18,316	169,191
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	325,704	27,940	16,862	314,626
EQUIPO ELECTRONICO	1,660,987	91,396	158,733	1,728,325
POZO PROFUNDO DEL EDIFICIO	237	0	0	237
EQUIPO COMUNICACION AMI	251,562	0	0	251,562
<b>TOTAL PLANTA GENERAL</b>	<b>12,258,156</b>	<b>394,897</b>	<b>294,226</b>	<b>12,157,485</b>
<b><u>DEP. ACUM. PLANTA GENERAL</u></b>	<b>-5,477,386</b>	<b>256,232</b>	<b>494,589</b>	<b>-5,239,029</b>
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-1,064,961	0	60,075	-1,004,886
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-375,035	32,949	23,146	-384,837
EQUIPO DE TRANSPORTE	-1,844,368	0	195,486	-1,648,882
HERRAMIENTAS	-529,890	54,131	77,326	-506,695
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-108,602	14,065	4,145	-118,522

<b>Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
---

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

Al 30 de Setiembre del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>DESCRIPCION</u>	<u>30/09/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
<b>EQUIPO MISCELANEO GENERAL</b>	-211,214	13,334	16,720	-207,827
<b>EQUIPO ELECTRONICO</b>	-1,233,784	141,753	98,822	-1,276,715
<b>EQUIPO COMUNICACION AMI</b>	-109,531	0	18,867	-90,664
<b>TOTAL PLANTA GENERAL NETA</b>	<b>6,780,770</b>	<b>651,129</b>	<b>788,815</b>	<b>6,918,456</b>
<b><u>PLANTA GENERAL REVALUADA</u></b>				
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	103,992	0	8,426	112,418
EQUIPO DE TRANSPORTE	383,588	0	0	383,588
HERRAMIENTAS	41,054	0	4,187	45,241
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	52,925	0	3,068	55,993
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	48,202	0	3,660	51,863
EQUIPO ELECTRONICO	114,706	0	8,645	123,351
POZO PROFUNDO EDIFICIO	466	0	0	466
EQUIPO COMUNICACION AMI	17,114	0	0	17,114
<b>TOTAL PLANTA GENERAL</b>	<b>5,508,603</b>	<b>0</b>	<b>27,987</b>	<b>5,536,589</b>
<b><u>DEP. ACUM. PLANTA GENERAL REV.</u></b>	<b>-3,585,929</b>	<b>20,939</b>	<b>44,007</b>	<b>-3,562,861</b>
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-2,862,369	0	32,705	-2,829,664
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-98,651	6,293	2,131	-102,813
EQUIPO DE TRANSPORTE	-364,928	0	3,421	-361,507
HERRAMIENTAS	-40,290	3,854	656	-43,489
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	-52,391	2,263	210	-54,444
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	-43,863	2,135	1,693	-44,305
EQUIPO ELECTRONICO	-115,090	6,395	1,910	-119,576
EQUIPO COMUNICACION AMI	-8,347	0	1,284	-7,063
<b>TOTAL PLANTA GENERAL NETA</b>	<b>1,922,674</b>	<b>20,939</b>	<b>71,994</b>	<b>1,973,728</b>
<b><u>ACTIVOS GENERACION CANALETE</u></b>	<b>17,269,956</b>	<b>110,936</b>	<b>2,567</b>	<b>17,161,588</b>
<b><u>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO</u></b>	<b>17,269,956</b>	<b>110,936</b>	<b>2,567</b>	<b>17,161,588</b>
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	2,227,453	0	0	2,227,453
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	4,123,909	0	0	4,123,909
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,137,310	4,519	0	8,132,791
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	69,806	0	0	69,806
MOBL. EQUIP. OFICI. 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 TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	662,770	0	0	662,770
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	176,970	40,496	2,567	139,041
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE AL COSTO</b>	<b>17,269,956</b>	<b>110,936</b>	<b>2,567</b>	<b>17,161,588</b>
<b><u>DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION</u></b>	<b>-6,533,058</b>	<b>1,505</b>	<b>321,556</b>	<b>-6,213,007</b>
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-911,059	0	39,045	-872,014
OBRA ELECTROMECHANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,597,007	111,352	-2,485,654	
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,559,094	0	109,856	-2,449,237
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-29,662	0	2,130	-27,532
MOB.EQUIP.OFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-4,977	0	826	-4,151
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-26,673	0	11,282	-15,391
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-314,597	0	15,103	-299,494
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-89,990	2,502	31,960	-59,535
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO</b>	<b>-6,533,058</b>	<b>2,502</b>	<b>321,556</b>	<b>-6,213,007</b>
<b>TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA</b>	<b>10,736,898</b>	<b>112,440</b>	<b>324,123</b>	<b>10,948,580</b>
<b><u>ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADA</u></b>	<b>7,764,592</b>	<b>0</b>	<b>106</b>	<b>7,764,698</b>
<b><u>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA</u></b>	<b>7,764,592</b>	<b>0</b>	<b>106</b>	<b>7,764,698</b>
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,067,169	0	0	1,067,169
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,974,744	0	0	1,974,744
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	4,060,019	0	0	4,060,019
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	23,383	0	0	23,383
MOB. EQUIP. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	594	0	0	594
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	791	0	0	791
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	344,027	0	0	344,027
LINEA TRANSMISION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	293,252	0	0	293,252
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	612	0	106	718
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADO</b>	<b>7,764,592</b>	<b>0</b>	<b>106</b>	<b>7,764,698</b>
<b><u>GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA</u></b>	<b>-2,291,372</b>	<b>95</b>	<b>134,192</b>	<b>-2,657,275</b>
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-390,083	0	18,707	-371,376
OBRA ELECTROMECHANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-1,111,790	0	53,318	-1,058,471
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-1,138,220	0	54,810	-1,083,409

<b>Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
---

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

Al 30 de Setiembre del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>DESCRIPCION</u>	<u>30/09/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-10,833	0	538	-10,295
MOB.EQUILOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-460	0	22	-437
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-711	0	75	-636
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-138,675	0	6,598	-132,077
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-602	95	123	-574
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA</b>	<b>-2,791,372</b>	<b>95</b>	<b>134,192</b>	<b>-2,657,275</b>
<b>TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA REVALUADA</b>	<b>4,973,220</b>	<b>95</b>	<b>134,298</b>	<b>5,107,423</b>
<b>TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA</b>	<b>15,710,117</b>	<b>112,535</b>	<b>458,421</b>	<b>16,056,003</b>
<b>ACTIVOS GENERACION BIJAGUA</b>	<b>39,911,978</b>	<b>7,960</b>	<b>1,105</b>	<b>39,905,123</b>
<b>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO</b>	<b>39,911,978</b>	<b>7,960</b>	<b>1,105</b>	<b>39,905,123</b>
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	5,498,830	0	0	5,498,830
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,627,693	0	0	5,627,693
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	27,371,225	0	0	27,371,225
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	103,946	0	0	103,946
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,826	0	0	5,826
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,396	7,865	0	9,531
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	802,229	0	0	802,229
LINEA 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
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA AL COSTO</b>	<b>39,911,978</b>	<b>7,960</b>	<b>1,105</b>	<b>39,905,123</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION</b>	<b>-8,387,650</b>	<b>997</b>	<b>708,418</b>	<b>-7,680,228</b>
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-1,310,284	0	110,211	-1,200,073
OBRA ELECTROMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,005,072	0	168,831	-1,836,241
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-4,880,992	0	410,568	-4,470,424
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-30,329	0	2,599	-27,731
MOB.EQUILOFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-4,503	0	437	-4,066
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-8,960	0	1,525	-7,436
LINEA DE TRANSMISION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-138,227	0	11,627	-126,600
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-3,356	2,502	844	-3,509
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO</b>	<b>-8,381,724</b>	<b>2,502</b>	<b>706,641</b>	<b>-7,676,080</b>
<b>TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA NETA</b>	<b>31,524,328</b>	<b>8,957</b>	<b>709,523</b>	<b>32,224,895</b>
<b>ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADA</b>	<b>5,917,986</b>	<b>0</b>	<b>88</b>	<b>5,918,074</b>
<b>ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA</b>	<b>5,917,986</b>	<b>0</b>	<b>88</b>	<b>5,918,074</b>
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. EQUI. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	1,030	0	0	1,030
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	482	0	0	482
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	201,075	0	0	201,075
LINEA TRANSMISION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	68,060	0	0	68,060
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	163	0	88	251
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADO</b>	<b>5,917,986</b>	<b>0</b>	<b>88</b>	<b>5,918,074</b>
<b>GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA</b>	<b>-1,078,052</b>	<b>80</b>	<b>103,071</b>	<b>-975,060</b>
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-168,358	0	16,129	-152,229
OBRA ELECTROMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-257,450	0	24,669	-232,780
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-627,109	0	60,080	-567,028
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-3,932	0	369	-3,563
MOB.EQUILOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-787	0	77	-709
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-478	0	6	-471
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-19,780	0	1,702	-18,078
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-159	80	38	-200
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA</b>	<b>-1,078,052</b>	<b>80</b>	<b>103,071</b>	<b>-975,060</b>
<b>TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA REVALUADA</b>	<b>4,839,934</b>	<b>80</b>	<b>103,160</b>	<b>4,943,014</b>
<b>ACTIVOS GENERACION</b>	<b>9,655,080</b>	<b>13,127</b>	<b>747</b>	<b>9,642,700</b>
<b>ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO</b>	<b>9,655,080</b>	<b>13,127</b>	<b>747</b>	<b>9,642,700</b>
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	26,034	4,515	0	21,519
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO</b>	<b>9,655,080</b>	<b>13,127</b>	<b>747</b>	<b>9,642,700</b>

<b>Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
---

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

Al 30 de Setiembre del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/09/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
<b>DESCRIPCION</b>				
<b>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO</b>	<b>-2,904,932</b>	<b>9</b>	<b>294,097</b>	<b>-2,610,845</b>
OBRA ELECTROMECANICA	-2,507,122	0	263,211	-2,243,910
EQUIPO ELECTRONICO	-39,630	9	4,329	-35,311
OBRA CIVIL	-141,073	0	14,793	-126,280
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-7,401	0	876	-6,525
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	-182,165	0	5,644	-176,520
LINEA DE TRANSMISION	-4,756	0	498	-4,258
EQUIPO DE COMPUTO	-5,573	0	1,677	-3,896
HERRAMIENTAS	-17,214	0	3,068	-14,145
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO</b>	<b>-2,904,932</b>	<b>9</b>	<b>294,097</b>	<b>-2,610,845</b>
<b>ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA RIO NARANJO</b>	<b>1,184,800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,184,800</b>
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
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA</b>	<b>1,184,800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,184,800</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO</b>	<b>-318,613</b>	<b>0</b>	<b>35,589</b>	<b>-283,024</b>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	-272,989	0	32,387	-240,602
EQUIPO ELECTRONICO	-4,121	0	494	-3,628
OBRA CIVIL	-17,392	0	1,821	-15,571
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,323	0	151	-1,172
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-20,822	0	575	-20,247
LINEA DE TRANSMISION	-518	0	61	-457
EQUIPO DE COMPUTO	-276	0	3	-272
HERRAMIENTAS	-1,172	0	98	-1,074
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO</b>	<b>-318,613</b>	<b>0</b>	<b>35,589</b>	<b>-283,024</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETA RIO NARANJO</b>	<b>7,616,335</b>	<b>13,136</b>	<b>330,432</b>	<b>7,933,631</b>
<b>ACTIVOS GENERACION</b>	<b>29,017,006</b>	<b>6,127</b>	<b>0</b>	<b>29,010,879</b>
<b>ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO</b>	<b>29,017,006</b>	<b>6,127</b>	<b>0</b>	<b>29,010,879</b>
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	34,223	5,380	0	28,842
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO</b>	<b>29,017,006</b>	<b>6,127</b>	<b>0</b>	<b>29,010,879</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA EL CACAO</b>	<b>-7,755,978</b>	<b>0</b>	<b>832,728</b>	<b>-6,923,250</b>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	-6,897,693	0	766,117	-6,131,577
EQUIPO ELECTRONICO	-87,178	0	9,774	-77,404
OBRA CIVIL	-352,456	0	39,162	-313,294
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-8,956	0	1,055	-7,901
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	-293,997	0	769	-293,228
LINEA DE TRANSMISION	-93,806	0	10,426	-83,381
EQUIPO DE COMPUTO	-4,803	0	878	-3,925
HERRAMIENTAS	-17,089	0	4,548	-12,541
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO EL CACAO</b>	<b>-7,755,978</b>	<b>0</b>	<b>832,728</b>	<b>-6,923,250</b>
<b>ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA CACAO</b>	<b>3,603,590</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,603,590</b>
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

<b>Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
---

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

Al 30 de Setiembre del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/09/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
<b>DESCRIPCION</b>				
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA</b>	<b>3,603,590</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,603,590</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA CACAO</b>	<b>-847,252</b>	<b>0</b>	<b>102,179</b>	<b>-745,074</b>
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-745,642	0	94,643	-650,999
EQUIPO ELECTRONICO	-9,387	0	1,192	-8,195
OBRA CIVIL	-43,543	0	4,838	-38,705
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,473	0	184	-1,288
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-35,990	0	0	-35,989
LINEA DE TRANSMISION	-10,137	0	1,287	-8,849
EQUIPO DE COMPUTO	-344	0	0	-344
HERRAMIENTAS	-737	0	33	-704
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO CACAO</b>	<b>-847,252</b>	<b>0</b>	<b>102,179</b>	<b>-745,074</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO EL CACAO</b>	<b>24,017,366</b>	<b>6,127</b>	<b>934,906</b>	<b>24,946,145</b>
<b>TOTAL PLANTA GENERACION EOLICA NETA</b>	<b>31,633,701</b>	<b>19,263</b>	<b>1,265,338</b>	<b>32,879,777</b>
<b>ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES</b>	<b>24,696,846</b>	<b>2,383,886</b>	<b>289,589</b>	<b>22,602,549</b>
<b>RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>	<b>9,350,758</b>	<b>752,705</b>	<b>0</b>	<b>8,598,053</b>
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES COSTO	6,924,940	661,624	0	6,263,316
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,425,819	91,081	0	2,334,738
<b>DEPREC. ACUMU.RED PASIVA INFOCOM. COSTO</b>	<b>-1,541,117</b>	<b>0</b>	<b>256,765</b>	<b>-1,284,352</b>
DEPREC. ACUMU. FIBRA OPTICA. INFOCOM. COSTO	-979,899	0	199,934	-779,965
DEPREC. ACUMU. POSTES Y HERRA INFOCOM. COSTO	-561,218	0	56,831	-504,387
<b>NODOS COSTO</b>	<b>1,535,017</b>	<b>98,868</b>	<b>95</b>	<b>1,436,244</b>
EQUIPO ELECTRONICO INFOCOMUNICACIONES NODOS COSTO	1,093,187	90,063	95	1,003,220
PLANTAS DC NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	139,048	0	0	139,048
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	302,782	8,806	0	293,976
<b>DEPREC. ACUMU.NODOS INFOCOM. COSTO</b>	<b>-747,209</b>	<b>37</b>	<b>103,409</b>	<b>-643,837</b>
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOM. COSTO	-101,939	37	31,830	-70,146
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC NODOS INFOCOM. COSTO	-489,101	0	34,742	-454,358
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOM. COSTO	-156,169	0	36,836	-119,332
<b>HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>	<b>2,217,053</b>	<b>151,128</b>	<b>0</b>	<b>2,065,926</b>
EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,874,203	151,128	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
<b>DEPREC. ACUMU. HEADEND INFOCOM. COSTO</b>	<b>-1,207,098</b>	<b>0</b>	<b>205,862</b>	<b>-1,001,236</b>
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICOS HEADEND INFOCOM. COSTO	-1,010,035	0	188,948	-821,087
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC HEADEND INFOCOM. COSTO	-65,705	0	5,550	-60,155
DEPREC. ACUMU. EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOM. COSTO	-2,705	0	215	-2,490
DEPREC. ACUMU. MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOM. COSTO	-56,727	0	5,410	-51,318
DEPREC. ACUMU. ANTENAS HEADEND INFOCOM. COSTO	-71,925	0	5,739	-66,186
<b>CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>	<b>1,715,449</b>	<b>47,276</b>	<b>15,690</b>	<b>1,683,864</b>
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,075,914	29,937	1,910	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	426,691	17,339	13,780	423,132
<b>DEPREC. ACUMU. CDT INFOCOM. COSTO</b>	<b>-1,109,550</b>	<b>9,240</b>	<b>133,656</b>	<b>-985,135</b>
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS ELECTRONICOS CDT INFOCOM. COSTO	-860,258	1,503	94,996	-766,764
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC CDT INFOCOM. COSTO	-69,816	0	5,503	-64,312
DEPREC. ACUMU. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOM. COSTO	-19,674	0	1,567	-18,107
DEPREC. ACUMU. MOBILIARIO Y EQUIPO CDT DEPRE. ACUMU. INFOCOM. COSTO	-159,803	7,737	31,589	-135,951
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>	<b>423,390</b>	<b>114,454</b>	<b>0</b>	<b>308,936</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO TRANSPORTE INFOCOM. COSTO</b>	<b>-197,971</b>	<b>0</b>	<b>26,660</b>	<b>-171,310</b>
<b>HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>	<b>199,674</b>	<b>15,208</b>	<b>10,367</b>	<b>194,833</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO COSTO</b>	<b>-127,436</b>	<b>9,407</b>	<b>20,058</b>	<b>-116,784</b>
<b>EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>	<b>83,150</b>	<b>16,847</b>	<b>1,281</b>	<b>67,584</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFOCOM. COSTO</b>	<b>-15,513</b>	<b>958</b>	<b>5,958</b>	<b>-10,513</b>
<b>EQUIPO CPE INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>	<b>3,828,980</b>	<b>717,313</b>	<b>0</b>	<b>3,111,668</b>
<b>EQUIPO STB INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>	<b>1,703,390</b>	<b>389,645</b>	<b>401</b>	<b>1,314,145</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO STB INFO COSTO</b>	<b>-678,809</b>	<b>0</b>	<b>219,493</b>	<b>-459,316</b>
<b>ACTIVOS RETIRADOS RED INFOCOMUNICACIONES</b>	<b>-433,559</b>	<b>132,252</b>	<b>245,865</b>	<b>-319,945</b>
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE S.P.C</b>	<b>141,555</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>141,555</b>
<b>DEPR. ACUM. EQUIP.TRANS.S.P.C FONATEL</b>	<b>-100,585</b>	<b>0</b>	<b>15,224</b>	<b>-85,361</b>
<b>FIBRA OPTICA SPC FONATEL</b>	<b>2,679,263</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,679,263</b>
<b>DEP. ACUM. FIBRA OPTICA SPC FONATEL</b>	<b>-850,827</b>	<b>0</b>	<b>362,576</b>	<b>-488,251</b>
<b>POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL</b>	<b>134,312</b>	<b>152</b>	<b>0</b>	<b>134,160</b>
<b>DEP. ACUM. POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL</b>	<b>-41,954</b>	<b>0</b>	<b>17,377</b>	<b>-24,578</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL</b>	<b>8,038</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8,038</b>
<b>DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL</b>	<b>-7,723</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>-7,658</b>

<b>Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
---

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

Al 30 de Setiembre del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/09/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
<b>DESCRIPCION</b>				
<b>EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL</b>	374,713	7,872	9,519	376,360
<b>DEPR. ACUM. EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL</b>	-246,855	1,088	41,566	-206,376
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL</b>	3,661	0	100	3,761
<b>DEPR. ACUM. MOB Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL</b>	-1,637	59	280	-1,416
<b>HERRAMIENTAS SPC FONATEL</b>	1,052	315	0	737
<b>DEPR.ACUMUL.HERRAMIENTAS SPC FONATEL</b>	-750	0	13	-737
<b>EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL</b>	725,591	17,372	6,272	714,491
<b>DEPR ACUMUL. E.PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL</b>	-496,213	0	86,704	-409,509
<b>EQUIPO CARGADORES TELEFONICOS</b>	82,879	0	0	82,879
<b>DEPR ACUMUL. EO.CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL</b>	-77,606	0	7,256	-70,350
<b>TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>	<b>17,325,513</b>	<b>2,482,195</b>	<b>1,792,513</b>	<b>16,635,831</b>
<b>ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES</b>	<b>377,850</b>	<b>0</b>	<b>228</b>	<b>378,078</b>
<b>RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>	<b>199,245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>199,245</b>
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	112,942	0	0	112,942
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	86,303	0	0	86,303
<b>DEPRECIACION ACUMULADA RED PASIVA INFO REVALUADA</b>	<b>-93,778</b>	<b>0</b>	<b>7,472</b>	<b>-86,306</b>
DEPRECIACION ACUMULADA FIBRA OPTICA INFO REVALUADA	-53,158	0	4,235	-48,923
DEPRECIACION ACUMULADA POSTES Y HERRAJES INFO REVALUADA	-40,620	0	3,236	-37,384
<b>NODOS REVALUADO</b>	<b>41,101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41,101</b>
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
<b>DEPRECIACION ACUMULADA NODOS IMFO REVALUADA</b>	<b>-37,997</b>	<b>0</b>	<b>3,077</b>	<b>-34,920</b>
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO INFO NODOS REVALUA	-4,930	0	434	-4,496
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC NODOS INFO REVALUADA	-29,561	0	2,355	-27,205
DEPREC ACUM EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFO REVALUADA	-3,506	0	288	-3,219
<b>HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>	<b>54,508</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54,508</b>
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
<b>DEPRECIACION ACUMULADA HEADEND INFO REVALUADA</b>	<b>-52,695</b>	<b>0</b>	<b>3,687</b>	<b>-49,008</b>
DEPREC ACUM EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFO REVALUADA	-38,439	0	2,551	-35,888
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC HEADEND INFO REVALUADA	-4,620	0	368	-4,252
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS HEADEND INFO REVALUADA	-206	0	16	-189
DEPREC ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFO REVALUADA	-3,977	0	317	-3,660
DEPRECIACION ACUMULADA ANTENAS HEADEND INFO REVALUADA	-5,453	0	434	-5,019
<b>CDT NFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>	<b>68,410</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>68,448</b>
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	52,868	0	39	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
<b>DEPRECIACION ACUMULADA CDT INFO REVALUADA</b>	<b>-53,782</b>	<b>26</b>	<b>4,508</b>	<b>-49,299</b>
DEPREC ACUM EQUIPO ELECTRONICO CDT INFO REVALUADA	-44,433	26	3,938	-40,521
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC CDT INFO REVALUADA	-5,203	0	415	-4,788
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFO REVALUADA	-2,065	0	119	-1,946
DEPREC ACUM MBLIARIO Y EQUIPO CDT NFO REVALUADA	-2,080	0	37	-2,043
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>	<b>10,611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10,611</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE INFO REVALUADA</b>	<b>-10,241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10,241</b>
<b>HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>	<b>3,604</b>	<b>0</b>	<b>139</b>	<b>3,742</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO REVALUADA</b>	<b>-3,637</b>	<b>105</b>	<b>0</b>	<b>-3,742</b>
<b>EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES REVALUADA</b>	<b>371</b>	<b>0</b>	<b>51</b>	<b>422</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISELANEO INFO REVALUADA</b>	<b>-367</b>	<b>51</b>	<b>22</b>	<b>-395</b>
<b>TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES REVAL</b>	<b>125,354</b>	<b>182</b>	<b>18,994</b>	<b>144,166</b>
<b>ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA</b>	<b>3,186,932</b>	<b>95</b>	<b>0</b>	<b>3,186,837</b>
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
<b>DEPREC.COSTO.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</b>	<b>-1,072,954</b>	<b>0</b>	<b>102,511</b>	<b>-970,443</b>
OBRA METALMECANICA	-41,955	0	3,975	-37,981
OBRA ELECTROMECANICA	-925,674	0	87,695	-837,979
EQUIPO ELECTRONICO	-14,634	0	1,386	-13,248

<b>Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
---

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

Al 30 de Setiembre del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>DESCRIPCION</u>	<u>30/09/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
<b>OBRA CIVIL</b>	-43,903	0	4,159	-39,744
LINEA TRANSMISION	-18,302	0	1,734	-16,568
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-7,604	0	779	-6,825
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-14,146	0	1,452	-12,693
EQUIPO DE COMPUTO	-878	0	39	-838
<b>TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO AL COSTO</b>	<b>2,113,978</b>	<b>95</b>	<b>102,511</b>	<b>2,216,394</b>
<b>ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA REVALUADO</b>	<b>873,153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>873,153</b>
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
<b>DEPREC.REVALU.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</b>	<b>-254,157</b>	<b>0</b>	<b>28,114</b>	<b>-226,043</b>
OBRA METALMECANICA	-9,880	0	954	-8,925
OBRA ELECTROMECANICA	-223,527	0	24,863	-198,664
EQUIPO ELECTRONICO	-2,994	0	333	-2,661
OBRA CIVIL	-8,981	0	999	-7,982
LINEA TRANSMISION	-3,744	0	416	-3,327
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,807	0	194	-1,613
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	-2,758	0	307	-2,451
<b>TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO REVALUADO</b>	<b>618,997</b>	<b>0</b>	<b>28,114</b>	<b>647,110</b>
<b>TOTAL ACTIVOS ACTIVO ARRENDADO SOLAR JUANILAMA</b>	<b>2,732,975</b>	<b>95</b>	<b>130,625</b>	<b>2,863,505</b>
<b>ACTIVO SOLAR HUACAS</b>	<b>4,307,164</b>	<b>887</b>	<b>131</b>	<b>4,306,408</b>
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
<b>DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS</b>	<b>-462,549</b>	<b>0</b>	<b>110,322</b>	<b>-352,227</b>
OBRA METALMECANICA	-40,208	0	9,523	-30,685
OBRA ELECTROMECANICA	-348,619	0	82,568	-266,051
EQUIPO ELECTRONICO	-11,866	0	2,908	-8,958
OBRA CIVIL	-32,584	0	7,717	-24,867
LINEA TRANSMISION	-2,089	0	495	-1,594
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-539	0	136	-402
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-16,103	0	3,853	-12,250
EQUIPO DE COMPUTO	-7	0	0	-7
<b>TOTAL ACTIVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO</b>	<b>3,844,615</b>	<b>887</b>	<b>110,453</b>	<b>3,954,181</b>
<b>ACTIVO SOLAR HUACAS REVALUADO</b>	<b>2,610</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,610</b>
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
<b>DEPREC.ACUM.SOLAR HUCAS REVALUADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
<b>TOTAL ACTIVO NETO SOLAR HUACAS REVALUADO</b>	<b>2,610</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,610</b>
<b>ACTIVO AMPLIACION SOLAR HUACAS</b>	<b>764,271</b>	<b>791,376</b>	<b>27,105</b>	<b>0</b>
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	121,915	121,915	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	458,035	458,035	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	88,615	88,615	0	0
LINEA DE TRANSMISION	93,167	120,273	27,105	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	2,537	2,537	0	0
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	0	0	0	0

<b>Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
---

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

Al 30 de Setiembre del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/09/2025	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL 31/12/2024
<b>DESCRIPCION</b>				
<b>DEPREC.ACUM.AMPLIACION SOLAR HUACAS</b>	<b>-15,285</b>	<b>0</b>	<b>15,285</b>	<b>0</b>
OBRA METALMECANICA	-2,438	0	2,438	0
OBRA ELECTROMECANICA	-9,161	0	9,161	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	-1,772	0	1,772	0
LINEA TRANSMISION	-1,863	0	1,863	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-51	0	51	0
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
<b>TOTAL ACTIVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO</b>	<b>748,985</b>	<b>791,376</b>	<b>42,391</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVOS ACTIVO SOLAR HUACAS</b>	<b>4,596,210</b>	<b>792,263</b>	<b>152,844</b>	<b>3,956,792</b>
<b>ACTIVOS SUBESTACION PINILA AL COSTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OBRA CIVIL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN PINILLA	2,022,300	0	0	2,022,300
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	1,030,191	0	0	1,030,191
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	232,947	0	0	232,947
<b>MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	957,159	0	0	957,159
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	326,225	0	0	326,225
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	1,617,681	0	0	1,617,681
SUBESTACIÓN PINILLA	2,438,070	0	0	2,438,070
<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	1,069,449	0	0	1,069,449
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	299,110	0	0	299,110
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	114,766	0	0	114,766
<b>DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS SUBESTACION AL COSTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OBRA CIVIL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN PINILLA	-220,365	0	37,918	-182,447
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-111,604	0	19,316	-92,288
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-25,236	0	4,368	-20,868
<b>MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-138,256	0	23,929	-114,327
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-47,121	0	8,156	-38,966
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	-233,665	0	40,442	-193,223
SUBESTACIÓN PINILLA	-352,153	0	60,952	-291,202
<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	-308,569	0	53,473	-255,096
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	-86,915	0	14,955	-71,960
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	-33,033	0	5,738	-27,295
OBRA CIVIL REVALUADA	500,050	0	0	500,050
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	812,585	0	0	812,585
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	222,485	0	0	222,485
DEPRECIACION ACUMULADA OBRA CIVIL REVALUADA	-40,388	0	9,376	-31,012
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	-90,287	0	20,315	-69,973
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	-48,914	0	11,124	-37,789
<b>TOTAL ACTIVO SUBESTACION PINILLA AL COSTO</b>	<b>9,906,509</b>	<b>0</b>	<b>310,062</b>	<b>10,216,571</b>
<b>TOTAL ACTIVO SUBESTACION PINILLA NETO</b>	<b>9,906,509</b>	<b>0</b>	<b>310,062</b>	<b>10,216,571</b>
<b>ACTIVOS DE GENERACION DSTRIBUIDA PANELES COSTO</b>				
G.D OBRA METALMECANICA	636,977	122,800	0	514,177
G.D. OBRA ELECTROMECANICA	2,470,870	176,558	0	2,294,313
G.D. LINEA TRANSMISION	4,021	0	0	4,021
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO</b>	<b>3,111,868</b>	<b>299,357</b>	<b>0</b>	<b>2,812,510</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION DISTRIBUIDA PANELES AL COSTO</b>				
G.D OBRA METALMECANICA	-25,683	0	16,179	-9,503
G.D. OBRA ELECTROMECANICA	-115,172	0	64,713	-50,459
DEPRE.COSTO LINEA TRANSMISION	-295	0	121	-174
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO</b>	<b>-141,149</b>	<b>0</b>	<b>81,013</b>	<b>-60,136</b>
<b>PLANTA GENERAL GENERACION</b>	<b>52,348</b>	<b>24,955</b>	<b>761</b>	<b>28,154</b>
DEP.ACUM.PTAGENERAL GENERACION	-6,216	0	5,442	-774
<b>TOTAL PLANTA GENERAL GENERACION NETO</b>	<b>46,132</b>	<b>24,955</b>	<b>6,203</b>	<b>27,380</b>
<b>ACTIVOS SOLAR VALLE ESCONDIDO</b>	<b>2,934,431</b>	<b>35,330</b>	<b>0</b>	<b>2,899,101</b>
DEPRE.ACUM.SOLAR VALLE ESCONDIDO	-72,688	0	46,967	-25,721
<b>TOTAL PLANTA SOLAR VALLE ESCONDIDO NETO</b>	<b>2,861,743</b>	<b>35,330</b>	<b>46,967</b>	<b>2,873,380</b>

<b>Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
---

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

Al 30 de Setiembre del 2025

El Activo no corriente se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>DESCRIPCION</u>	<u>30/09/2025</u>			<u>31/12/2024</u>
ACTIVOS GENERACION ALMACENAMIENTO ENERGIA	1,422,174	1,488,464	66,290	0
DEP.ACUM.ALMACENAMIENTO ENERGIA	-18,976	0	18,976	0
<b>TOTAL ACTIVOS GENERACION ALMACENAMIENTO ENERGIA NETO</b>	<b>1,403,198</b>	<b>1,488,464</b>	<b>85,267</b>	<b>0</b>
<b>SUB-TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>185,096,986</b>	<b>9,912,498</b>	<b>8,675,716</b>	<b>183,860,205</b>
OBRAS EN CONSTRUCCION OBRAS VARIAS	7,694,861	13,016,424	10,635,694	5,314,132
<b>TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>192,791,848</b>	<b>22,928,921</b>	<b>19,311,410</b>	<b>189,174,336</b>

**Nota 4- OTROS ACTIVOS**

Al 30 de Setiembre del 2025

La cuenta Otros Activos se presenta como sigue:

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
	<b>30/09/2025</b>	<b>30/09/2024</b>
<b>OTROS ACTIVOS - TERRENOS</b>		
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	183,941
TERRENO EN LIBERIA TELECOMUNICACIONES	46,053	0
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS TERRENOS</b>	<b>1,460,218</b>	<b>1,414,164</b>
<b>ACTIVOS ALQUILADOS</b>		
TRANSFORMADORES ALQUILADOS	65,344	78,058
LAMPARAS DE ENERGIA SOLAR	1,679	21,016
TRANS.Y MATER.REFORZAR SERVICIOS	54,929	54,179
MATERIALES	19,241	19,241
<b>TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS</b>	<b>141,192</b>	<b>172,493</b>
<b>DEPREC.ACUM.OTROS ALQUILADOS</b>		
DEPREC.ACUM.LAMPARAS DE ENERGIA SOL	-34,675	-19,507
<b>TOTAL DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS</b>	<b>-34,675</b>	<b>-19,507</b>
<b>TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS -NETOS</b>	<b>106,517</b>	<b>152,986</b>
<b>OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES</b>		
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	679,119	395,569
SOPORTES Y LICENCIAS INFOCOMUNICACIONES	432,721	175,923
SOPORTE Y LICENCIAS FONATEL	77,521	219,646
DERECHOS DE CONSECCION(ESPECTRO RADIOELECTRICO)	168,878	0
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES</b>	<b>679,119</b>	<b>395,569</b>
<b>DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR</b>		
EMBARGOS	1,768,369	1,726,591
<b>TOTAL DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR</b>	<b>1,768,369</b>	<b>1,726,591</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
DERECHOS TELEFONICOS	1,821	1,821
LICENCIAS (SOFTWARE)	900,379	403,136
INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO	0	0
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS DERECHOS</b>	<b>902,200</b>	<b>404,957</b>
<b>OTROS ACTIVOS DEPOSITOS DE GARANTIA</b>		
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)	46,000	45,500
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	7,537
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-CANAL)	0	0
CERT.DEP.GARANTIA INS FONDO INVERSION COLONES	0	0
DEPOSITO GARANTIA PROY CFIA1171681 GASIFICACION(MOPT-02-07-RPT-19)	27,336	0
DEP.GARANTIA HAPAG LLOYG COSTA RICA S.A.(CONTENEDORES)	0	0
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS DEP. DE GARANTIA</b>	<b>376,498</b>	<b>390,282</b>

<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>5,292,920</b>	<b>4,484,549</b>
----------------------------	------------------	------------------

#### Nota 5- INVERSIONES PERMANENTES

Al 30 de Setiembre del 2025

Las Inversiones Permanentes se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	30/09/2025	30/09/2024
CERTIF. APORT. UNACOOOP R.L.	6,166	522
DEPOSITOS DE GARANTIA BCO. POP	0	0
DEPOSITOS A CONELECTRICAS ( 1 )	8,653,159	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 APOORTE 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 APOORTE DE CAPITAL GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR	117,294	57,323
DEPOSITO APOORTE CAPITAL CONFED.COOPE.CARIBE CENTRO Y SUDAMER	283	283
<b>TOTAL INVERSIONES PERMANENTES</b>	<b>8,981,727</b>	<b>8,586,872</b>

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

#### Nota 6- EFECTIVO

Al 30 de Setiembre del 2025

El Efectivo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	30/09/2025	30/09/2024
<b>CAJA GENERAL</b>		
TESORERIA	75	75
OFICINA DE STA CRUZ	900	900
OFICINA DE NICOYA	500	400
OFICINA DE FILADELFIA	475	475
OFICINA DE JICARAL	200	200
COBRADOR MANFRED MENDEZ VILLARREAL	0	100
OFICINA DE CARMONA	250	250
OFICINA DE PAQUERA	400	300
OFICINA DE HOJANCHA	200	150
AFILIACION	325	325
OFICINA DE HUACAS	700	500
OFICINA SARDINAL	400	400
OFICINA SAN MARTIN	400	400
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	500	500
<b>SUB-TOTAL CAJA GENERAL</b>	<b>5,425</b>	<b>5,075</b>

<b>CAJA CHICA</b>		
OFICINA DE STA CRUZ	200	200
OFICINA DE NICOYA	300	300
OFICINA DE FILADELFIA	500	500
OFICINA DE JICARAL	550	550
SECCION DE PROVEEDURIA	2,000	2,000
OFICINA DE CARMONA	350	350
OFICINA DE PAQUERA	200	200
OFICINA DE HOJANCHA	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
<b>SUB-TOTAL CAJA CHICA</b>	<b>4,200</b>	<b>6,050</b>
<b>TOTAL CAJAS</b>	<b>9,625</b>	<b>11,125</b>
<b>BANCOS</b>		
<b>BANCOS COLONES</b>		
CTA CTE 009-000429-2 BNCR STA CRUZ	338,053	396,771
CTA CTE 100-01-009-004243-3 BNCR	82,876	72,949
CTA CTE 9002911-7 BNCR-STA CRUZ	28,184	17,951
CTA CTE 4534-5 BNCR-STA CRUZ	84,859	115,343
BNCR CTA CTE 4715-0	316	39,489
CTA CTE 100-01-009-005081-0 BNCR COLONES(TA-SP-TARJETAS)	26,875	18,524
CTA CTE 100-01-202-000932-8 BNCR. COLONES(TELECOMUNICACIONES)	13,012	24,484
CTA CTE 100-01-202-000977-8 BNCR. COLONES(COMPRAS INTERNET)	508	208
CTA CTE 100-01-202-001052-0 BNCR. COLONES(DISTRIBUCION ENERGIA)	413	413
CTA CTE 100-01-202-001051-2 BNCR. COLONES(ACT.COMERCIAL)	22,936	24,355
<b>SUB-TOTAL BANCO NACIONAL</b>	<b>598,033</b>	<b>710,488</b>
CTA CTE 003-007462-3 BCO POPULAR	5,415	101,075
CTA CTE 16101003410205196 B.P COLONES	1,190	8,369
CTA CTE 16101003420019069 B.P DOLARES	24	495
CTA CTE 0341020995 B.P. COLONES	1,965	359
CTA CTE 0342001976 B.P. DOLARES	0	0
CTA CTE 100-01-202-000931-0 BNCR. COLONES(FONATEL PHC)	14	14
<b>SUB-TOTAL BANCO POPULAR</b>	<b>8,607</b>	<b>110,312</b>
<b>BANCO DE COSTA RICA</b>		
BCR CTA.CTE #32600000043 SUC.SANTA	242,476	191,692
CTA 326-0000521-5 BCR (COLONES)	184,508	168,390
BCR CTA CTE 326-0000668-8 COLONES	70,327	81,318
CTA CTE 001-0303978-1 BANCO DE COSTA RICA	0	0
CTA CTE 001-050220376 BCR COLONES(FONATEL)	15,809	13,836
<b>SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA</b>	<b>513,120</b>	<b>455,236</b>
<b>SUBTOTAL BANCO COLONES</b>	<b>1,119,760</b>	<b>1,276,036</b>
<b>BANCO NACIONAL DOLARES</b>		
CTA CTE 100-02-009-600045-0 (\$)BNCR	74,118	7,845
CTA CTE 100-02-202-000704-5 BNCR. DOLARES(FONATEL PHC)	3,409	1,854
CTA CTE 100-02-202-000705-3 BNCR. DOLARES(FONATEL SPC)	171	175
<b>SUBTOTAL BANCO NACIONAL</b>	<b>77,699</b>	<b>9,874</b>
<b>BANCO DE COSTA RICA</b>		
CTA CTE 326-736-6(\$) BCR (L.T.PAPAGAYO)	51	0
BCR CTA #326-0000517-7 DOL(PROY.HID.CAN)	116,776	217,011
CTA CTE 001-050220459 BCR DOLARES(FONATEL)	136,600	9
<b>BANCO CENTRAL COSTA RICA</b>		
CTA RESERVA 10000079001000011 BCCR(COLONOS)	13,491	13,516
CTA RESERVA 10000079002000028 BCCR(DOLARES)	80,859	83,733
<b>SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA</b>	<b>253,426</b>	<b>217,020</b>
<b>SUBTOTAL BANCO DOLARES</b>	<b>331,126</b>	<b>226,894</b>
<b>BAC CREDOMATIC</b>		
CTA CTE CR02010200009491240287 BAC COLONES(ACT.DIST.ELECTROLINERA)	9,817	14,348
<b>TOTAL BAC CREDOMATIC COLONES</b>	<b>9,817</b>	<b>14,348</b>
<b>SUB-TOTAL BANCOS</b>	<b>1,545,236</b>	<b>1,600,180</b>
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>1,564,678</b>	<b>1,625,654</b>

**Nota 7- INVERSIONES TRANSITORIAS**

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta Inversiones Transitorias se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
INVERSION C.P.BCO NAC. (\$ DOLARES)	44,075	44,465

INV. C.P. BCO POPULAR (PAGOS PENDIENTES)	44,131	195,239
INVERSION C.P.BCO NACIONAL	10,625,510	8,158,535
INVERSION C.P.BCO NACIONAL (FONDO MUT.)	2,080,072	1,646,636
INVERSION C.P.BANCO DE COSTA RICA	819,535	2,814,535
BANCO DE COSTA RICA ( \$ )	224,348	2,600,233
INVERSION BANCO POPULAR(FONDOS DE INVERSION COLONES)	3,867	3,867
INVERSION BCO NACIONAL(SUPERFONDO DEP.GAR.CONSUM.SUCON)	2,797,856	2,375,552
INVERSION BCO POPULAR DOLARES	92,092	95,162
INVERSION BCO DE COSTA RICA (BONOS)	24,409,324	23,710,115
INVERSION BANCO POPULAR VALORES(ICE)	2,000,000	1,300,000
INVERSION BCO POPULAR(FONDO MUTUALIDAD COLONES)	250,000	250,000
<b>TOTAL INVERSIONES TRANSITORIAS</b>	<b>44,402,809</b>	<b>44,252,559</b>

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

Al 30 de Setiembre del 2025

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

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
<b>DESCRIPCION</b>		
EFFECTOS A COBRAR	235,576	128,244
DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	63,828	110,156
DOCUMENTOS POR COBRAR PRODUCCIONES CGT S.A.	123,957	0
<b>CUENTAS A COBRAR</b>		
CUENTAS A COBRAR CONSUMIDORES	4,444,568	4,396,524
DOCUMENTO POR COB.ARREND.FINANC.CP	0	0
CUENTAS A COBRAR SERVICIOS TELECOMUNICACIONES	1,210,973	760,717
CUENTAS A COBRAR PROYECTO PRONAMYPE	345,756	124,202
CUENTA A COBRAR GENERACION DISTRIBUIDA	18,186	172
CUENTAS A COBRAR ARTEFACTOS ELECTRICOS	7,833,670	7,101,345
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS TELEFONICAS	0	0
CUENTAS A COBRAR A SUSCRIPTORES	21	32
CUENTAS A COBRAR PANELES SOLARES	5,190	4,122
CUENTAS A COBRAR PUNTO VENTAS	0	0
<b>OTRAS CUENTAS A COBRAR</b>		
PROVEEDORES	8,364,910	3,535,151
ASOCIADOS	361	-1,840
COMPAÑIAS ELECTRICAS	0	0
I.C.E.(LINEAS CELULARES)	107	65
CUENTA A COBRAR OTROS CARGOS	27,063	23,933
FACTURAS EVENTUALES AXIS	1,047,704	886,001
INSTITUCIONES	3,271,785	3,000,045
CHEQUES SIN FONDOS O NOTA DEBITOS	3,827	7,634
INT.SERVIDUMBRE PROY. LIBERIA-PAPAGAYO	9,695	38,695
CUENTAS POR COBRAR APOORTE COOPEGUANACASTE SPC FONATEL	0	0
EQUIPOS PROGRAMA HOGARES CONECTADOS	692	692
CUENTA A COBRAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	319,948	320,563
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR</b>	<b>13,046,092</b>	<b>7,810,938</b>
<b>CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS</b>		
CUENTAS VARIAS	18,043	5,675
FALTANTES DE CAJA	30	30
<b>SUB-TOTAL CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS</b>	<b>18,073</b>	<b>5,705</b>
DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	-244,005	-269,168
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>26,914,100</b>	<b>20,062,834</b>
DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	63,828	110,156
DOCUMENTOS POR COBRAR PRODUCCIONES CGT S.A.	123,957	0
<b>TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>187,784</b>	<b>110,156</b>

#### Nota 9- INVENTARIOS - NETOS

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta Inventarios se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
----------------------------	-----------------	-----------------

	30/09/2025	30/09/2024
<b>INVENTARIOS - NETOS</b>		
<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>		
INVENTARIO DE MATERIALES	6,312,249	6,456,802
ESTIMACION P/ VALUACION DE INV.	-42,018	-92,665
<b>TOTAL INVENTARIO NETO</b>	<b>6,270,230</b>	<b>6,364,137</b>

INVENTARIO COMERCIAL ARTEF. ELECT.	1,324,408	1,552,083
<b>TOTAL INVENTARIO ARTEFACTOS ELECTRICOS</b>	<b>1,324,408</b>	<b>1,552,083</b>

<b>INVENTARIO DE MAT.Y SUMINISTROS ELE</b>	824,581	867,788
<b>INVENTARIO MAT.Y EQUIPO ACTIVIDAD DE INFOCOMUNICACIONES</b>	2,548,694	1,902,456
<b>INVENT MATER EQUIP- S.P.C FONATEL</b>	205,978	228,875
<b>INVENTARIO GENERACIÓN DISTRIBUIDA</b>	<b>180,502</b>	<b>58,965</b>
<b>TOTAL DE INVENTARIOS</b>	<b>11,354,393</b>	<b>10,974,304</b>

#### Nota 10- GASTOS PREPAGADOS

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta GaStos Prepagados se presenta como sigue:

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
	<b>30/09/2025</b>	<b>30/09/2024</b>
POLIZA AUTOMOVIL NO. 010-17	10,710	5,770
POLIZA RIESGOS PROFESION 61487	43,580	58,778
POL.RESPONSABILIDAD CIVIL OU3911	20,518	21,535
POLIZA DE FIDELIDAD #U-4002	793	0
POLIZA DE INCENDIO N° 0115 INC800-23	2,048	2,069
POLIZA DE VIDA DE DIRECTORES	1,030	806
POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	553	1,337
PRIMA.REN.V.DINERO TRANS 578-5	0	220
POLIZA DE VIDA 01-15-VIC-27-00	401	0
DERECHOS DE CIRCULACION	2,113	5,271
POLIZA EQUIPO CONTRATISTA	2,362	3,587
SEGURO OBRA CIVIL PROYECTOS GENERACIÓN	255,806	214,099
POLIZA DE RESPONSABILIDAD LOCAL CTRO CONVENCIONES	0	0
GASTOS PREPAGADOS FONATEL	17,313	15,144
ASEGURADORA DEL ISTMO ADISA SUBESTACION PINILLA	5,470	5,022
POLIZA DE INCENDIO DE ELECTROLINERAS	487	729
POLIZA INCENDIO MULTIRIESGO G.D	3,663	1,431
<b>TOTAL GASTOS PREPAGADOS</b>	<b>366,846</b>	<b>335,799</b>

#### Nota 11- PATRIMONIO

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta Patrimonio se presenta como sigue:

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
	<b>30/09/2025</b>	<b>30/09/2024</b>
<b>CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO</b>		
SUPERAVIT POR APORTACION	26,907,199	24,312,199
APORTE DE CAPITAL S/PROYECTOS ELECT	21,248,973	20,049,177
APORTE DE CAPITAL S/PROYECT.SUBTERRANEOS	1,637,741	1,637,741
<b>CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO</b>	<b>49,793,913</b>	<b>45,999,117</b>
<b>RESERVAS DE LEY</b>		
SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO	46,334,883	46,539,043
CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO	43,025,252	36,871,843
RESERVA TARIFARIA INVERSIONES	16,102,229	11,607,540
<b>RESERVAS DE LEY</b>		
RESERVA LEGAL	4,407,095	3,993,473
RESERVA DE EDUCACION	436,120	308,458
RESERVA DE BIENESTAR SOCIAL	2,651,521	2,392,383
<b>TOTAL RESERVAS DE LEY</b>	<b>7,494,736</b>	<b>6,694,314</b>

EXCEDENTES POR DISTRIBUIR	0	0
AJUSTES A PERIODOS ANTERIORES	0	0
<b>EXCEDENTES PERIODO 2025</b>	<b>3,150,077</b>	<b>3,403,755</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>165,901,457</b>	<b>151,115,973</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Nota 12- PASIVOS LARGO PLAZO**

Al 30 de Setiembre del 2025

El Pasivo a Largo Plazo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>
PRESTAMO BRC PROYECTO BIJAGUA UPALA	162,176	259,494
PREST.BCR.(BIJAGUA)	334,081	447,250
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	10,885,433	11,420,854
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	1,665,639	2,079,908
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692)	1,643,855	1,724,711
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	11,246,276	11,677,898
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	708,391	1,027,028
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	481,890	513,290
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	6,160,803	6,514,946
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	18,063,967	18,767,925
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	7,375,198	7,735,130
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	423,477	459,462
PRESTAMOS CONELECTRICAS PROYECTO AMI	6,268,347	6,469,862

PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	74,440
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	20,968	44,655
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	160,881
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	1,443,033	1,224,664
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	2,236,918	1,905,380
<b>TOTAL HIPOTECAS LARGO PLAZO</b>	<b>69,120,453</b>	<b>72,507,776</b>

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	736,063	683,215
FONDO DE MUTUALIDAD LARGO PLAZO	937,515	937,515
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL LP	1,253,761	1,201,490
DOCUMENTOS POR PAGAR BONOS	27,260,000	27,260,000
DEPOSITOS PARA FINANCIAR OBRAS	2,304,985	2,195,220
PASIVO CONTINGENTE	2,444,077	2,530,279
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>34,936,401</b>	<b>34,807,720</b>

#### Nota 13- PASIVOS CORTO PLAZO

Al 30 de Setiembre del 2025

El Pasivo Corto Plazo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	30/09/2025	30/09/2024
PRESTAMO BCR BIJAGUA UPALA	26,392	23,968
PREST.BCR.(BIJAGUA)	32,134	27,992
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	102,998	69,715
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	120,935	102,737
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692)	15,554	10,528
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	106,230	56,407
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	82,101	49,659
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	6,649	5,699
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	74,098	75,426
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	125,484	75,379
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	69,784	50,065
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	9,189	7,372
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	44,113
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	6,023	5,560
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	56,061
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	-30,506	34,653
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION_DISTRIB)	3,804	120,930
<b>TOTAL HIPOTECAS CORTO PLAZO</b>	<b>750,870</b>	<b>816,265</b>

#### Nota 14- CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de Setiembre del 2025

Las Cuentas por Pagar se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
	30/09/2025	30/09/2024
PROVEEDORES ACTIVIDAD ENERGIA	3,813,985	4,208,832
ASOCIADOS	2,704	1,154
INSTITUCIONES	1,830,761	1,690,156
SERVICIOS PROVISIONALES	61,590	62,001
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRIC	15	7
INT.SERVIDUMBRES LIBERIA PAPAGAYO	418,841	401,523
RESERVA CENECOP(40%) CAPACITAC.EMPLEADOS	255,257	255,257
CUENTAS A PAGAR NOTAS CREDITO AXIS	829,457	453,517
INVERSIONES A LA VISTA PUESTO BOLSA	182,005	182,005
CUERPO DE BOMBEROS DE C.R(IMPUESTO)	93,740	95,027
CONELECTRICAS	119,914	99,531
PROVEEDORES ACTIVIDAD COMERCIAL	1,798,341	1,922,306
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(POLIZAS AUTOEXPEDIBLES)	22,617	2,734
INTERESES BN SUPERFONDO DEP.GARANTIAS CONSUMO	322,545	253,171
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(COBRO MARCHAMO)	5,003	0
INTERESES GENERADOS CERTIF.DEP.PLAZO.CONSTRUCTORAS	878	878
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMIDORES MAXIMA DEMANDA	249,078	247,027
CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS PUBLICOS Y OTROS	6,269	2,693
GENERACION SOLAR FOTOVOLTAICA BELEN S.A.	8,467	3,964
CAMPOS PICADO WILLIAM	2,774	3,992
CUENTAS A PAGAR PROYECTO PRONAMYPE	335,578	110,045
CUENTAS A PAGAR SPC FONATEL	883	116,450

PROVEEDORES ACTIVIDAD TELECOMUNICACIONES	546,728	459,564
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION	293,739	615,301
PROVEEDORES PARTICULARES PROYECTO AMI	103,945	44,134
PROVEEDORES SUB ESTACION PINILLA	1,045	1,045
CUENTAS POR PAGAR ALQUILER POSTES PAGADO POR ADELANTADO	140,229	113,877
PROVEEDORES PROYECTOS FOTOVOLTAICO	25,741	25,741
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION DISTRIBUIDA	58,179	72,085
PROVEEDORES VARIOS(NAYAX)	24,023	24,023
PASIVO DIFERIDO ALQUILER POSTES(TELECOM)	0	0
CUENTAS POR PAGAR SISTEMA PREPAGO ELECTRICIDAD	29	58
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL CP	35,254	34,137
CUENTAS POR PAGAR BONOS	583,322	582,467
<b>TOTAL CUENTAS A PAGAR</b>	<b>12,172,937</b>	<b>12,084,703</b>

<b>Nota 15- IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR</b>
---

Al 30 de Setiembre del 2025

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

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
<b>RETENCIONES EMPLEADOS</b>		
C. C. S. S.	58,519	54,837
BANCO POPULAR	6,112	5,726
PENSIONES ALIMENTICIAS	0	2,473
EMBARGOS	0	0
IMPUESTO SOBRE SALARIOS	23,841	35,203
IMPUESTO 15% S/ DIETAS	3,709	2,513
COOPENAE R.L.	0	199
<b>TOTAL RETENCIONES EMPLEADOS</b>	<b>92,182</b>	<b>101,023</b>

**IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR**

IMPUESTO S/ DIVIDENDOS	4	6
IMPUESTO RETENCION PAGO INFOCOMUNICACIONES	10,837	12,358
IMPUESTO RETENCION 25% PAGOS PROVEEDORES	339	0
IMPUESTOS AL VALOR AGREDADO	748,682	741,595
<b>TOTAL IMPUESTO SOBRE VENTAS POR PAGAR</b>	<b>759,862</b>	<b>753,959</b>
<b>TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>852,044</b>	<b>854,982</b>

<b>CUOTAS PATRONALES POR PAGAR</b>
------------------------------------

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta Cuotas Patronales por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
<b>CUOTAS PATRONALES POR PAGAR</b>		
C. C. S. S.	89,184	83,570
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGATORIO(0.5%)	12,224	11,447
BANCO POPULAR	3,056	2,863
I. N. A.	9,168	8,590
I. M. A. S.	3,056	2,863
ASIGNACIONES FAMILIARES	30,559	28,632
<b>TOTAL CUOTAS PATRONALES POR PAGAR</b>	<b>147,247</b>	<b>137,965</b>

<b>OTROS PASIVOS</b>
----------------------

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta Otros Pasivos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
<b>SUELDOS POR PAGAR</b>	<b>232,778</b>	<b>207,060</b>

PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI	643,232	198,822
INGRESOS POR DISTRIBUIR	70,563	90,107
<b>FONDO DE MUTUALIDAD</b>		
CUOTA MENSUAL	2,278,533	1,922,819
<b>TOTAL FONDO DE MUTUALIDAD</b>	<b>1,718,313</b>	<b>1,495,492</b>
<b>TOTAL IMPUESTOS RETENCIONES Y OTROS</b>	<b>3,664,178</b>	<b>2,984,427</b>

#### Nota 16- GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES POR PAGAR

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta Gastos acumulados y provisiones se presenta como sigue:

<b>GASTOS ACUMULADOS</b>		
VACACIONES	1,732	0
GASTOS	978	0
OTRAS PROVISIONES	97,615	97,615
<b>TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>	<b>100,326</b>	<b>97,615</b>

PROVISION PARA AGUINALDOS	494,380	479,062
PROVISION COBROS JUDICIALES	136,591	136,591
<b>TOTAL GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES</b>	<b>731,298</b>	<b>713,268</b>

#### Nota 17- DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR

Al 30 de Setiembre del 2025

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

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
	<b>30/09/2025</b>	<b>30/09/2024</b>
GARANTIAS POR PAGAR	661,168	674,861
GARANTIAS DE CONSUMO	3,117,571	2,610,770
PANELES SOLARES	3,115	3,115
GARANTIA CUMPLIMIENTO	119,707	169,465
CERTIFICADOS GARANTIA(TESORERIA)	1,456	943
<b>TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR</b>	<b>3,907,679</b>	<b>3,472,687</b>

#### Nota 18- CUENTA TRANSITORIA

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta Transitoria por pagar se presenta como sigue:

	<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
	<b>30/09/2025</b>	<b>30/09/2024</b>
<b>CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED</b>		
CUENTA TRANSITORIA INGRESO Y RETIROS	316	1,442
CUENTA TRANSITORIA TRASPASOS(INVENT)	-30,812	2,626
CUENTA TRANSITORIA CXC AXIS - EXACTUS	725,283	714,036
AJUSTE DE INVENTARIOS	0	3,418
CUENTA TRANSITORIA EMBRIX	-391,807	-95,049
CUENTA TRANSITORIA MODULOS DEUDORA Y ACRED	341,218	-580,947
CUENTA TRANSITORIA PROYECTO PRONAMYPE	21,941	0
CUOTAS BENEFICIARIOS FIDEICOMISO SUTEL PHC	5,696	5,585
<b>TOTAL CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED</b>	<b>671,834</b>	<b>51,110</b>

#### Nota 19- VENTAS DE ENERGIA ELECTRICA

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta Venta de Energía Eléctrica se presenta como sigue:

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
	<b>30/09/2025</b>	<b>30/09/2024</b>

ENERGIA RESIDENCIAL	18,876,142	22,115,279
ENERGIA GENERAL	15,397,289	16,807,452
ENERGIA INDUSTRIAL	564,358	689,450
MAXIMA DEMANDA INDUSTRIAL	3,625,151	3,984,802
INTERDEPARTAMENTAL	101,448	99,427
FACTOR DE POTENCIA (MULTAS)	90,425	71,892
VENTA COSTO VARIABLE COMBUSTIBLE	6,288,087	2,828,646
VENTA COSTO VARIABLE GENERACION(ALUMBRADO PUB)	113,517	86,018
VENTA DE ENERGIA RECARGAS ELECTROLINERAS	37,552	19,856
<b>TOTAL VENTA DE ENERGIA ELECTRICA</b>	<b>45,093,969</b>	<b>46,702,821</b>

**Nota 20- VENTAS DE ALUMBRADO PUBLICO**

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta Venta de Alumbrado Público se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>
LIBERIA	12,606	11,736
NICOYA	181,991	188,502
SANTA CRUZ	721,342	721,269
CARRILLO	328,041	328,403
HOJANCHA	13,714	14,095
NANDAYURE	24,008	24,725
PUNTARENAS	60,489	63,447
BAGACES(PALO VERDE)	131	145
<b>TOTAL VENTA DE ALUMBRADO PUBLICO</b>	<b>1,342,321</b>	<b>1,352,325</b>

**Nota 21- INGRESOS ACTIVIDAD DE GENERACION**

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta Ingresos Generacion se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>
INGRESOS GENERACION	12,653,884	9,106,895
<b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD GENERACION</b>	<b>12,653,884</b>	<b>9,106,895</b>

**Nota 22- OTROS INGRESOS**

Al 30 de Setiembre del 2025

La Cuenta de Otros Ingresos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2025</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/09/2024</u>
<b>VENTA MATERIALES Y DESECHOS</b>		
VENTA MATERIALES ELECTRICOS	3,096	10,595
VENTA DE DESECHOS	6,269	3,046
<b>TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS</b>	<b>9,365</b>	<b>13,641</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
VENTA ARTEFACTOS ELECTRICOS	8,307,867	8,835,332
DESCUENTOS S/VENTAS	-157,385	-150,072
VENTA DE MAT.Y SUMINISTROS ELECT.	2,720,552	2,913,691
INGRESOS ACTIVIDADES DE INFOCOMUNICACIONES	7,886,059	7,422,545
<b>TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS</b>	<b>18,758,187</b>	<b>19,021,735</b>
<b>OTROS INGRESOS ELECTRICOS</b>		
MULTAS	345,837	307,499
RECONEXIONES	82,427	78,623
TRASLADO DE MEDIDORES	906	795
REINSTALACION DE MEDIDORES	975	891
INSPECCIONES	10,981	9,953
ALQUILER MATERIALES Y EQUIPO	274	40
ALQUILER DE POSTES INSTALADOS	229,895	431,308
OTROS INGRESOS	21,308	65
CAMBIO DE MEDIDOR	45	50

SOBRANTE DE INVENTARIO	3	0
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	0	4,880
GENERACION DISTRIBUIDA	91,229	158,316
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	494,555	290,173
PEAJE DE DISTRIBUCION	0	168
INGRESOS POR GENERACION PANELES	294,205	144,534
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO PANELES	7,091	2,742
INGRESOS POR INDEMNIZACIONES INS	0	31,242
INGRESOS GENERACIÓN DISTRIBUIDA	0	0
<b>TOTAL OTROS INGRESOS ELECTRICOS</b>	<b>1,579,731</b>	<b>1,461,279</b>
<b>INGRESOS AJENOS A LA OPERACION</b>		
SOBRANTE DE CAJA	841	618
COMISIONES	3,228	794
INTERESES	1,390	1,150
DIFERENCIAS EN TIPO DE CAMBIO	85,616	479,361
OTROS INGRESOS	106,425	147,489
INTERESES DEPOSITOS A PLAZO	476,946	695,173
INTERESES GANADOS SOBRE APORTE	458	763
INTERESES GANADOS S/ PROYECTOS	3,109	3,609
INTERESES GANADOS ARTEF. ELECTRICOS	1,188,099	1,016,402
INTERESES Y MULTAS PROVEEDORES	91,139	33,348
INTERESES GANADOS SUM.ELECTRICOS	209,358	179,141
INTERESES CUENTA CORRIENTE	6,462	17,026
ALQUILER DE PANELES SOLARES	1,864	1,929
SOBRANTES DE INVENTARIO	2,736	0
ALQUILER CENTRO DE CONVENCIONES	4,049	37,393
COMISIONES COBRO MARCHAMOS	2,434	3,285
INGRESOS PROYECTOS PRONAMYPE	14,441	3,631
COBRO SERVICIOS REGISTRO NACIONAL	492	1,113
INGRESOS POR SERVICIOS COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS C	5,560	5,778
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO CGT GUANACASTE S.A.	5,427	9,965
COMISIONES DE SEGURO AUTOEXPEDIBLE	26,107	21,781
INGRESOS POR RENDIMIENTOS INVERSIONES BONOS	248,782	144,806
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
<b>TOTAL INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN</b>	<b>2,485,016</b>	<b>2,804,577</b>
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>22,832,298</b>	<b>23,301,233</b>

#### Nota 23- COSTOS DE VENTAS

Al 30 de Setiembre 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>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
<b>COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA</b>		
ENERGIA	6,459,417	10,483,942
MAXIMA DEMANDA	1,638,786	2,685,205
SERVICIO DE TRANSMISION	4,333,637	4,486,129
COSTO DE VENTA ENERGIA DISTRIB.GENERACION	12,547,957	9,106,895
COSTO VARIABLE DE COMBUSTIBLE	5,037,028	4,200,879
COMPRA DE ENERGIA CONELECTRICAS	1,957,674	1,758,370
COSTOS ENERGIA ELECTROLINERAS	8,860	5,414
COSTO DE VENTA ENERGIA GD(PANELES COLEGIOS)	294,206	143,964
<b>TOTAL COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA</b>	<b>32,277,565</b>	<b>32,870,799</b>
<b>COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO</b>	<b>348,315</b>	<b>422,747</b>
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	348,315	422,747
<b>TOTAL COMPRAS DE ENERGIA</b>	<b>32,625,880</b>	<b>33,293,546</b>
<b>COSTO DE MATERIALES ELECTRICOS</b>	<b>6,806</b>	<b>10,066</b>
<b>COSTO DE ARTEFACTOS ELECTRICOS</b>	<b>6,899,198</b>	<b>7,428,825</b>
<b>COSTO DE VENTA DE MAT.SUMINIST.ELEC</b>	<b>2,076,802</b>	<b>2,336,896</b>
<b>COSTOS SERVICIOS DE INFOCOMUNICACIONES</b>	<b>779,873</b>	<b>410,214</b>
<b>COSTO SERVICIO S.P.C FONATEL</b>	<b>1,293,104</b>	<b>1,639,976</b>
<b>COSTO POR IVA NO DEDUCIBLE</b>	<b>156,693</b>	<b>192,675</b>
<b>COSTOS SERVICIOS GENERACION DISTRIBUIDA</b>	<b>241,755</b>	<b>125,366</b>
<b>COSTOS SERVICIOS GENERACION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL OTROS COSTOS</b>	<b>11,455,052</b>	<b>12,144,122</b>

<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>	<b>44,080,931</b>	<b>45,437,668</b>
-------------------------------	-------------------	-------------------

<b>Nota 24- GASTOS DE OPERACION</b>
-------------------------------------

Al 30 de Setiembre 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>30/09/2025</u>	<u>30/09/2024</u>
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS DE OPERACION</b>		
SALARIOS	5,327,783	4,942,900
VACACIONES	0	21,353
C.C.S.S.	799,516	740,586
BANCO POPULAR	27,442	25,365
I.N.A.	84,059	77,780
I.M.A.S.	27,443	25,365
ASIGNACIONES FAMILIARES	274,426	253,652
AGUINALDO	460,441	426,408
PRESTACIONES LEGALES	378,481	350,648
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	192,025	142,020
UNIFORME DE EMPLEADOS	39,433	69,021
SUBSIDIOS	27,483	32,143
CAPACITACION DE PERSOL	69,565	86,406
DIETAS CONSEJO ADMINISTRACION	81,255	71,946
DIETAS COMITE DE VIGILANCIA	32,543	28,779
GTOS CONSEJO DE ADMINISTRACION	17,702	12,738
GTOS COMITE DE VIGILANCIA	3,286	1,447
GTOS COMITE DE EDUCACION	3,771	21,723
GASTOS DE ASAMBLEA	91,621	58,080
GASTOS DE REPRESENTACION	600	53
ATENCION A FUNCIONARIOS	1,882	3,011
HONORARIOS PROFESIONALES	110,077	142,498
KILOMETRAJE	13,546	12,631
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	29,240	26,005
ELECTRICIDAD	278,459	234,384
TELEFONO	26,030	24,965
AGUA (IMPUESTO Y TASA)	67,503	100,419
ALQUILERES	138,312	148,060
COMISION AGENCIA DE COBRO	509,940	490,012
SERVICIO DE COMPUTO	1,191,111	904,467
COMUNICACIONES	7,485	1,568
PUBLICIDAD	225,992	222,484
SEGUROS	263,371	187,007
MATERIAL DE ASEO	107,031	117,350
MANTENIMIENTO DE PLANTA	1,053,023	860,797
MANT.EQ RADIO COMUNICACION	10,721	10,354
MAT.EQ.TALLER Y HERRAMIENTAS	44,678	23,677
MAT.MOB.EQUIPO DE OFICINA	73,772	57,705
MANT.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	240,673	162,451
MAT.SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO	73	554
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	180,932	154,608
REPUESTOS DE VEHICULOS	89,599	50,590
ENDEREZADO Y PINTURA	550	192
LLANTAS	12,918	13,990
BATERIAS	3,020	2,078
MATERIALES Y SERVICIOS	17,510	10,560
DERECHOS DE CIRCULACION	6,208	6,300
PARQUEO Y PEAJE	1,655	80
<b>DEPREC.PLANTA DE DISTRIBUCION</b>		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	328,774	306,942
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	216,472	182,825
TRANSFORMADORES DE LINEA	292,151	268,781
MEDIDORES	311,180	278,091
<b>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO</b>		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	9,247	9,236
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	3,770	3,770
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	20,831	20,831
<b>DEPREC.PLANTA DE DIT.REVAL.</b>		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	156,759	152,192
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	91,013	91,013
TRANSFORMADORES DE LINEA	113,188	113,193
MEDIDORES	9,181	9,314
<b>GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADA</b>		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	5,063	5,063
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	1,743	1,743
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	11,210	11,210
DEPREC.SIST.ALUMBRADO PUBLICO	178,332	150,955
DEPREC.SIST.ALMB.PUBL.REV.	30,284	27,282

DEPREC.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	60,075	58,267
DEPREC.MOBIL.Y EQUIPO DE OFICINA	30,740	28,686
DEPREC.EQUIPO DE TRANSPORTE	186,784	138,839
DEPREC.EQUIPO RADIO COMUNICACION	28,068	24,847
DEPREC. DE EQUIPO MISCELANEO	21,624	22,637
DEPREC. EQUIPO ELECTRONICO	118,089	119,420
PROGRAMA DE COMPUTO	0	0
DEPREC. EDIFL. Y ESTRUCTURA REV.	32,705	32,705
DEPREC. MOB. Y EQ. OFICINA REV.	2,131	3,736
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,919	3,896
EQUIPO DE ALMACEN Y TALLER	0	0
HERRAMIENTAS	83,476	71,373
EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIONES	1,493	2,225
DEPREC.EQUIPO MISCELANEO REVALUADO	1,693	3,499
EQUIPO ELECTRONICO	1,910	10,616
DEPREC. ACTIVOS NO TARIFARIOS	0	0
RECLAMOS POR DAÑOS	2,721	3,359
FUNCION REGULADORA ARESEP	65,878	7,099
OTROS GASTOS	361,616	136,756
BONIFICACION ATENCION AGENCIA	0	0
GASTOS JUDICIALES	0	0
DISPOSITIVOS DE LOCALIZACION GPS(AUTOM)	21,658	17,673
BENEFICIOS A EMPLEADOS(REC.LIC.ANTEOJOS)	7,991	5,022
DEPREC. EQ. MISCELANEO REVALUADO	3,658	5,179
MANTENIMIENTO PLANTA GENERAL	35,844	27,341
NOTAS LUCTUOSAS	246	1,034
TRANSPORTE	16,235	14,202
DONACION POR NACIMIENTO DE HIJOS EMPLEAD	120	420
ATENCION A ASOCIADOS	7,235	6,230
DONACIONES	0	295
GASTOS DE ANIVERSARIO	72,106	605
LECTURAS MEDIDORES,CORTAS Y RECONEXIONES	58,409	91,065
BONIF. POR DEFUNCION ART. 82 CONVENCION	0	0
COMISIONES BANCARIAS	116,204	52,518
GASTOS POR INCOBRABLES	0	0
HERRAMIENTAS REV	656	3,463
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGARIO(0.5%)	110,854	102,305
GASTOS POR SERVICIOS DE VIGILANCIA	277,828	310,528
<b>GASTOS COMITÉ ELECTORAL</b>		
DIETAS DEL COMITÉ ELECTORAL	27,494	25,025
GASTOS VARIOS COMITÉ ELECTORAL	913	414
GASTOS ARRENDAMIENTO SOLAR JUANILAMA	0	0
GASTOS REDITO PARA DESARROLLO	0	0
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN</b>	<b>16,209,679</b>	<b>14,345,949</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
INT. PREST. PROYECTOS GENERACION	2,557,869	3,011,701
INT.PREST.PREST.#202-3-30824713(CONST.HUACAS)	25,904	33,810
INTERESES PRET.BCR.LUMINARIAS LED# 05994059	22,060	30,414
GASTOS FINANCIEROS BICSA OP#50105504-5(CAP.TRABAJO)	0	0
INTERESES PRESTAMOS INFOCOMUNICACIONES	91,763	69,062
INTERES PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	1,820	3,560
INTERESES PAGADOS SOBRE BONOS(GASTO)	286,588	286,588
GASTOS COSTOS PRIMAS(INVERSIONES)	90,362	79,276
INTE.PREST.PROY.GENERACION DISTRIBUIDA	109,481	62,939
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3,810,490</b>	<b>4,297,527</b>
<b>GASTOS AJENOS A LA OPERACION</b>		
GASTOS PLAZA DE DEPORTES	2,882	150
MANTENIMIENTO LOTE DE FILADELFIA	70	189
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	106,776	636,636
MANTENIMIENTO DE CAMERINO	0	6
MANTENIMIENTO PANELES SOLARES	196	195
MANT.FINCA SOMBRERO(PLANES BELEN CARRILL	0	0
CARGO FINANC.XINT.ARREND.SUB-N.COLON-ICE	0	0
<b>TOTAL GASTOS AJENOS A OPERACIÓN</b>	<b>111,947</b>	<b>639,535</b>
<b>GASTOS DE OPERACION GENERACION</b>		
PEAJE CANALETE	139	0
COSTOS GERENCIA OYM GENERACION	35,108	45,419
COSTOS DE OPERACION GENERACION	587,001	518,364
COSTO DE MANTENIMIENTO GENERACION	495,320	523,868
COSTOS SOCIALES Y AMBIENTALES	23,755	21,417
GASTOS UNIDADES ADMINISTRATIVAS (APOYO GESTION)	0	0
<b>GASTOS DEPRECIACION GENERACION AL COSTO</b>		
<b>GASTOS DEPRECIACION HIDRAULICA AL COSTO</b>		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	151,387	151,364
OBRA ELECTROMECC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA AL COSTO	280,183	280,183
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA AL COSTO	520,425	520,385

EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA AL COSTO	2,599	2,599
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU AL COSTO	1,263	1,369
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULI AL COSTO	12,806	4,294
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	26,730	26,730
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	33,995	26,361
EQUIPO TRANSPORTE ACTIVIDAD HIDRAULICA	1,778	1,778
<b>GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA</b>		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA AL COSTO	1,029,328	1,029,679
EQUIPO ELECTRONICO	14,093	14,084
OBRA CIVIL	53,955	53,955
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	1,931	1,909
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	6,413	7,053
LINEA DE TRANSMISION	10,923	10,923
EQUIPO DE COMPUTO	2,555	1,415
HERRAMIENTAS	7,616	6,466
<b>GASTO DEPRE PLANTA GENERACIÓN AL COSTO</b>		
EQUIPO COMPUTO	350	100
HERRAMIENTAS	5,080	68
EQUIPOS MISCELANEO	12	0
<b>GASTOS DEPRECIACION GENERACION REVALUADA</b>		
<b>GASTOS DEPRECIACION DEPRECIACION GENERACION REVALUADA</b>		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	35,374	35,374
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA REVALUADA	77,988	77,988
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA REVALUADA	114,891	114,891
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA REVALUADA	369	369
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU REVALUADA	100	100
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAU REVALUADA	81	82
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	8,300	8,300
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	161	182
<b>GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA REVALUADA</b>		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	127,030	127,073
EQUIPO ELECTRONICO	1,686	1,686
OBRA CIVIL	6,659	6,659
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	335	336
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	575	642
LINEA DE TRANSMISION	1,349	1,349
EQUIPO DE COMPUTO	3	16
HERRAMIENTAS	131	178
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN PROY.GENERACION</b>	<b>3,679,775</b>	<b>3,625,003</b>
<b>GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION</b>	<b>310,062</b>	<b>310,062</b>
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION AL COSTO	269,247	269,247
GASTO POR DEPREC. OBRA CIVIL AL COSTO	61,602	61,602
GASTO POR DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRAN	133,478	133,478
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION AL COSTO	74,167	74,167
<b>GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION REVALUADA</b>		
GASTO DE DEPREC OBRA CIVIL REVALUADA	9,376	9,376
GASTO DE DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANS	20,315	20,315
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION REVALUAI	11,124	11,124
<b>TOTAL GASTOS DE DEPRECIACION SUBESTACION</b>	<b>310,062</b>	<b>310,062</b>
<b>GASTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO SUBESTACION</b>	<b>99,179</b>	<b>65,858</b>
COSTOS DE OPERACIÓN		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	0	249
SERVICIOS CONTRATADOS	93,408	56,147
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	0	0
OTROS	2,343	2,454
<b>MANTENIMIENTO PREVENTIVO</b>		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	0	3,705
SERVICIOS CONTRATADOS	3,188	3,303
OTROS	0	0
<b>OTROS COSTOS OPERACION SUB. PINILLA</b>		
MANTENIMIENTO PINILLA	240	0
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO SUBESTACION</b>	<b>99,179</b>	<b>65,858</b>
<b>TOTAL GASTOS SUBESTACION</b>	<b>409,241</b>	<b>375,920</b>
<b>GASTOS ACTIVIDAD INFOCOMUNICACIONES</b>		
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>138,520</b>	<b>53,729</b>
CANNON DE REGULACION SUTEL	29,127	15,668
CONTRIBUCION ESPECIAL PARAFISCAL FONATEL	106,734	38,040
MANTENIMIENTO RED INFOCOMUNICACIONES	277,192	354,998

<b>GASTOS OPERACION S.P.C FONATEL</b>	<b>679,987</b>	<b>798,192</b>
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	0	0
HONORARIOS PROFESIONALES	9,207	25,348
PUBLICIDAD	0	0
DERECHOS DE CIRCULACION	143	147
MANTENIMIENTO DE RED SPC FONATEL	22,990	73,087
ELECTRICIDAD SPC FONATEL	8,884	6,922
SOPORTE PLATAFORMAS (SP)DE GESTION SPC FONATEL	0	1,529
INTERESES POR PRESTAMOS A LP SPC FONATEL	86,181	115,469
DIFERENCIAL CAMBIARIO	8,940	37,096
SOFTWARE Y LICENCIAS DE SPC FONATEL	0	1,922
GAST.DEPREC. VEHICULOS S.P.C COSTO	15,224	15,900
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	362,576	309,558
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	17,377	17,044
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	65	272
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	42,459	44,789
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	280	289
HERRAMIENTAS SPC FONATEL.	13	22
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	86,704	96,019
EQUIPOS CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL COSTO	7,256	12,432
<b>GASTO DE DEPRECIACION INFOCOMUNICACIONES COSTO</b>	<b>978,772</b>	<b>777,362</b>
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA COSTO	256,765	196,710
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA COSTO	199,934	146,414
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES COSTO	56,831	50,295
GASTO DE DEPRECIACION NODOS COSTO	103,467	93,935
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT INFO NODOS COSTO	31,889	24,413
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC NODOS COSTO	34,742	34,742
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION NODOS COSTO	36,836	34,779
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND COSTO	205,862	173,811
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO HEADEND COSTO	188,948	155,159
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND COSTO	5,550	7,400
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND COSTO	215	215
GASTO DE DEPRECIACION MOB EQUIPO HEADEND COSTO	5,410	5,297
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND COSTO	5,739	5,739
GASTO DE DEPRECIACION CDT COSTO	139,800	122,998
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT COSTO	95,098	86,700
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT COSTO	5,503	5,503
GASTO DE DEPRECIACION EDIFC Y ESTRUCTURAS CDT COSTO	1,567	1,567
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT COSTO	37,632	29,227
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO TRANSPORTE COSTO	26,416	10,645
GASTO DE DEPRECIACION INFO HERRAMIENTAS COSTO	21,011	13,887
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO MISCELANEO COSTO	5,958	1,358
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO STB INFO AL COSTO	219,493	164,019
<b>GASTO DE DEPRECIACION INFO REVALUADA</b>	<b>18,766</b>	<b>18,971</b>
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA REVALUADA	7,472	7,472
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA REVALUADA	4,235	4,235
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES REVALUADA	3,236	3,236
GASTO DE DEPRECIACION NODOS REVALUADA	3,077	3,077
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO REVALUADA	434	434
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC REVALUADA	2,355	2,355
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION REVALUADA	288	288
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND REVALUADA	3,687	3,809
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT HEADEND REVALUADA	2,551	2,551
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND REVALUADA	368	491
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCT HEADEND REVALUADA	16	16
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND REVALUADA	317	317
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND REVALUADA	434	434
GASTO DE DEPRECIACION CDT REVALUADA	4,508	4,532
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT REVALUADA	3,938	3,942
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT REVALUADA	415	415
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT REVALUADA	119	119
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT REVALUADA	37	57
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO TRANSPORTE INFO REVALUADA	0	45
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	22	35
<b>TOTAL GASTOS INFOCOMUNICACIONES</b>	<b>2,093,237</b>	<b>2,003,252</b>
<b>GASTOS GENERACION DISTRIBUIDA PANELES</b>	<b>81,013</b>	<b>40,156</b>
OBRA METALMECÁNICA	7,029	6,190
OBRA ELECTROMECAÁNICA	73,863	33,833
LINEA TRANSMISION	121	121
OPERACION Y MANTENIMIENTO G.D PANELES	0	14
<b>TOTAL GASTO DEPREC. PROY GENERACION DISTRIBUIDA AL COSTO</b>	<b>81,013</b>	<b>40,156</b>
<b>GASTO.DEPREC.COSTO.ACTIVO.FOTOVOLTAICO</b>	<b>275,086</b>	<b>222,702</b>
OBRA METALMECANICA	19,254	13,793
OBRA ELECTROMECAANICA	214,023	177,805

EQUIPO ELECTRONICO	4,986	4,448
OBRA CIVIL	18,092	12,864
LINEA TRANSMISION	6,464	2,756
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	981	927
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	6,833	5,592
EQUIPO DE COMPUTO	39	134
HERRAMIENTAS	1,789	1,758
EQUIPO TRANSPORTE	2,625	2,625
<b>GASTO.DEPREC.REVAL.ACTIVO.FOTOVOLTAICO</b>	<b>28,114</b>	<b>28,038</b>
OBRA METALMECANICA	954	848
OBRA ELECTROMECHANICA	24,863	24,863
EQUIPO ELECTRONICO	333	333
OBRA CIVIL	999	999
LINEA TRANSMISION	416	416
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	194	194
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	307	307
EQUIP DE COMPUTO	8	39
HERRAMIENTAS	40	40
<b>TOTAL GASTOS JUANILAMA DEPREC.COSTO Y REVALUADO ACT.ARREN</b>	<b>303,200</b>	<b>250,740</b>
<b>GASTOS ELECTROLINERAS</b>	<b>6,993</b>	<b>3,518</b>
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS AL COSTO	4,042	3,421
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS REVALUADO	97	97
OPERACION Y MANTENIMIENTO ELECTROLINERAS	2,853	0
<b>GASTO.DEPREC.ACTIVO.ALMACENAMIENTO ENERGIA</b>	<b>18,976</b>	<b>0</b>
OBRA METALMECANICA	184	0
OBRA ELECTROMECHANICA	15,602	0
EQUIPO ELECTRONICO	2,015	0
EQUIPO ELECTRONICO	2,015	0
OBRA CIVIL	863	0
LINEA TRANSMISION	238	0
<b>TOTAL GASTOS GENERALES DE OPERACION</b>	<b>26,724,551</b>	<b>25,581,602</b>

## **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 (tipping Fee) para las Municipalidades toda la basura No valorizable para convertirla en energía eléctrica.

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

#### **2. Datos Técnicos del Proyecto**

Energía Anual Estimada: 63GWh/año

-Potencia Instalada: 9 MW

-Voltaje Línea Transmisión: 24,9 KV

#### **3. Datos Financieros**

**Inversión Total estimada:** \$44.476.304.82

**Costo estimado del KW instalado:** \$5930/KW

**Ingreso promedio Anual estimado:** \$7.045.000,0

**4. Estudios solicitados por e OyM:** 2.376.000 usd

#### **5. Estatus Proyecto:**

- Estudio Factibilidad Completo.
  - Estudio de Factor Calórico completo.
  - Viabilidad Ambiental Completa.
  - Convenios con Municipalidades al 100%. Se firmaron con las 4 Municipalidad Carrillo, Liberia, Nicoya, y Hojancha.
  - Capacitación y Comunicación en Comunidades vecinas: Plan de formación continuación 2023.
  - Inicio de Construcción se estima 2024.
  - Puesta en Operación Comercial: 2026.
  - Concesión de Generación Completa.
- Inversión estimada 44.476235.5

**SETENA:**

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

## Nota 26. Regulaciones Cambiarias.

- El 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 setiembre del 2024 y 2025** los tipos de cambio de referencia para la de venta de **¢522.87** y **¢506.00** dólares estadounidenses por US\$1.00, respectivamente.

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

2025	
<b>ACTIVOS</b>	41,181,559.38
<b>PASIVOS</b>	-
<b>POSICION NETA PASIVA</b>	41,181,559.38

## **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.