



Coopeguanacaste

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN DE GUANACASTE R.L.

Energías Limpias

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

ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 2026

Consejo de Administración

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

Santa Cruz, Junio del 2026

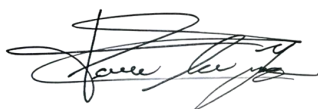
TABLA DE CONTENIDO

	<i>FOLIO</i>
<i>Balance de Situación Consolidado.</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>5-47</i>

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE R.L.
(Guanacaste, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO
al 30 de junio del 2026
Anexo No.1,2,3,4 y 5
(Expresado en colones costarricenses)

1

	<u>Nota</u>	<u>2026</u>	<u>2025</u>
Activos			
Activos no corrientes			
Inmuebles, planta y equipos, neto	3	208,927,241,273.98	192,600,571,052.76
Inversiones permanentes	5	10,006,313,316.15	9,261,331,282.77
Documentos por cobrar	8	141,598,849.90	187,784,356.48
Otros activos no corrientes	4	6,125,436,347.08	4,933,661,722.12
Total Activos no Corrientes		225,200,589,787.11	206,983,348,414.13
Activos Corrientes			
Efectivos y Equivalentes	6	1,349,597,840.82	1,994,530,448.09
Inversion a corto plazo	7	45,153,799,993.07	42,799,698,323.15
Cuentas y efectos por cobrar, neto	8	29,760,077,202.01	26,994,659,825.11
Inventarios, neto	9	13,273,979,915.63	11,474,591,151.90
Gastos prepagados	10	424,472,229.25	401,017,058.98
Total activos corrientes		89,961,927,180.78	83,664,496,807.23
Total Activos		315,162,516,967.89	290,647,845,221.35
Patrimonio y pasivos			
Patrimonio			
Capital Social Cooperativo	11	51,803,402,326.66	49,829,661,495.29
Reservas	11	22,920,009,293.88	21,810,850,952.67
Superavit revaluación activo	11	59,854,231,102.45	46,339,340,199.78
Capital para operación y mantenimiento	11	52,492,831,284.72	43,025,251,666.32
Excedentes por distribuir	11	1,959,329,920.76	0.00
Excedentes del periodo	11	2,055,985,665.25	2,113,521,280.05
Total patrimonio		191,085,789,593.72	163,118,625,594.11
Pasivos			
Pasivos no corrientes			
Hipotecas por pagar largo plazo	12	64,391,724,752.74	69,083,327,209.15
Documentos por pagar Bonos	12	27,260,000,000.01	27,260,000,000.01
Depósitos para financiar obras	12	978,283,310.85	2,060,562,772.94
Otras Pasivos por pagar largo plazo	12	5,474,191,266.94	5,347,036,276.42
Total pasivos no corrientes		98,104,199,330.54	103,750,926,258.52
Pasivos Corrientes			
Hipotecas por pagar	13	2,177,059,370.12	1,771,464,771.48
Cuentas por pagar	14	13,626,055,126.73	13,325,726,387.94
Impuestos, Retenciones y otros	15	4,298,831,545.36	3,574,725,144.77
Otros pasivos		0.00	0.00
Gastos acumulados, provisiones	16	1,056,886,976.43	659,481,579.26
Depósitos en garantía por pagar	17	4,104,754,216.59	3,840,685,557.12
Cuenta transitoria	18	708,940,808.40	606,209,928.15
Total pasivos corrientes y otros		25,972,528,043.63	23,778,293,368.73
Total pasivos		124,076,727,374.17	127,529,219,627.25
Total patrimonio y pasivos:		315,162,516,967.89	290,647,845,221.35



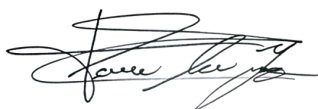
Lic. Aaron Gerardo Arias Zuñiga
Jefe Sección Contabilidad



MBA. Miguel Gómez Corea
Gerente General

ESTADO DE EXCEDENTES Y PERDIDAS CONSOLIDADO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO 2026 AL 30 DE JUNIO DEL 2026
ANEXO No: 1,2,3 Y 4

INGRESOS	NOTAS	2026	2025
Venta de energía eléctrica	19	€31,301,354,521.16	€30,863,972,381.82
Venta de energía alumb/Público	20	€1,053,090,173.60	€916,585,898.03
Ingresos Generación		€7,819,420,165.23	€8,636,624,268.47
TOTAL INGRESOS P/VENTA ENERGIA		€40,173,864,859.99	€40,417,182,548.32
OTROS INGRESOS			
Venta de materiales y desechos	22	€21,766,157.88	€5,295,203.66
Venta de artefactos eléctricos	22	€6,126,958,777.12	€5,701,191,144.38
Venta de Materiales y Suministros Elect.	22	€1,871,107,295.06	€1,845,500,467.21
Descuentos sobre ventas	22	-€107,674,258.01	-€105,903,967.71
Ingresos Actividad de Infocomunicaciones	22	€5,167,229,849.14	€5,214,343,517.35
Otros Ingresos Eléctricos	22	€1,369,868,348.83	€1,157,650,467.30
Ingresos Ajenos a la operación	22	€2,405,324,207.15	€1,700,279,795.57
TOTAL OTROS INGRESOS		€16,854,580,377.17	€15,518,356,627.76
TOTAL DE INGRESOS:		€57,028,445,237.16	€55,935,539,176.08
EGRESOS			
Compra energía eléctrica	23	€21,962,224,737.98	€22,241,889,941.06
Costo energía alumbrado público	23	€188,982,075.63	€231,495,186.52
TOTAL EGRESOS POR COMPRA ENERGIA		€22,151,206,813.61	€22,473,385,127.58
OTROS EGRESOS			
Costo materiales eléctricos	23	€19,345,060.41	€3,201,188.55
Costo artefactos eléctricos	23	€5,046,549,662.74	€4,745,109,578.24
Costo de venta de mat.y suministros	23	€1,430,186,995.26	€1,412,155,836.51
Costos de Servicios de Infocomunicaciones	23	€552,967,535.22	€480,162,398.18
Costo Servicios Fontel	23	€617,134,053.69	€995,184,352.74
Costo Iva no deducible	23	€101,895,141.76	€116,000,199.87
Costo Servicio Generacion Distribuida	23	€256,524,692.92	€159,078,955.38
TOTAL OTROS EGRESOS		€8,024,603,142.00	€7,910,892,509.47
TOTAL DE EGRESOS		€30,175,809,955.61	€30,384,277,637.05
UTILIDAD BRUTA:		€26,852,635,281.55	€25,551,261,539.03
GASTOS DE OPERACION			
Gastos sistema de alumb/publico	24	€16,535,286.26	€18,851,037.13
Gastos cobro consumidores	24	€1,271,785,390.35	€1,250,873,426.36
Gastos venta artef.eléctricos	24	€967,631,199.99	€833,589,325.03
Gastos Actividad Infocomunicaciones	24	€1,700,476,579.71	€1,578,938,040.45
Gastos Materiales y Suministros Eléctricos	24	€170,331,178.37	€148,471,399.46
Gastos de mantenimiento	24	€2,447,144,510.24	€2,306,478,677.44
Gastos de administración	24	€2,986,139,196.76	€2,705,097,314.22
Gastos Operación Generacion	24	€1,620,195,596.79	€1,065,461,763.59
Costos de Operación Subestacion	24	€45,977,799.32	€78,255,458.86
Gastos de mantenimiento preventivo Subestacion	24	€1,645,789.36	€3,087,738.50
Gastos de mantenimiento correctivo Subestacion	24	€515,467.42	€0.00
Otros costos de operación Subestacion	24	€1,335,921.60	€0.00
Gastos Operación y Mantenimiento Electrolineas	24	€4,876,946.03	€0.00
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION		€11,234,590,862.20	€9,989,104,181.04
OTROS GASTOS			
Gastos Ajenos a la Operación	24	€526,599,245.11	€83,318,136.52
TOTAL OTROS GASTOS:		€526,599,245.11	€83,318,136.52
TOTAL DE GASTOS		€11,761,190,107.31	€10,072,422,317.56
EXCEDENTE ANTES DE GASTOS FINANCIEROS DEPREC OTROS		€15,091,445,174.24	€15,478,839,221.47
Gastos Financieros	24	€2,475,049,107.78	€2,616,468,838.72
Gastos por Depreciacion	24	€4,597,661,084.89	€4,335,605,541.67
Gastos por Seguros	24	€183,684,333.92	€175,891,256.64
Gastos por Licencias	24	€310,744,795.77	€248,462,603.69
EXCEDENTE ANTES DE PARTICIPACIONES Y RESERVAS		€7,524,305,851.88	€8,102,410,980.75
Rédito para el desarrollo	24	-5,468,320,186.63	-€5,988,889,700.70
EXCEDENTE DEL PERIODO		€2,055,985,665.25	€2,113,521,280.05



Lic. Aaron Gerardo Arias Zuñiga
Jefe Sección Contabilidad



Mba. Miguel Gómez Corea
Gerente General

Estado de cambios en el patrimonio
 Por los períodos de un año terminados el 31 de Diciembre de 2023-24-25 y al 30 de Junio 2026
 (en colones costarricenses)

3

	Capital social cooperativo	Superávit por revaluación de activos	Reservas de ley y capital	Excedentes acumulados	Total
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2023</u>	<u>¢ 42,582,369,366.38</u>	<u>46,603,980,313.88</u>	<u>49,463,855,624.08</u>	<u>2,124,644,661.32</u>	<u>140,774,849,965.68</u>
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	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)
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2024</u>	<u>¢ 46,157,131,147.78</u>	<u>46,531,738,748.78</u>	<u>58,843,110,045.64</u>	<u>2,636,835,535.46</u>	<u>154,168,815,477.65</u>
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	13,809,803,326.39	13,809,803,326.39
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	13,325,425,719.93	-	-	13,325,425,719.93
Aportes de capital social	4,594,459,803.51	-	-	-	4,594,459,803.51
Retiros de capital social	(333,981,708.77)	-	-	-	(333,981,708.77)
Capitalización de excedentes	-	-	-	(2,636,835,535.45)	(2,636,835,535.45)
Asignación a las reservas de ley	-	-	2,852,994,280.87	(2,852,994,280.87)	-
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	8,997,479,124.38	(8,997,479,124.76)	-
Usos de reservas	-	-	(637,734,697.20)	-	(637,734,697.20)
<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2025</u>	<u>¢ 50,417,609,242.52</u>	<u>59,857,164,468.71</u>	<u>70,055,848,754.07</u>	<u>1,959,329,920.76</u>	<u>182,289,952,386.07</u>
Excedente neto del año antes de reservas	-	-	-	7,524,305,851.88	7,524,305,851.88
Actualización de la revaluación de activo fijo	-	(2,933,366.26)	-	-	(2,933,366.26)
Aportes de capital social	1,592,372,647.70	-	-	-	1,592,372,647.70
Retiros de capital social	(206,579,563.56)	-	-	-	(206,579,563.56)
Asignación Redito para el desarrollo	-	-	5,468,320,186.63	(5,468,320,186.63)	-
Usos de reservas	-	-	(111,328,362.10)	-	(111,328,362.10)
<u>Saldos al 30 de Junio del 2026</u>	<u>¢ 51,803,402,326.66</u>	<u>59,854,231,102.45</u>	<u>75,412,840,578.60</u>	<u>4,015,315,586.02</u>	<u>191,085,789,593.72</u>



Lic. Aaron Gerardo Arias Zuñiga
 Jefe Sección Contabilidad



Mba. Miguel Gómez Corea
 Gerente General

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL DE GUANACASTE
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el periodo de un año terminado el 30 de Junio del 2026
(Con cifras comparativas al 30 de Junio del 2025)
(Expresado en colones costarricenses)

DESCRIPCION	2026	2025
Actividades de Operación		
Exedentes Netos	2,055,985,665.25	2,113,521,280.05
Partidas que no requieren(proven) efectivo		
Depreciacion y Amortización	9,666,762,086.05	8,439,706,750.43
Superavit de revaluación	13,514,890,902.67	-246,737,563.83
Efectivos provistos (Usados para) cambios en:		
Inventarios	-1,799,388,763.73	-899,696,733.20
Cuentas por Cobrar	-2,765,417,376.90	-7,000,889,455.98
Documentos por cobrar	46,185,506.58	-77,628,667.15
Gastos Diferidos	-23,455,170.27	-25,069,930.96
cuentas por pagar	1,430,029,738.02	1,774,214,080.48
Otros Pasivos	764,204,936.88	502,102,853.99
Efectivo neto provistos para actividades de Operación:	22,889,797,524.55	4,579,522,613.83
Adquisicion de Propiedad, Planta y equipo	-27,185,206,932.23	-14,564,219,338.10
Inversiones Permanentes	-744,982,033.38	-674,459,204.68
Efectivo Neto Provistos para las actividades de Inversion:	-27,930,188,965.61	-15,238,678,542.78
Documento por Pagar	-5,646,726,927.98	10,328,461,358.68
Aportes de capital	1,973,740,831.37	4,351,579,726.51
Aumentos en reserva	10,576,737,959.61	11,145,441,178.08
Distribución de Excedentes	-2,113,521,280.05	0.00
Excedentes acumulado periodo	1,959,329,920.76	-2,649,747,226.73
Efectivo Neto Provisto para actividades de Financiación:	6,749,560,503.71	23,175,735,036.54
Disminucion o aumento de Efectivo Neto	1,709,169,062.65	12,516,579,107.59
Saldo de Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	44,794,228,771.24	32,277,649,663.65
Saldo de Efectivo y equivalentes al final del periodo	46,503,397,833.89	44,794,228,771.24
Saldo de Efectivo y equivalente al final del periodo	46,503,397,833.89	44,794,228,771.24
Diferencias	0.00	0.00



Lic. Aaron Gerardo Arias Zuñiga
Jefe Sección Contabilidad



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 Junio del 2026**, la cooperativa cuenta entre asociados y arrendatarios activos la suma de 103,709, 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, Liberia y Oficinas Centrales

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

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

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

El 01-de octubre del 2024 abrió operaciones PRODUCCIONES CGT DE GUANACASTE S.A Cédula jurídica número (3101914160)

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

Nuestra Misión

Impulsar el bienestar y el desarrollo integral de la Región, brindando soluciones tecnológicas y sostenibles en energía, telecomunicaciones y nuevos negocios diversificados. Fortaleciendo el capital humano, asegurando la eficiencia de los procesos y manteniendo el compromiso social y la transparencia inherentes al modelo cooperativo.

Nuestra Visión

Liderazgo y sostenibilidad integrada: Ser reconocido como el facilitador de soluciones integrales que impulsa el bienestar humano y la economía circular en la región.

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

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

Nota 2

Principales Políticas Contables

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

A) Periodo Económico:

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

Al 30 de Junio del 2026, la cooperativa cuenta con **232 empleados fijos y 340 por contratos para un total de 572 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 NIIF9 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 la NIIF 13-Medición del valor razonable con el propósito de que los activos cumplan con estándares internacionales de información financiera. Por lo que se aplica el método de enfoque del ingreso ya que nos permite proyectar los flujos de efectivo futuros generados por los activos y descontarlos a valor presente, obteniendo la medición más representativa y fiel al valor económico de Coopeguanacaste R.L. La aplicación de la NIIF 13 no solo asegura cumplimiento normativo con estándares internacionales, sino que además fortalece la transparencia y la credibilidad de los estados financieros, facilitando la toma de decisiones estratégicas, el acceso a financiamiento y la confianza de los socios y acreedores. Además, constituye una oportunidad estratégica para Coopeguanacaste R.L, que permitirá reflejar de manera más precisa el valor económico de sus activos, alineando los estados financieros con las mejores prácticas internacionales y reforzar su posición competitiva dentro del sector eléctrico nacional.

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

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

J) Obras en construcción

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

K) Depreciaciones

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

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

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

Se tiene dos cuentas de depreciaciones; al costo y la reevaluada. La depreciación al costo utilizada como base aplicable el activo al costo y la depreciación reevaluada utiliza como base para determinar el valor en libros de los activos a revaluar este proceso es calculado de acuerdo con la NIIF 13-Medición del valor razonable con el propósito de que los activos cumplan con estándares internacionales de información financiera. Por lo que se aplica el método de enfoque del ingreso ya que nos permite proyectar los flujos de efectivo futuros generados por lo activos y descontarlos a valor presente, obteniendo la medición más representativa y fiel al valor económico de Coopeguanacaste R.L

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 según lo indicado por la NIIF 13 Medición del Valor Razonable. Para lo cual se utiliza el método de enfoque del ingreso proyectando los flujos de efectivo futuros generados por los activos y descontarlos a valor presente, obteniendo una medición más representativa y fiel del valor económico de Coopeguanacaste R.L.

Bajo este método se calcula una tasa de descuento (WACC) del 14.10%, considerando la estructura financiera de Coopeguanacaste R.L. y el costo de capital propio y ajeno. Con dicha tasa se proyectaron y descontaron los flujos de efectivo futuros, lo que permitió determinar que el valor razonable de los activos fijos a este valor se le resta el valor en libros de los activos, si la diferencia es mayor se aplica revaluación a las diferentes clases de activos a saber Planta de Distribución, Planta General y Plantas de Generación.

Para la proyección de los flujos de efectivo operativos futuros se excluyó de los cálculos la información financiera del segmento de Telecomunicaciones, ya que los activos mantenidos en este segmento son objeto de una mayor obsolescencia tecnológica por su naturaleza y características.

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 cobrará por medio de planilla.
3. Incluir en el procedimiento de caja chica y emisión de cheque que todo pago de kilometraje debe apagarle a la tabla vigencia y emitida por la contraloría general de la república.
4. Incluir en el procedimiento de confección de orden de compra que, cuando se anule una orden de compra debe de anularse físicamente y en el sistema, además debe de archivar la original con el consecutivo, además todos los formularios o documentos que se generen en los sistemas de la cooperativa debe llevar el nombre y la firma quien realizó el trámite.

5. Que se incluya en el procedimiento para determinar el precio de venta de unos artículos todos los costos es decir costo de compra, flete, descuentos, además si es posible la fórmula de cálculo incluyendo el impuesto de ventas.

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 valorar 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 débito)
- Otras cuentas por pagar.

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

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

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 provisión 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 traspassa 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 2026, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	MONTO
SALDO INICIAL AL 01-06-2026	¢775,434,850.92
TOTAL- MOVIMIENTOS AL DEBE	¢47,996,098.77
TOTAL- MOVIMIENTOS AL HABER	¢ 46,624,897.55
SALDO FINAL AL 30-06-2026	¢774,063,649.70

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.

10% 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.

10% para la formación de inversiones nuevos negocios.

S) Obligaciones cooperativas

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

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

CENECOP	
De los excedentes después de las reservas, se traslada un	2.50%
CONACOOOP	
De los excedentes después de las reservas, se traslada un	1.00%
URCOGUA	
De los excedentes después de las reservas, se traslada un	1.00%
TOTAL	4.50%

T) Impuesto sobre la renta

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

U) Segmentos de los estados financieros

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

A) NIIF 9 Instrumentos financieros

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

De conformidad con la NIIF 9: Instrumentos financieros, una entidad medirá la corrección de valor por pérdidas de un instrumento financiero por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, si el riesgo crediticio de ese instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial. Si el riesgo crediticio de un instrumento financiero no se ha incrementado de forma significativa desde el reconocimiento inicial, la entidad medirá la corrección de valor por pérdidas para ese instrumento financiero a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses. Por lo anterior, existen diferencias en la metodología para la determinación de las estimaciones por incobrables, principalmente de cuentas y efectos por cobrar comerciales. Se estima que, con respecto a inversiones, la Cooperativa mantiene el 100% en fondos de inversión (Instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados) los cuales no son sujetos del requisito de deterioro del párrafo 5.5 de la norma. Así mismo el efecto en cuentas por cobrar por servicios de electricidad, Telecomunicaciones son a muy corto plazo (usualmente 1 mes) y sujetas a la prestación y continuidad del servicio, por lo que se considera que un eventual ajuste por deterioro en las mismas sería poco significativo. La Cooperativa está trabajando en un modelo para la determinación del posible deterioro para sus cuentas comerciales.

B) 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 21: RENUNCIA DEL ASOCIADO

- a) El asociado que desee retirarse voluntariamente de la Cooperativa deberá manifestarlo por escrito y ponerlo en conocimiento de la Administración, la cual contará con un Plazo de treinta (30) días calendario para conocer y resolver la solicitud, posterior a la puesta en conocimiento y resolución por parte del Consejo de Administración.
- b) El asociado tendrá derecho a la devolución del Capital Pagado, la cual podrá hacerse efectiva hasta un año después de la Asamblea General que conozca el estado de Resultados correspondiente al período del ejercicio económico, conforme al artículo 62 de la Ley de asociaciones Cooperativas (LAC).
- c) La Cooperativa podrá devolver, en cada ejercicio económico, hasta un **(2.5%) (dos punto cinco por ciento)** del Capital Pagado al cierre del período fiscal correspondiente, por concepto de renunciaciones presentadas.
- d) En caso de que las devoluciones por este concepto excedan el porcentaje indicado, el Consejo de Administración decidirá la forma de y el Plazo para efectuar las devoluciones, priorizando el Orden de presentación de las renunciaciones y garantizando la sostenibilidad financiera de la Cooperativa.

“ARTÍCULO 22: DEVOLUCIÓN DE APORTES, EXCEDENTES E INTERESES

- a- El asociado que se retire o sea excluido por cualquier causa conservará sus derechos sobre sus Aportes, excedentes e intereses correspondientes al ejercicio económico.
- b- Asimismo, tendrá derecho a la devolución íntegra del monto de sus Aportes pagados, descontando los saldos que adeude a la Cooperativa y la proporción que le corresponda en las pérdidas del Patrimonio Social, si las hubiere.

C) NIC 1 Presentación de Estados Financieros

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

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

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

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2026

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2026	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL 31/12/2025
DESCRIPCION				
PLANTA DE DISTRIBUCION	56,311,251	2,157,714	1,120,495	55,274,033
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	19,845,782	806,183	370,237	19,409,836
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	10,506,543	224,532	202,603	10,484,614
TRANSFORMADORES DE LINEAS	14,074,240	425,917	201,182	13,849,505
MEDIDORES	11,278,900	165,158	3,633	11,117,375
ACTIVOS RETIRADOS EN TRANSITO	605,786	535,923	342,840	412,703
LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO	1,982,291	0	0	1,982,291
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	684,886	0	0	684,886
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	218,865	0	0	218,865
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	1,078,541	0	0	1,078,541
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION AL COSTO	58,293,543	2,157,714	1,120,495	57,256,325
DEP. ACUM. PLANTA DISTRIBUCION	-20,578,053	83,382	988,780	-19,672,655
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-6,908,183	59,871	283,912	-6,684,142
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-4,481,845	22,571	229,085	-4,275,330
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-5,953,985	0	238,625	-5,715,360
MEDIDORES	-2,518,251	940	211,898	-2,307,293
INST. PREDIOS DE CONSUMIDORES	0	0	0	0
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	0	0	0	0
DEP. ACUM. LAMPARAS DE ENERGIA SOLA	0	0	0	0
DEPREC. ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS	-695,707	0	22,566	-673,142
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-192,833	0	6,165	-186,669
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-72,099	0	2,513	-69,585
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-430,775	0	13,887	-416,888
ELECTROLINERAS	144,329	10,348	0	133,981
ELECTROLINERAS	13,592	0	0	13,592
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION NETA	37,873,411	2,251,444	2,109,276	37,731,243
PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUA				
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	9,751,613	0	28,790	9,780,403
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	5,812,576	0	0	5,812,576
TRANSFORMADORES DE LINEAS	7,458,755	0	0	7,458,755
MEDIDORES	2,146,907	0	335	2,147,242
LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADAS	1,265,772	0	0	1,265,772
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REVALUADA	26,435,623	0	29,125	26,464,748
DEP. ACUM. PLANTA DISTRI. REV.	-12,003,113	34,092	302,441	-11,734,764
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	-4,670,025	23,614	125,709	-4,567,930
CONDUCTORES Y DISPOSIT. AEREOS	-2,782,956	10,384	71,060	-2,722,280
TRANSFORMADORES DE LINEAS	-3,767,341	0	87,498	-3,679,843
MEDIDORES	-405,414	94	6,099	-399,409
DEPREC. ACUMULADA LINEAS SUBTERRANEAS REV	-376,803	0	12,011	-364,792
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	-106,289	0	3,375	-102,914
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	-37,277	0	1,162	-36,114
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	-233,237	0	7,473	-225,764
TOTAL PLANTA DE DISTRIBUCION REV.NETA	14,432,510	34,092	331,566	14,729,984
SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO	3,840,168	88,162	38,831	3,790,836
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUBLICO	-1,575,580	0	111,438	-1,464,142
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	2,264,588	88,162	150,269	2,326,695
SIST. DE ALUMB. PUB. REVALUADO	791,618	0	0	791,618
DEP. ACUM. SIST. ALUM. PUB REV	-286,817	0	18,158	-268,659
TOTAL SISTEMA ALUMBRADO PUB.NETO	504,801	0	18,158	522,959
PLANTA GENERAL				
TERRENO Y DERECHO S/TERRENOS	858,403	0	0	858,403
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,618,688	59,789	24,022	4,582,921
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	650,294	86,106	2,493	566,681
EQUIPO DE TRANSPORTE	3,328,144	129,694	0	3,198,450
EQUIPO DE ALMACEN Y TALLER	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	904,933	88,397	18,676	835,212
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	154,643	2,039	0	152,604
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	362,900	34,479	1,014	329,435
EQUIPO ELECTRONICO	1,670,475	71,451	11,181	1,610,205
POZO PROFUNDO DEL EDIFICIO	237	0	0	237
EQUIPO COMUNICACION AMI	251,562	0	0	251,562
TOTAL PLANTA GENERAL	12,800,280	471,954	57,386	12,385,711
DEP. ACUM. PLANTA GENERAL	-5,897,400	27,293	353,589	-5,571,104
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-1,126,188	0	40,845	-1,085,343

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2026

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/06/2026			31/12/2025
DESCRIPCION				
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-391,428	1,767	14,762	-378,433
EQUIPO DE TRANSPORTE	-2,050,364	0	139,459	-1,910,905
HERRAMIENTAS	-597,964	14,434	62,818	-549,580
EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-112,165	0	2,653	-109,512
EQUIPO MISCELANEO GENERAL	-226,273	676	11,473	-215,477
EQUIPO ELECTRONICO	-1,264,620	10,415	69,002	-1,206,034
EQUIPO COMUNICACION AMI	-128,398	0	12,578	-115,820
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	6,902,879	499,247	410,974	6,814,607
PLANTA GENERAL REVALUADA				
TERRENOS Y DERECHOS S/TERRENOS	311,011	0	0	311,011
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	4,962,188	0	0	4,962,188
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	121,893	0	469	122,362
EQUIPO DE TRANSPORTE	498,724	0	0	498,724
HERRAMIENTAS	65,059	0	594	65,653
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	57,779	0	0	57,779
EQUIPO MISCELANO GENERAL	58,827	0	102	58,928
EQUIPO ELECTRONICO	148,137	0	745	148,883
POZO PROFUNDO EDIFICIO	466	0	0	466
EQUIPO COMUNICACION AMI	29,712	0	0	29,712
TOTAL PLANTA GENERAL	6,253,797	0	1,910	6,255,706
DEP. ACUM. PLANTA GENERAL REV.	-3,619,407	1,696	27,307	-3,593,795
EDIFICIO ESTRUCTURAS Y MEJORAS	-2,895,073	0	21,803	-2,873,270
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-98,357	430	896	-97,891
EQUIPO DE TRANSPORTE	-368,157	0	2,119	-366,038
HERRAMIENTAS	-39,408	590	0	-39,998
EQUIPO DE RADIO COMUNICACIONES	-52,440	0	91	-52,348
EQUIPO MISCELANO GENERAL	-44,426	60	896	-43,590
EQUIPO ELECTRONICO	-111,916	616	647	-111,884
EQUIPO COMUNICACION AMI	-9,631	0	856	-8,775
TOTAL PLANTA GENERAL NETA	2,634,390	1,696	29,217	2,661,911
ACTIVOS GENERACION CANALETE	17,323,782	35,227	0	17,288,555
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,323,782	35,227	0	17,288,555
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	2,257,453	30,000	0	2,227,453
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	4,123,909	0	0	4,123,909
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	8,137,310	0	0	8,137,310
EQUIP. COMUNI. MONITOR GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA COSTO	69,806	0	0	69,806
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	11,999	123	0	11,875
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	93,047	954	0	92,093
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	181,365	4,149	0	177,216
EQUIPO DE TRANSPORTE GENERACION HIDRAULICA	18,021	0	0	18,021
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE AL COSTO	17,305,761	35,227	0	17,270,534
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION	-6,856,099	0	215,232	-6,640,866
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-950,105	0	26,030	-924,075
OBRA ELECTROMECANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,708,359	0	74,235	-2,634,124
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,668,982	0	73,259	-2,595,723
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-31,792	0	1,420	-30,372
MOB.EQUILOFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-5,807	0	555	-5,252
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-39,539	0	8,532	-31,007
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-329,700	0	10,069	-319,631
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-121,815	0	21,132	-100,682
EQUIP.TRANSPORTE GENER.HIDRAULICA DEPRE.COSTO	0	0	0	0
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-6,856,099	0	215,232	-6,640,866
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	10,467,683	35,227	215,232	10,647,688
ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADA	9,095,722	0	0	9,095,722
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	9,095,722	0	0	9,095,722
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,223,408	0	0	1,223,408
OBRA ELECTROMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	2,177,000	0	0	2,177,000
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	4,789,593	0	0	4,789,593
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	27,875	0	0	27,875
MOB. EQUILOFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	1,191	0	0	1,191
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	6,215	0	0	6,215
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	526,391	0	0	526,391

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2026

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/06/2026			31/12/2025
DESCRIPCION				
LINEA TRANSMICION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	336,244	0	0	336,244
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	7,804	0	0	7,804
TOTAL ACTIVOS GENERACION CANALETE REVALUADO	9,095,722	0	0	9,095,722
GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA	-2,925,408	0	89,347	-2,836,061
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-408,790	0	12,471	-396,318
OBRA ELECTROMECHANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-1,165,108	0	35,546	-1,129,562
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-1,193,030	0	36,540	-1,156,490
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-11,371	0	359	-11,013
MOB.EQUILOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-482	0	15	-467
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-742	0	17	-725
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-145,273	0	4,399	-140,874
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-612	0	0	-612
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-2,925,408	0	89,347	-2,836,061
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA REVALUADA	6,170,314	0	89,347	6,259,661
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH CANALETE NETA	16,637,997	35,227	304,579	16,907,349
ACTIVOS GENERACION BIJAGUA	39,919,822	7,845	0	39,911,978
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	39,919,822	7,845	0	39,911,978
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	5,498,830	0	0	5,498,830
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	5,627,693	0	0	5,627,693
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	27,378,525	7,300	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	6,013	187	0	5,826
EQUIP. ELECTRONICO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,754	358	0	17,396
TERRENOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	802,229	0	0	802,229
LINEA TRANSMICION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	465,062	0	0	465,062
HERRAMIENTAS GENERACION HIDRAULICA	3,970	0	0	3,970
EQUIPO DE TRANSPORTE GENERACION HIDRAULICA	15,801	0	0	15,801
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA AL COSTO	39,919,822	7,845	0	39,911,978
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS GENERACION	-9,095,853	0	472,103	-8,623,750
OBRA METALMECANICA DEPRECI ACUMU GENERA HIDRAU	-1,420,494	0	73,474	-1,347,021
OBRA ELECTROMECHANICA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-2,173,903	0	112,554	-2,061,349
OBRA CIVIL DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-5,291,561	0	273,712	-5,017,848
EQUIP.COMU. MONITOREO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-32,928	0	1,732	-31,196
MOB.EQUILOFICINA DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-4,942	0	293	-4,649
EQUIPO ELECTRONICO DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-10,705	0	1,160	-9,545
LINEA DE TRASMISION DEPREC. ACUMU GENERA.HIDRAU	-149,853	0	7,751	-142,102
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL. GENER.HIDRAULICA	-3,764	0	241	-3,523
EQUIP.TRANSPORTE GENER.HIDRAULICA DEPRE.COSTO	-7,703	0	1,185	-6,518
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO	-9,095,853	0	472,103	-8,623,750
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA NETA	30,823,969	7,845	472,103	31,288,227
ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADA	9,031,809	0	0	9,031,809
ACTIVOS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	9,031,809	0	0	9,031,809
OBRA METALMECANICA GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	1,213,353	0	0	1,213,353
OBRA ELECTROMECHANICA GENERACION ACTIVID HIDRAULICA REVALUADA	1,178,756	0	0	1,178,756
OBRA CIVIL ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	6,226,450	0	0	6,226,450
EQUIP. COMUNI. MONIT ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	21,990	0	0	21,990
MOB. EQUI. OFICINA ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	1,153	0	0	1,153
EQUIPO ELECTRONICO ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	1,188	0	0	1,188
TERRENOS ELECTROME. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	287,701	0	0	287,701
LINEA TRANSMICION. GENERAC ACTIV. HIDRAU.REVAL	100,193	0	0	100,193
HERRAMIENTAS GENER.HIDRAULICA REVALUADA	206	0	0	206
EQUIPO TRANSPORTE GENREC.HIDRAULICA REVAL	819	0	0	819
TOTAL ACTIVOS GENERACION BIJAGUA REVALUADO	9,031,809	0	0	9,031,809
GENERACION HIDRAULICA DEPRECIACION ACUMULADA REVALUADA	-1,181,086	0	68,687	-1,112,400
OBRA METALMECANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-184,487	0	10,753	-173,735
OBRA ELECTROMECHANICA GENERAC HIDRAU DEPREC ACUMUL REVAL	-282,119	0	16,446	-265,673
OBRA CIVIL GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-687,189	0	40,054	-647,135
EQUIP.COMU.MONITOR GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-4,301	0	246	-4,055
MOB.EQUILOFICINA GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-864	0	51	-812
EQUIPO ELECTRONICO GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-481	0	2	-479
LINEA TRANSMISION GENERAC. HIDRAU. DEPREC. ACUMUL. REVAL.	-21,481	0	1,134	-20,347
HERRAMIENTAS DEPRE.ACUMUL.REVALU.GENERA.HIDRAULICA	-163	0	0	-163
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	-1,181,086	0	68,687	-1,112,400
TOTAL PLANTA DISTRIB.CH BIJAGUA REVALUADA	7,850,722	0	68,687	7,919,409
ACTIVOS GENERACION	9,672,093	476	0	9,671,617
ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,672,093	476	0	9,671,617

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2026

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/06/2026			31/12/2025
DESCRIPCION				
OBRA ELECTROMECANICA	8,767,059	0	0	8,767,059
EQUIPO ELECTRONICO	133,510	0	0	133,510
OBRA CIVIL	492,813	0	0	492,813
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	10,410	339	0	10,071
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	182,366	0	0	182,366
LINEA DE TRANSMISION	26,545	0	0	26,545
EQUIPO DE COMPUTO	15,429	138	0	15,291
HERRAMIENTAS	25,939	0	0	25,939
EQUIPO DE TRANSPORTE	18,021	0	0	18,021
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO RIO NARANJO	9,672,093	476	0	9,671,617
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO	-3,192,029	0	192,022	-3,000,007
OBRA ELECTROMECANICA	-2,770,333	0	175,474	-2,594,859
EQUIPO ELECTRONICO	-43,941	0	2,874	-41,067
OBRA CIVIL	-155,866	0	9,862	-146,004
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-6,830	0	510	-6,320
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	-182,366	0	25	-182,341
LINEA DE TRANSMISION	-5,254	0	332	-4,922
EQUIPO DE COMPUTO	-7,513	0	1,298	-6,215
HERRAMIENTAS	-19,927	0	1,647	-18,280
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-3,192,029	0	192,022	-3,000,007
ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA RIO NARANJO	1,833,795	649,343	0	1,184,452
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	1,680,933	601,328	0	1,079,604
EQUIPO ELECTRONICO	25,246	9,012	0	16,235
OBRA CIVIL	94,474	33,789	0	60,685
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,037	377	0	1,660
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	22,642	1,146	0	21,496
LINEA DE TRANSMISION	5,383	2,103	0	3,279
EQUIPO DE COMPUTO	1,127	840	0	287
HERRAMIENTAS	1,954	749	0	1,205
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	1,833,795	649,343	0	1,184,452
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA RIO NARANJO	-353,302	0	23,258	-330,044
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	-305,375	0	21,591	-283,784
EQUIPO ELECTRONICO	-4,615	0	329	-4,286
OBRA CIVIL	-19,213	0	1,214	-17,999
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,218	0	83	-1,135
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-20,835	0	1	-20,835
LINEA DE TRANSMISION	-580	0	41	-539
EQUIPO DE COMPUTO	-276	0	0	-276
HERRAMIENTAS	-1,190	0	0	-1,190
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO RIO NARANJO	-353,302	0	23,258	-330,044
TOTAL ACTIVO NETA RIO NARANJO	7,960,556	649,819	215,281	7,526,018
ACTIVOS GENERACION	29,022,572	5,495	0	29,017,077
ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	29,022,572	5,495	0	29,017,077
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	14,905	851	0	14,055
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	299,393	3,236	0	296,157
LINEA DE TRANSMISION	556,008	0	0	556,008
TERRENOS	931,251	0	0	931,251
EQUIPO DE COMPUTO	9,819	1,163	0	8,656
HERRAMIENTAS	34,373	245	0	34,128
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA AL COSTO EL CACAO	29,022,572	5,495	0	29,017,077
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA EL CACAO	-8,590,390	0	556,210	-8,034,180
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	-7,664,511	0	510,978	-7,153,533
EQUIPO ELECTRONICO	-96,952	0	6,516	-90,436
OBRA CIVIL	-391,617	0	26,108	-365,510
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	-10,058	0	750	-9,308
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	-295,032	0	779	-294,253
LINEA DE TRANSMISION	-104,232	0	6,950	-97,282
EQUIPO DE COMPUTO	-5,741	0	743	-4,999
HERRAMIENTAS	-22,246	0	3,386	-18,860
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO EL CACAO	-8,590,390	0	556,210	-8,034,180
ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA CACAO	5,643,030	0	649,343	6,292,373

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2026

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2026	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL 31/12/2025
DESCRIPCION				
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	4,951,611	0	601,328	5,552,939
EQUIPO ELECTRONICO	62,345	0	9,012	71,357
OBRA CIVIL	252,870	0	33,789	286,659
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,947	0	377	3,324
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	38,531	0	1,146	39,677
LINEA DE TRANSMISION	113,273	0	2,103	115,376
EQUIPO DE COMPUTO	668	0	840	1,508
TERRENO	218,588	0	0	218,588
HERRAMIENTAS	2,196	0	749	2,945
TOTAL ACTIVOS GENERACION EOLICA REVALUADA	5,643,030	0	649,343	6,292,373
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION EOLICA CACAO	-949,485	0	68,126	-881,359
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	-840,372	0	63,124	-777,247
EQUIPO ELECTRONICO	-10,579	0	795	-9,784
OBRA CIVIL	-48,381	0	3,225	-45,156
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-1,657	0	123	-1,534
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-35,990	0	0	-35,990
LINEA DE TRANSMISION	-11,424	0	858	-10,566
EQUIPO DE COMPUTO	-344	0	0	-344
HERRAMIENTAS	-737	0	0	-737
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA AL COSTO CACAO	-949,485	0	68,126	-881,359
TOTAL ACTIVO NETO EL CACAO	25,125,727	5,495	1,273,679	26,393,912
TOTAL PLANTA GENERACION EOLICA NETA	33,086,284	655,315	1,488,960	33,919,929
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	26,809,482	1,709,855	264,048	25,363,674
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES COSTO	9,882,800	532,042	0	9,350,758
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES COSTO	7,422,855	497,915	0	6,924,940
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,459,946	34,127	0	2,425,819
DEPREC. ACUMU. RED PASIVA INFOCOM. COSTO	-1,816,571	0	183,644	-1,632,927
DEPREC. ACUMU. FIBRA OPTICA. INFOCOM. COSTO	-1,196,816	0	144,611	-1,052,205
DEPREC. ACUMU. POSTES Y HERRA INFOCOM. COSTO	-619,755	0	39,033	-580,722
NODOS COSTO	1,687,167	41,563	0	1,645,604
EQUIPO ELECTRONICO INFOCOMUNICACIONES NODOS COSTO	1,221,957	30,103	0	1,191,853
PLANTAS DC NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	139,048	0	0	139,048
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES COSTO	326,162	11,459	0	314,703
DEPREC. ACUMU. NODOS INFOCOM. COSTO	-870,106	0	80,525	-789,582
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOM. COSTO	-116,450	0	37,886	-78,564
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC NODOS INFOCOM. COSTO	-564,767	0	16,277	-548,490
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOM. COSTO	-188,889	0	26,362	-162,527
HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,353,093	118,725	766	2,235,134
EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,981,783	90,265	766	1,892,284
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	95,936	28,460	0	67,475
ANTENAS COSTO	134,373	0	0	134,373
DEPREC. ACUMU. HEADEND INFOCOM. COSTO	-1,410,007	689	136,789	-1,273,906
DEPREC. ACUMU. EQUIPO ELECTRONICOS HEADEND INFOCOM. COSTO	-1,198,031	689	127,515	-1,071,205
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC HEADEND INFOCOM. COSTO	-70,179	0	2,624	-67,555
DEPREC. ACUMU. EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOM. COSTO	-2,921	0	144	-2,777
DEPREC. ACUMU. MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOM. COSTO	-61,211	0	2,680	-58,531
DEPREC. ACUMU. ANTENAS HEADEND INFOCOM. COSTO	-77,665	0	3,826	-73,838
CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,754,692	24,122	7,423	1,737,993
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES COSTO	1,102,522	16,890	6,209	1,091,841
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	439,325	7,232	1,214	433,307
DEPREC. ACUMU. CDT INFOCOM. COSTO	-1,223,081	3,368	75,451	-1,150,998
DEPREC. ACUMU. EQUIPOS ELECTRONICOS CDT INFOCOM. COSTO	-936,995	2,855	50,793	-889,057
DEPREC. ACUMU. PLANTAS DC CDT INFOCOM. COSTO	-74,182	0	2,457	-71,725
DEPREC. ACUMU. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFOCOM. COSTO	-21,241	0	1,045	-20,197
DEPREC. ACUMU. MOBILIARIO Y EQUIPO CDT DEPRE. ACUMU. INFOCOM. COSTO	-190,663	513	21,156	-170,019
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES COSTO	527,636	66,541	0	461,094
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO TRANSPORTE INFOCOM. COSTO	-233,297	0	24,314	-208,983
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES COSTO	269,328	15,617	10,578	264,288
DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFOCOM. COSTO	-144,766	10,354	20,767	-134,353
EQUIPO MISCELANEO INFOCOMUNICACIONES COSTO	89,764	6,186	236	83,814
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFOCOM. COSTO	-21,502	108	4,124	-17,486
EQUIPO CPE INFOCOMUNICACIONES COSTO	4,575,749	511,167	116	4,064,698
EQUIPO STB INFOCOMUNICACIONES COSTO	2,086,136	273,289	0	1,812,847

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2026

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2026	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL 31/12/2025
DESCRIPCION				
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO STB INFO COSTO	-944,942	0	183,194	-761,748
ACTIVOS RETIRADOS RED INFOCOMUNICACIONES	-544,420	112,800	207,329	-449,891
EQUIPO DE TRANSPORTE S.P.C	141,555	0	0	141,555
DEPR. ACUM. EQLTRANS S.P.C FONATEL	-110,255	0	6,396	-103,859
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	2,679,263	0	0	2,679,263
DEP. ACUM. FIBRA OPTICA SPC FONATEL	-1,213,404	0	241,718	-971,686
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	134,312	152	152	134,312
DEP. ACUM. POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	-59,326	0	11,581	-47,745
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	7,868	0	170	8,038
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	-7,610	170	38	-7,742
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	375,059	13,587	13,241	374,713
DEPR. ACUM. EQUIPO ELECTRONICO SPC FONATEL	-286,738	0	26,282	-260,455
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	3,273	0	388	3,661
DEPR. ACUM. MOB Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	-1,670	228	169	-1,729
HERRAMIENTAS SPC FONATEL	2,989	2,335	397	1,052
DEPRACUMUL.HERRAMIENTAS SPC FONATEL	-1,190	397	818	-769
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	731,863	23,252	23,252	731,863
DEPR ACUMUL. E.PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	-582,210	0	57,287	-524,924
EQUIPO CARGADORES TELEFONICOS	82,879	0	0	82,879
DEPR ACUMUL. EQ.CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL	-80,760	0	1,761	-78,999
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES COSTO	17,833,570	1,756,692	1,318,906	17,395,784
ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	380,366	0	391	380,757
RED PASIVA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	199,245	0	0	199,245
FIBRA OPTICA INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	112,942	0	0	112,942
POSTES Y HERRAJES INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	86,303	0	0	86,303
DEPRECIACION ACUMULADA RED PASIVA INFO REVALUADA	-101,250	0	4,981	-96,269
DEPRECIACION ACUMULADA FIBRA OPTICA INFO REVALUADA	-57,394	0	2,824	-54,570
DEPRECIACION ACUMULADA POSTES Y HERRAJES INFO REVALUADA	-43,856	0	2,158	-41,699
NODOS REVALUADO	41,101	0	0	41,101
EQUIPO ELECTRONICO NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	5,858	0	0	5,858
PLANTA DC NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	31,403	0	0	31,403
EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	3,841	0	0	3,841
DEPRECIACION ACUMULADA NODOS INFO REVALUADA	-40,404	0	1,382	-39,022
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO INFO NODOS REVALUA	-5,267	0	193	-5,074
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC NODOS INFO REVALUADA	-31,392	0	1,047	-30,346
DEPREC ACUM EQUIPOS DE COMUNICACION NODOS INFO REVALUADA	-3,744	0	142	-3,602
HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	57,378	0	38	57,416
EQUIPO ELECTRONICO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	40,201	0	38	40,239
PLANTA DC HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	4,908	0	0	4,908
EDIFICIO Y ESTRUCTURA HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	1,092	0	0	1,092
MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADO	4,225	0	0	4,225
ANTENAS HEADEND INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	6,952	0	0	6,952
DEPRECIACION ACUMULADA HEADEND INFO REVALUADA	-53,104	23	1,747	-51,379
DEPREC ACUM EQUIPOS ELECTRONICOS HEADEND INFO REVALUADA	-37,864	23	1,142	-36,745
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC HEADEND INFO REVALUADA	-4,906	0	164	-4,743
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS HEADEND INFO REVALUADA	-222	0	11	-211
DEPREC ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND INFO REVALUADA	-4,223	0	141	-4,082
DEPRECIACION ACUMULADA ANTENAS HEADEND INFO REVALUADA	-5,888	0	290	-5,598
CDT NFOCOMUNICACIONES REVALUADA	68,345	0	64	68,410
EQUIPO ELECTRONICO CDT INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	52,827	0	41	52,868
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	2,049	0	23	2,073
DEPRECIACION ACUMULADA CDT INFO REVALUADA	-57,219	51	2,026	-55,243
DEPREC ACUM EQUIPO ELECTRONICO CDT INFO REVALUADA	-47,469	27	1,750	-45,746
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS DC CDT INFO REVALUADA	-5,525	0	184	-5,341
DEPREC ACUM EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS CDT INFO REVALUADA	-2,184	0	79	-2,105
DEPREC ACUM MBILIARIO Y EQUIPO CDT NFO REVALUADA	-2,040	23	12	-2,052
EQUIPO DE TRANSPORTE INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	10,611	0	0	10,611
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE INFO REVALUADA	-10,611	0	0	-10,611
HERRAMIENTAS INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	3,319	0	284	3,604
DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS INFO REVALUADA	-3,319	284	0	-3,604
EQUIPO MISELANEO INFOCOMUNICACIONES REVALUADA	366	0	5	371
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	-417	5	5	-416
TOTAL ACTIVOS DE INFOCOMUNICACIONES REVAL	114,042	362	10,532	124,212
ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA	3,220,805	33,477	744	3,188,073
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	264,981	0	0	264,981
OBRA ELECTROMECHANICA	2,533,547	0	0	2,533,547
EQUIPO ELECTRONICO	17,149	0	0	17,149

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2026

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>30/06/2026</u>			<u>31/12/2025</u>
<u>DESCRIPCION</u>				
OBRA CIVIL	310,761	33,477	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	4,413	0	744	5,157
<u>DEPREC.COSTO.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</u>	<u>-1,171,948</u>	<u>686</u>	<u>66,235</u>	<u>-1,106,399</u>
OBRA METALMECANICA	-45,930	0	2,650	-43,280
OBRA ELECTROMECHANICA	-1,013,369	0	58,464	-954,906
EQUIPO ELECTRONICO	-14,881	0	74	-14,807
OBRA CIVIL	-48,063	0	2,773	-45,290
LINEA TRANSMISION	-20,035	0	1,156	-18,880
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-8,385	0	521	-7,863
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-14,480	0	129	-14,350
EQUIPO DE COMPUTO	-891	0	0	-891
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO AL COSTO	2,048,858	34,162	66,979	2,081,675
<u>ACTIVOS GENERACION FOTOVOLTAICA REVALUADO</u>	<u>1,102,619</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,102,619</u>
OBRA METALMECANICA	87,425	0	0	87,425
OBRA ELECTROMECHANICA	893,414	0	0	893,414
EQUIPO ELECTRONICO	4,265	0	0	4,265
OBRA CIVIL	91,516	0	0	91,516
LINEA DE TRANSMISION	18,957	0	0	18,957
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,862	0	0	2,862
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	3,529	0	0	3,529
EQUIPO DE COMPTO	267	0	0	267
HERRAMIENTAS	263	0	0	263
EQUIPO TRANSPORTE	121	0	0	121
TERRENO	0	0	0	0
<u>DEPREC.REVALU.ACTIV.GENER.FOTOVOLTAICA</u>	<u>-281,673</u>	<u>0</u>	<u>18,296</u>	<u>-263,377</u>
OBRA METALMECANICA	-10,834	0	636	-10,198
OBRA ELECTROMECHANICA	-248,390	0	16,575	-231,815
EQUIPO ELECTRONICO	-3,042	0	9	-3,033
OBRA CIVIL	-9,980	0	666	-9,314
LINEA TRANSMISION	-4,160	0	278	-3,883
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-2,001	0	129	-1,872
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	-2,796	0	3	-2,793
EQUIPO DE COMPUTO	-259	0	0	-259
HERRAMIENTAS	-211	0	0	-211
TOTAL ACTIVO NETO ARRENDADO REVALUADO	820,946	0	18,296	839,242
TOTAL ACTIVOS ACTIVO ARRENDADO SOLAR JUANILAMA	2,869,804	34,162	85,275	2,920,917
<u>ACTIVO SOLAR HUACAS</u>	<u>4,307,228</u>	<u>65</u>	<u>0</u>	<u>4,307,164</u>
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	634,861	0	0	634,861
OBRA ELECTROMECHANICA	2,688,632	0	0	2,688,632
EQUIPO ELECTRONICO	28,930	0	0	28,930
OBRA CIVIL	514,481	0	0	514,481
LINEA DE TRANSMISION	19,119	0	0	19,119
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1,881	65	0	1,817
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	41,319	0	0	41,319
EQUIPO DE COMPUTO	145	0	0	145
HERRAMIENTAS	4,385	0	0	4,385
<u>DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS</u>	<u>-572,943</u>	<u>0</u>	<u>73,613</u>	<u>-499,330</u>
OBRA METALMECANICA	-49,731	0	6,349	-43,382
OBRA ELECTROMECHANICA	-431,186	0	55,045	-376,141
EQUIPO ELECTRONICO	-14,774	0	1,939	-12,835
OBRA CIVIL	-40,301	0	5,145	-35,156
LINEA TRANSMISION	-2,584	0	330	-2,254
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-675	0	91	-584
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-19,977	0	2,582	-17,395
EQUIPO DE COMPUTO	-58	0	51	-7
TOTAL ACTIVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO	3,734,286	65	73,613	3,807,834
<u>ACTIVO SOLAR HUACAS REVALUADO</u>	<u>332,644</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>332,644</u>
OBRA METALMECANICA	51,160	0	0	51,160
OBRA ELECTROMECHANICA	200,456	0	0	200,456
EQUIPO ELECTRONICO	1,618	0	0	1,618
OBRA CIVIL	41,460	0	0	41,460
LINEA DE TRANSMISION	1,461	0	0	1,461
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	108	0	0	108
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	2,103	0	0	2,103

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2026

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2026	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL 31/12/2025
DESCRIPCION				
DEPREC.ACUM.SOLAR HUACAS REVALUADO	0	0	0	0
OBRA METALMECANICA	0	0	0	0
OBRA ELECTROMECHANICA	0	0	0	0
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	0	0	0	0
LINEA TRANSMISION	0	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	0	0	0	0
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS REVALUADO	332,644	0	0	332,644
ACTIVO AMPLIACION SOLAR HUACAS	764,271	0	0	764,271
OBRA METALMECANICA ARRENDADO	121,915	0	0	121,915
OBRA ELECTROMECHANICA	458,035	0	0	458,035
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	88,615	0	0	88,615
LINEA DE TRANSMISION	93,167	0	0	93,167
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO COMUNICACION Y MONITOREO	2,537	0	0	2,537
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	0	0	0	0
DEPREC.ACUM.AMPLIACION SOLAR HUACAS	-38,213	0	15,285	-22,928
OBRA METALMECANICA	-6,096	0	2,438	-3,657
OBRA ELECTROMECHANICA	-22,902	0	9,161	-13,741
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	-4,431	0	1,772	-2,658
LINEA TRANSMISION	-4,658	0	1,863	-2,795
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	-127	0	51	-76
EQUIPO DE COMPUTO	0	0	0	0
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS AL COSTO	726,057	0	15,285	741,343
ACTIVO AMPLIACION SOLAR HUACAS REVALUADA	64,280	0	0	64,280
OBRA METALMECANICA	10,246	0	0	10,246
OBRA ELECTROMECHANICA	38,493	0	0	38,493
EQUIPO ELECTRONICO	0	0	0	0
OBRA CIVIL	7,498	0	0	7,498
LINEA DE TRANSMISION	7,830	0	0	7,830
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	213	0	0	213
EQUIPO DE COMPTO	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	0	0	0	0
TOTAL ACTVO NETO SOLAR HUACAS REVALUADA	64,280	0	0	64,280
TOTAL ACTIVOS ACTIVO SOLAR HUACAS	4,857,266	65	88,898	4,946,100
ACTIVOS SUBESTACION PINILA AL COSTO				
OBRA CIVIL	0	0	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN PINILLA	2,022,300	0	0	2,022,300
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	1,030,191	0	0	1,030,191
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	232,947	0	0	232,947
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	957,159	0	0	957,159
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	326,225	0	0	326,225
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	1,617,681	0	0	1,617,681
SUBESTACIÓN PINILLA	2,447,474	9,404	0	2,438,070
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	1,069,449	0	0	1,069,449
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	299,110	0	0	299,110
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	114,766	0	0	114,766
DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS SUBESTACION AL COSTO				
OBRA CIVIL	0	0	0	0
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN PINILLA	-258,283	0	25,279	-233,004
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-130,920	0	12,877	-118,043
OBRA CIVIL - SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-29,604	0	2,912	-26,692
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN NUEVO COLÓN	-162,185	0	15,953	-146,233
SUBESTACIÓN DE INTERCONEXIÓN GUAYABAL	-55,277	0	5,437	-49,840
TRANSFORMADORES DE POTENCIA ST PINILLA	-274,107	0	26,961	-247,146
SUBESTACIÓN PINILLA	-413,105	0	40,635	-372,471
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	0	0	0	0
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN PINILLA	-362,042	0	35,649	-326,393
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN NUEVO COLÓN	-101,871	0	9,970	-91,900

Nota 3- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Al 30 de Junio del 2026

El Activo no corriente se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO AL
	30/06/2026			31/12/2025
DESCRIPCION				
SISTEMAS DE PCYM Y COMUNICACIÓN - SUBESTACIÓN GUAYABAL	-38,771	0	3,826	-34,946
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	-49,764	0	6,251	-43,514
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANSMICION	-110,602	0	13,543	-97,059
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION	-60,038	0	7,416	-52,622
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA AL COSTO	9,605,851	9,404	206,708	9,803,155
TOTAL ACTVO SUBESTACION PINILLA NETO	9,605,851	9,404	206,708	9,803,155
ACTIVOS DE GENERACION DSTRIBUIDA PANELES COSTO				
G.D OBRA METALMECANICA	636,977	0	0	636,977
G.D. OBRA ELECTROMECHANICA	2,469,866	4,515	5,519	2,470,870
G.D. LINEA TRANSMISION	4,021	0	0	4,021
G.D COMUNICACIÓN Y MONITOREO	1,195	1,195	0	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO	3,112,058	5,709	5,519	3,111,868
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION DISTRIBUIDA PANELES AL COSTO				
G.D OBRA METALMECANICA	-44,537	0	12,659	-31,877
G.D. OBRA ELECTROMECHANICA	-187,235	531	48,407	-139,358
DEPRE.COSTO LINEA TRANSMISION	-415	0	80	-335
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA COSTO	-232,187	531	61,147	-171,571
ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA REVALUADA				
G.D. OBRA METALMECANICA REVALUADA	52,008	0	0	52,008
G.D. OBRA ELECTROMECHANICA REVALUADA	197,227	0	0	197,227
G.D. LINEA TRANSMISION REVALUADA	319	0	0	319
TOTAL ACTIVOS GENERACION DISTRIBUIDA REVALUADA	249,554	0	0	249,554
PLANTA GENERAL GENERACION	57,310	3,229	0	54,081
DEP.ACUM.PTAGENERAL GENERACION	-12,674	0	4,583	-8,091
ACTIVOS DE PLANTA GENERAL GENERACION REVALUADA	2,279	0	0	2,279
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTA GENERAL GENERACION	0	0	0	0
TOTAL PLANTA GENERAL GENERACION NETO	46,914	3,229	4,583	48,268
ACTIVOS SOLAR VALLE ESCONDIDO	2,959,735	25,304	0	2,934,431
DEPRE.ACUM.SOLAR VALLE ESCONDIDO	-120,494	0	31,810	-88,684
ACTIVOS SOLAR VALLE ESCONDIDO REVALUADO	246,163	0	0	246,163
DEPRE.ACUM.SOLAR VALLE ESCONDIDO REVALUADO	0	0	0	0
TOTAL PLANTA SOLAR VALLE ESCONDIDO NETO	3,085,405	25,304	31,810	3,091,911
ACTIVOS GENERACION ALMACENAMIENTO ENERGIA	1,422,174	0	0	1,422,174
DEP.ACUM.ALMACENAMIENTO ENERGIA	-61,642	0	28,443	-33,198
ACTIVOS DE GENERACION ALMACENAMIENTO ENERGIA REV	120,335	0	0	120,335
DEPRECIACION ACUMULADA GENERACION ALMACENAMIENTO ENERGIA REV	0	0	0	0
TOTAL ACTIVOS GENERACION ALMACENAMIENTO ENERGIA NETO	1,480,868	0	28,443	1,509,311
SUB-TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	195,785,143	5,408,485	7,225,611	197,602,269
OBRAS EN CONSTRUCCION OBRAS VARIAS	12,912,700	8,466,009	5,182,906	9,629,596
TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO NETO	208,947,397	13,874,495	12,408,517	207,481,419

Nota 4- OTROS ACTIVOS

Al 30 de Junio del 2026

La cuenta Otros Activos se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2026	SALDO AL 30/06/2025
OTROS ACTIVOS - TERRENOS		
FINCA EMPRESA MAPA JET S.A. FINCA 012340	142,079	142,079
FINCA DE BELEN	251	251
POZO PROFUNDO DE LA FINCA	22	22
EQUIPO DE RIEGO RAVIT - FINCA	13,923	13,923
PLANTACIONES DE ARBOLES	4,091	4,091
CASETA PARA VEHICULO	518,198	518,198
TERRENO CANTON QUINTO(CARRILLO)	1,451	1,451
TERRENO SANTA CRUZ	55,093	55,093
TERRENO SANTA CRUZ	281,867	281,867
TERRENO PAQUERA	213,247	213,247
TERRENO EN BELEN DE CARRILLO TRES DUEÑOS	183,941	183,941
TERRENO EN LIBERIA TELECOMUNICACIONES	46,053	46,053
TERRENO FINCA MAT(204310-000 PLANO G-17007390-2013 35HRAS)BERNABEI	221,199	0
TERRENO PALESTINA BELEN CONTIGUO GASIFICACION	446,644	0
TERRENO TELECOMUNICACIONES ABANGARES 15274-000 185766-000 G-11212	81,870	0
TOTAL OTROS ACTIVOS TERRENOS	2,209,931	1,460,218
ACTIVOS ALQUILADOS		
TRANSFORMADORES ALQUILADOS	76,766	66,813
LAMPARAS DE ENERGIA SOLAR	1,679	1,582
TRANS.Y MATER.REFORZAR SERVICIOS	55,344	54,929
MATERIALES	19,241	19,241
TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS	153,030	142,565
DEPREC.ACUM.OTROS ALQUILADOS		
DEPREC.ACUM.LAMPARAS DE ENERGIA SOL	-34,871	-34,610
TOTAL DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS	-34,871	-34,610
TOTAL ACTIVOS ALQUILADOS -NETOS	118,158	107,955
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES		
OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	537,347	439,649
SOPORTES Y LICENCIAS INFOCOMUNICACIONES	344,537	368,773
SOPORTE Y LICENCIAS FONATEL	31,522	70,876
DERECHOS DE CONSECCION(ESPECTRO RADIOELECTRICO)	161,288	0
TOTAL OTROS ACTIVOS INFOCOMUNICACIONES	537,347	439,649
DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR		
EMBARGOS	1,768,369	1,768,369
TOTAL DEPOSITOS JUDICIALES A COBRAR	1,768,369	1,768,369
OTROS ACTIVOS		
DERECHOS TELEFONICOS	1,821	1,821
LICENCIAS (SOFTWARE)	1,142,270	802,120
PROYECTO SITIO WEB COOPEGUANACASTE	49	0
PROYECTO INTRANET CORPORATIVA	0	0
INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO	0	0
TOTAL OTROS ACTIVOS DERECHOS	1,144,139	803,941
OTROS ACTIVOS DEPOSITOS DE GARANTIA		
DEPOSITO DE GARANTIA BANCO POPULAR	10	10
DEPOSITO DE GARANTIA COOPECOMPRO R.	743	743
DEPOSITO GARANTIA LINEAS GSM	431	431
DEPOSITO CAPIT.AFILIACION CENECOOP.R.L.	517	517
DEP.GARANTIA ICE SERVICIO DE VPN	1,170	1,170
DEP.GARANTIA CUMPLIM.MUNICIPALIDAD NICOYA(LIC.LA-000010-01)	1,554	1,554
CERT.GARANT.CUMP.SEGUROS AUTOEXP.INS	412	412
DEP.CUOTA AFILIACION CONFED.COOP.DEL CARIBE Y CENTROAM.	1,102	1,102
DEP.GARANTIA CDP BCR(AGENCIA SEG.MAXIMA)	23,704	23,704
DEP.GARANTIA ICE(MEDIDORES BIJAGUA TOMA AGUA Y EMBALSE)	5,500	5,500
CERT.APORTE CAPITAL(GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR.R.L.)	0	0
DEPOSITO GARANTIA ALQUILER CASA HUACAS	495	495
CERT.DEP.GARANTIA INS(COB.DERECHOS CIRCULACION No.65512316)	23,000	23,000

DEPOSITOS GARANTIA CONSUMOS ENERGIA Y COB.RECIB.ELECTRICOS	235,187	249,110
GARANTIA COLATERAL ICE GRUPO TECNOLOGICO	0	0
CERTIFICADOS GARANTIA CUMPLIENTO(CONSTRUCTORAS)	7,874	7,537
OCEANICA DE SEGUROS (PLAZA JICARAL)	283	283
CERT.DEP.PLAZO.D1-131152014 SETENA(PROY.SOLAR-JUANILAMA)	6,205	0
DEP.GARANTIA(ALQUILER LOCAL PLAYAS DEL COCO)	3,281	3,281
DEPOSITO GARANTIA PROY CFIA1171681 GASIFICACION(MOPT-02-07-RPT-19	27,336	27,336
MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES (PAQUERA)	1,000	0
TOTAL OTROS ACTIVOS DEP. DE GARANTIA	347,492	353,530

TOTAL OTROS ACTIVOS	6,125,436	4,933,662
----------------------------	------------------	------------------

Nota 5- INVERSIONES PERMANENTES

Al 30 de Junio del 2026

Las Inversiones Permanentes se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
CERTIF. APORT. UNACOOOP R.L.	6,166	6,166
DEPOSITOS DE GARANTIA BCO. POP	0	0
DEPOSITOS A CONELECTRICAS (1)	9,677,117	8,932,763
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	50,000
DEPOSITO APOORTE DE CAPITAL GRUPO EMPRESARIAL COOPERATIVO CR	117,294	117,294
DEPOSITO APOORTE CAPITAL CONFED.COOPE.CARIBE CENTRO Y SUDAMER	283	283
DEPOSITO APOORTE CAPITAL HIDROELECTRICA RIO LAJAS S.A.	628	0
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	10,006,313	9,261,331

(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 Junio del 2026

El Efectivo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
CAJA GENERAL		
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	400
OFICINA DE HOJANCHA	200	200
AFILIACION	325	325
OFICINA DE HUACAS	-53	500
OFICINA SARDINAL	400	400
OFICINA SAN MARTIN	450	400
ALMACEN DE SUMINISTROS ELECTRICOS	100	100
OFICINA PLAYAS DEL COCO	1,000	500
OFICINA LIBERIA	100	0
CAJA DE CIERRE	0	0
SUB-TOTAL CAJA GENERAL	5,322	5,225

CAJA CHICA		
OFICINA DE STA CRUZ	200	200
OFICINA DE NICOYA	300	300
OFICINA DE FILADELFIA	500	500
OFICINA DE JICARAL	550	550
SECCION DE PROVEEDURIA	2,000	2,000
OFICINA DE CARMONA	350	350
OFICINA DE PAQUERA	200	200
OFICINA DE HOJANCHA	400	400

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
OFICINA LIBERIA	400	0
SUB-TOTAL CAJA CHICA	6,550	8,100

TOTAL CAJAS	11,872	13,325
--------------------	---------------	---------------

BANCOS		
BANCOS COLONES		
CTA CTE 009-000429-2 BNCR STA CRUZ	271,452	687,401
CTA CTE 100-01-009-004243-3 BNCR	14,247	119,904
CTA CTE 9002911-7 BNCR-STA CRUZ	27,624	36,144
CTA CTE 4534-5 BNCR-STA CRUZ	70,844	165,955
BNCR CTA CTE 4715-0	14,399	-36,848
CTA CTE 100-01-009-005081-0 BNCR COLONES(TA-SP-TARJETAS)	38,578	27,397
CTA CTE 100-01-202-000932-8 BNCR. COLONES(TELECOMUNICACIONES)	15,062	17,144
CTA CTE 100-01-202-000977-8 BNCR. COLONES(COMPRAS INTERNET)	568	374
CTA CTE 100-01-202-001052-0 BNCR. COLONES(DISTRIBUCION ENERGIA)	413	413
CTA CTE 100-01-202-001051-2 BNCR. COLONES(ACT.COMERCIAL)	22,101	22,417

SUB-TOTAL BANCO NACIONAL	475,288	1,040,300
---------------------------------	----------------	------------------

CTA CTE 003-007462-3 BCO POPULAR	12,869	-2,314
CTA CTE 16101003410205196 B.P COLONES	5,010	396
CTA CTE 16101003420019069 B.P DOLARES	306	3
CTA CTE 0341020995 B.P. COLONES	84,882	895
CTA CTE 0342001976 B.P. DOLARES	0	0
CTA CTE 100-01-202-000931-0 BNCR. COLONES(FONATEL PHC)	14	14

SUB-TOTAL BANCO POPULAR	103,081	-1,007
--------------------------------	----------------	---------------

BANCO DE COSTA RICA		
BCR CTA.CTE #32600000043 SUC.SANTA	106,548	165,379
CTA 326-0000521-5 BCR (COLONES)	43,755	286,123
BCR CTA CTE 326-0000668-8 COLONES	91,353	199,350
CTA CTE 001-0303978-1 BANCO DE COSTA RICA	0	0
CTA CTE 001-050220376 BCR COLONES(FONATEL)	85,664	3,989

SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	327,320	654,841
--------------------------------------	----------------	----------------

SUBTOTAL BANCO COLONES	905,689	1,694,135
-------------------------------	----------------	------------------

BANCO NACIONAL DOLARES

CTA CTE 100-02-009-600045-0 (\$)BNCR	9,370	42,398
CTA CTE 100-02-202-000704-5 BNCR. DOLARES(FONATEL PHC)	5,536	3,059
CTA CTE 100-02-202-000705-3 BNCR. DOLARES(FONATEL SPC)	155	172
SUBTOTAL BANCO NACIONAL	15,061	45,629

BANCO DE COSTA RICA		
CTA CTE 326-736-6(\$S) BCR (L.T.PAPAGAYO)	46	51
BCR CTA #326-0000517-7 DOL(PROY.HID.CAN)	90,738	13,635
CTA CTE 001-050220459 BCR DOLARES(FONATEL)	219,351	74,583
BANCO CENTRAL COSTA RICA		
CTA RESERVA 10000079001000011 BCCR(COLONES)	94,048	120,967
CTA RESERVA 10000079002000028 BCCR(DOLARES)	3,580	21,438

SUB-TOTAL BANCO DE COSTA RICA	310,135	88,269
--------------------------------------	----------------	---------------

SUBTOTAL BANCO DOLARES	325,196	133,899
-------------------------------	----------------	----------------

BAC CREDOMATIC		
CTA CTE CR02010200009491240287 BAC COLONES(ACT.DIST.ELECTROLINERA)	9,212	10,767
TOTAL BAC CREDOMATIC COLONES	9,212	10,767

SUB-TOTAL BANCOS	1,328,514	1,970,438
-------------------------	------------------	------------------

TOTAL EFECTIVO	1,349,598	1,994,530
-----------------------	------------------	------------------

Nota 7- INVERSIONES TRANSITORIAS

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Inversiones Transitorias se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL	SALDO AL
----------------------------	-----------------	-----------------

	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
INVERSION C.P.BCO NAC. (\$ DOLARES)	41,708	44,273
INV. C.P. BCO POPULAR (PAGOS PENDIENTES)	162,808	23,562
INVERSION C.P.BCO NACIONAL	10,140,833	9,876,345
INVERSION C.P.BCO NACIONAL (FONDO MUT.)	2,446,526	2,006,901
INVERSION C.P.BANCO DE COSTA RICA	311,132	794,535
BANCO DE COSTA RICA (\$)	0	225,359
INVERSION BANCO POPULAR(FONDOS DE INVERSION COLONES)	3,867	3,867
INVERSION BCO NACIONAL(SUPERFONDO DEP.GAR.CONSUM.SUCON)	3,093,443	2,718,373
INVERSION BCO POPULAR DOLARES	83,205	92,507
INVERSION BCO DE COSTA RICA (BONOS)	25,690,373	23,706,097
INVERSION BANCO POPULAR VALORES(ICE)	2,013,566	2,000,000
INVERSION BCO POPULAR(FONDO MUTUALIDAD COLONES)	252,000	250,000
TOTAL INVERSIONES TRANSITORIAS	45,153,800	42,799,698

Nota 8- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NETAS
--

Al 30 de Junio del 2026

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

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
DESCRIPCION		
EFFECTOS A COBRAR	206,969	239,727
CUENTAS A COBRAR		
CUENTAS A COBRAR CONSUMIDORES	4,687,354	4,468,153
DOCUMENTO POR COB.ARREND.FINANC.CP	0	0
CUENTAS A COBRAR SERVICIOS TELECOMUNICACIONES	1,227,716	1,511,759
CUENTAS A COBRAR PROYECTO PRONAMYPE	607,245	285,359
CUENTA A COBRAR GENERACION DISTRIBUIDA	18,186	18,186
CUENTAS A COBRAR ARTEFACTOS ELECTRICOS	8,906,357	7,810,312
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS TELEFONICAS	0	0
CUENTAS A COBRAR A SUSCRIPTORES	33,186	45
CUENTAS A COBRAR PANELES SOLARES	6,273	4,853
CUENTAS A COBRAR PUNTO VENTAS	0	0
OTRAS CUENTAS A COBRAR		
PROVEEDORES	9,443,645	8,330,073
ASOCIADOS	185	1,396
COMPAÑIAS ELECTRICAS	0	0
I.C.E.(LINEAS CELULARES)	107	107
CUENTA A COBRAR OTROS CARGOS	39,308	21,277
FACTURAS EVENTUALES AXIS	1,090,622	1,039,353
INSTITUCIONES	3,243,918	3,221,698
CHEQUES SIN FONDOS O NOTA DEBITOS	13,882	4,084
INT.SERVIDUMBRE PROY. LIBERIA-PAPAGAYO	10,856	8,766
CUENTAS POR COBRAR APOORTE COOPEGUANACASTE SPC FONATEL	0	0
EQUIPOS PROGRAMA HOGARES CONECTADOS	692	692
CUENTA A COBRAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	372,221	307,931
TOTAL OTRAS CUENTAS A COBRAR	14,215,435	12,935,378
CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS		
CUENTAS VARIAS	16,916	10,485
FALTANTES DE CAJA	30	30
SUB-TOTAL CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	16,946	10,515
DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR	-165,590	-289,627
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	29,760,077	26,994,660
DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS	0	63,828
DOCUMENTOS POR COBRAR PRODUCCIONES CGT S.A.	141,599	123,957
TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR	141,599	187,784

Nota 9- INVENTARIOS - NETOS

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Inventarios se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
INVENTARIOS - NETOS		
<u>INVENTARIO DE MATERIALES</u>		
INVENTARIO DE MATERIALES	7,285,508	6,430,948
ESTIMACION P/ VALUACION DE INV.	-55,569	-39,336
TOTAL INVENTARIO NETO	7,229,939	6,391,612

INVENTARIO COMERCIAL ARTEF. ELECT.	1,654,283	1,412,836
TOTAL INVENTARIO ARTEFACTOS ELECTRICOS	1,654,283	1,412,836

<u>INVENTARIO DE MAT.Y SUMINISTROS ELE</u>	1,005,349	884,763
<u>INVENTARIO MAT.Y EQUIPO ACTIVIDAD DE INFOCOMUNICACIONES</u>	2,996,899	2,375,699
<u>INVENT. MATER. EQUIP.-S.P.C FONATEL</u>	175,945	213,272
<u>INVENTARIO GENERACIÓN DISTRIBUIDA</u>	211,566	196,408
TOTAL DE INVENTARIOS	13,273,980	11,474,591

Nota 10- GASTOS PREPAGADOS

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta GaStos Prepagados se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
POLIZA AUTOMOVIL NO. 010-17	2,547	3,223
POLIZA RIESGOS PROFESION 61487	43,012	0
POL.RESPONSABILIDAD CIVIL OU3911	2,279	2,153
POLIZA DE FIDELIDAD #U-4002	198	344
POLIZA DE INCENDIO N° 0115 INC800-23	8,152	8,190
POLIZA DE VIDA DE DIRECTORES	103	81
POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	1,106	1,106
PRIMA.REN.V.DINERO TRANS 578-5	0	0
POLIZA DE VIDA 01-15-VIC-27-00	5,552	3,949
DERECHOS DE CIRCULACION	34,965	4,226
POLIZA EQUIPO CONTRATISTA	3,914	3,949
SEGURO OBRA CIVIL PROYECTOS GENERACIÓN	295,407	343,480
POLIZA DE RESPONSABILIDAD LOCAL CTRO CONVENCIONES	170	107
GASTOS PREPAGADOS FONATEL	3,148	2,518
ASEGURADORA DEL ISTMO ADISA SUBESTACION PINILLA	18,710	21,679
POLIZA DE INCENDIO DE ELECTROLINERAS	739	975
POLIZA INCENDIO MULTIRIESGO G.D	4,470	5,036
TOTAL GASTOS PREPAGADOS	424,472	401,017

Se emite Garantía de Cumplimiento con el Banco Proamerica a favor del FIDEICOMISO DE GESTION DE LOS PROYECTOS Y PROGRAMAS SUTEL-BNCR por un valor de \$873,450.00 utilizable desde el día 16 de Setiembre del 2025 hasta el día 16 de Setiembre del 2026. Para el contrato NO.0-2018, Contrato para promover el servicio de acceso gratuito a internet inalámbrico por medio de tecnología WIFI, en zonas y espacios publico.

Se emite Garantía de Cumplimiento con el Banco Proamerica a favor del FIDEICOMISO DE GESTION DE LOS PROYECTOS Y PROGRAMAS SUTEL-BNCR por un valor de \$2,873,980.00 utilizable desde el día 18 de Julio del 2025 hasta el día 20 de Julio del 2026. Para el contrato No.0-2018 Contrato para promover el servicio de acceso gratuito a internet inalámbrico por medio de tecnología WIFI, en zonas y espacios publico.

Nota 11- PATRIMONIO

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Patrimonio se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO		
APORTE DE CAPITAL	0	12
SUPERAVIT POR APORTACION	26,880,619	26,931,689
APORTE DE CAPITAL S/PROYECTOS ELECT	23,284,908	21,259,969
APORTE DE CAPITAL S/PROYECT.SUBTERRANEOS	1,637,741	1,637,741
CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO	51,803,268	49,829,412

CUOTAS DE ADMISION	134	250
SUPERAVIT REVALUACION ACTIVO	59,854,231	46,339,340
CAPITAL PARA OPERACION Y MANTENIMIENTO	52,492,831	43,025,252
RESERVA TARIFARIA INVERSIONES	14,465,799	14,214,179
RESERVAS DE LEY		
RESERVA LEGAL	4,795,851	4,407,095
RESERVA DE EDUCACION	762,874	481,547
RESERVA DE BIENESTAR SOCIAL	2,895,485	2,708,029
TOTAL RESERVAS DE LEY	8,454,210	7,596,672
EXCEDENTES POR DISTRIBUIR	1,959,330	0
EXCEDENTES PERIODO 2026	2,055,986	2,113,521
TOTAL PATRIMONIO	191,085,790	163,118,626

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 Junio del 2026

El Pasivo a Largo Plazo se presenta como sigue:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2026	SALDO AL 30/06/2025
PRESTAMO BRC PROYECTO BIJAGUA UPALA	62,282	162,176
PREST.BCR.(BIJAGUA)	221,802	334,081
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	10,314,978	10,885,433

BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	1,262,727	1,665,639
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692)	1,557,708	1,643,855
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	10,811,524	11,246,276
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	410,430	708,391
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	447,622	481,890
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	5,735,857	6,160,803
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	17,314,836	18,063,967
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	6,988,698	7,375,198
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	385,366	423,477
PRESTAMOS CONELECTRICAS PROYECTO AMI	6,190,862	6,231,222
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	0	20,968
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	840,623	1,443,033
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION DISTRIB)	1,846,410	2,236,918
TOTAL HIPOTECAS LARGO PLAZO	64,391,725	69,083,327

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

PROVISION PARA PREST. LEGALES	774,064	706,213
FONDO DE MUTUALIDAD LARGO PLAZO	937,515	937,515
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL LP	1,385,547	1,241,892
DOCUMENTOS POR PAGAR BONOS	27,260,000	27,260,000
DEPOSITOS PARA FINANCIAR OBRAS	978,283	2,060,563
PASIVO CONTINGENTE	2,377,065	2,461,417
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	33,712,475	34,667,599

TOTAL PASIVOS DE LARGO PLAZO	98,104,199	103,750,926
-------------------------------------	-------------------	--------------------

Nota 13- PASIVOS CORTO PLAZO

Al 30 de Junio del 2026

El Pasivo Corto Plazo se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
PRESTAMO BCR BIJAGUA UPALA	51,751	50,390
PREST.BCR.(BIJAGUA)	59,218	59,514
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA 20%)	264,935	231,377
BANCO DE COSTA RICA(PROY.INFOCOMUNICACIONES)	214,874	220,090
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA(PH BIJAGUA OP.#202-3-30808692)	40,009	34,941
BANCO POPULAR OPERACION#084-017-235387-0(SUBESTAC.PINILLA)	225,717	204,075
PREST.BCR.OPERERACION#5951654(PROY.EOLICO CACAO)	155,805	154,234
PREST.BNCR.OPERERACION#30824713(PROY.CONST.EDIFICIO HUACAS)	16,274	14,447
PREST.BCR.OPERERACION#5961397(PROY.EOLICO RIO NARANJO)	205,848	166,806
PREST.BNCR.OPERERACION#30864687(PROY.EOLICO CACAO)	340,233	292,293
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA OP.#30985416(PH BIJAGUA)	179,501	156,765
PRESTAMO BCR OPERACION#5994059(LED)	19,473	18,030
PRESTAMO BICSA#60009355 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMO BICSA#60009798 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	8,501	11,983
PRESTAMO BICSA#60010258 (CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	0	0
PRESTAMO BCR#6045513(CAPITAL DE TRABAJO FONATEL)	232,954	78,450
PRESTAMO BCR#596-01-02-6037209(GENERACION DISTRIB)	161,969	78,069
TOTAL HIPOTECAS CORTO PLAZO	2,177,059	1,771,465

Nota 14- CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2026

Las Cuentas por Pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
PROVEEDORES ACTIVIDAD ENERGIA	4,382,317	4,234,761
ASOCIADOS	0	2,096
INSTITUCIONES	1,764,045	1,722,274
SERVICIOS PROVISIONALES	61,415	61,788
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRIC	0	7
INT.SERVIDUMBRES LIBERIA PAPAGAYO	418,105	418,367
RESERVA CENECOP(40%) CAPACITAC.EMPLEADOS	255,257	255,257
CUENTAS A PAGAR NOTAS CREDITO AXIS	832,077	820,307
INVERSIONES A LA VISTA PUESTO BOLSA	182,005	182,005

CUERPO DE BOMBEROS DE C.R.(IMPUESTO)	98,806	203,434
CONELECTRICAS	229,771	257,479
PROVEEDORES ACTIVIDAD COMERCIAL	1,998,279	1,550,706
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(POLIZAS AUTOEXPEDIBLES)	22,617	22,317
INTERESES BN SUPERFONDO DEP.GARANTIAS CONSUMO	387,040	302,483
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS(COBRO MARCHAMO)	1,762	5,003
INTERESES GENERADOS CERTIF.DEP.PLAZO.CONSTRUCTORAS	1,215	878
DEPOSITOS GARANTIA CONSUMIDORES MAXIMA DEMANDA	235,187	249,110
CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS PUBLICOS Y OTROS	3,757	5,191
GENERACION SOLAR FOTOVOLTAICA BELEN S.A.	13,514	5,108
CAMPOS PICADO WILLIAM	2,849	3,080
CUENTAS A PAGAR PROYECTO PRONAMYPE	576,144	298,944
CUENTAS A PAGAR SPC FONATEL	81,821	146,200
PROVEEDORES ACTIVIDAD TELECOMUNICACIONES	773,766	989,574
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION	337,350	231,156
PROVEEDORES PARTICULARES PROYECTO AMI	114,649	94,875
PROVEEDORES SUB ESTACION PINILLA	1,045	1,045
CUENTAS POR PAGAR ALQUILER POSTES PAGADO POR ADELANTADO	0	280,669
PROVEEDORES PROYECTOS FOTOVOLTAICO	25,741	25,741
PROVEEDORES ACTIVIDAD GENERACION DISTRIBUIDA	2,713	136,170
PROVEEDORES VARIOS(NAYAX)	24,023	24,023
PASIVO DIFERIDO ALQUILER POSTES(TELECOM)	0	0
CUENTAS POR PAGAR SISTEMA PREPAGO ELECTRICIDAD	29	29
CUENTAS A PAGAR APORTES DE CAPITAL CP	38,154	35,043
CUENTAS POR PAGAR BONOS	760,601	760,607
TOTAL CUENTAS A PAGAR	13,626,055	13,325,726

Nota 15- IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2026

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>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
RETENCIONES EMPLEADOS		
C. C. S. S.	65,464	59,107
BANCO POPULAR	6,731	6,173
PENSIONES ALIMENTICIAS	2,441	0
EMBARGOS	0	0
IMPUESTO SOBRE SALARIOS	28,190	23,725
IMPUESTO 15% S/ DIETAS	3,870	2,576
COOPENAE R.L.	0	0
FONDO DE PENSIONES BANCO NACIONAL CR	0	0
PRESTAMOS BANCO DE COSTA RICA	19,355	0
TOTAL RETENCIONES EMPLEADOS	126,972	91,581

IMPUESTO SOBRE VENTA POR PAGAR

IMPUESTO S/ DIVIDENDOS	120	0
IMPUESTO RETENCION PAGO INFOCOMUNICACIONES	9,633	12,521
IMPUESTO RETENCION 25% PAGOS PROVEEDORES	0	339
IMPUESTOS AL VALOR AGREDADO	869,071	768,569

TOTAL IMPUESTO SOBRE VENTAS POR PAGAR	878,825	781,429
--	----------------	----------------

TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	1,005,796	873,010
--	------------------	----------------

CUOTAS PATRONALES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2026

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>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
CUOTAS PATRONALES POR PAGAR		
C. C. S. S.	99,305	90,071
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGATORIO(0.5%)	13,462	12,346
BANCO POPULAR	3,365	3,087
I. N. A.	10,096	9,260
I. M. A. S.	3,365	3,087
ASIGNACIONES FAMILIARES	33,654	30,865

TOTAL CUOTAS PATRONALES POR PAGAR	163,249	148,715
--	----------------	----------------

OTROS PASIVOS

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Otros Pasivos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
SUELDOS POR PAGAR	136,407	89,874
PAGO ANTICIPADO DE CONSUMI	667,585	637,835
INGRESOS POR DISTRIBUIR	40,762	60,914
<u>FONDO DE MUTUALIDAD</u>		
CUOTA MENSUAL	2,550,026	2,153,966
TOTAL FONDO DE MUTUALIDAD	2,285,034	1,764,378
TOTAL IMPUESTOS RETENCIONES Y OTROS	4,298,832	3,574,725

Nota 16- GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Gastos acumulados y provisiones se presenta como sigue:

<u>GASTOS ACUMULADOS</u>		
VACACIONES	107,212	79,547
GASTOS	0	978
INTERESES BANCO POPULAR	0	0
INTERESES PROYECTO HIDROELECTRICO	0	0
OTRAS PROVISIONES	97,615	97,615
INTERESES INFOCOOP.#01-2-1998-500	0	0
INTERESES INFOCOOP.#01-3-1998-225	0	0
TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	204,827	178,141
PROVISION PARA AGUINALDOS	384,325	344,749
PRODUCTOS DIFERIDOS	331,144	0
DEPOSITO PARA PAGO SERVICIOS	0	0
PROVISION COBROS JUDICIALES	136,591	136,591
TOTAL GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES	1,056,887	659,482

Nota 17- DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR

Al 30 de Junio del 2026

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

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
GARANTIAS POR PAGAR	611,600	661,478
GARANTIAS DE CONSUMO	3,303,005	3,047,058
PANELES SOLARES	3,360	3,115
GARANTIA CUMPLIMIENTO	178,253	123,213
CERTIFICADOS GARANTIA(TESORERIA)	1,456	1,160
TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIA POR PAGAR	4,104,754	3,840,686

Nota 18- CUENTA TRANSITORIA

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Transitoria por pagar se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
<u>CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED</u>		
CUENTA TRANSITORIA INGRESO Y RETIROS	805	316
CUENTA TRANSITORIA TRASPASOS(INVENT)	-50,131	-21,066
CUENTA TRANSITORIA CXC AXIS - EXACTUS	806,021	752,986

AJUSTE DE INVENTARIOS	-6,573	3,248
CUENTA TRANSITORIA EMBRIX	-349,873	-386,529
CUENTA TRANSITORIA MODULOS DEUDORA Y ACRED	300,990	264,670
CUENTA TRANSITORIA PROYECTO PRONAMYPE	2,184	-12,999
CUOTAS BENEFICIARIOS FIDEICOMISO SUTEL PHC	5,517	5,585
TOTAL CUENTA TRANSITORIA DEUDORA Y ACRED	708,941	606,210

Nota 19- VENTAS DE ENERGIA ELECTRICA

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Venta de Energía Eléctrica se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
ENERGIA RESIDENCIAL	15,615,686	12,963,902
ENERGIA GENERAL	12,310,466	10,515,783
ENERGIA INDUSTRIAL	560,588	441,777
MAXIMA DEMANDA INDUSTRIAL	3,159,653	2,486,067
INTERDEPARTAMENTAL	95,377	70,602
FACTOR DE POTENCIA (MULTAS)	55,319	64,318
VENTA COSTO VARIABLE COMBUSTIBLE	-520,879	4,220,395
VENTA COSTO VARIABLE GENERACION(ALUMBRADO PUB)	-19,824	76,949
VENTA DE ENERGIA RECARGAS ELECTROLINERAS	44,968	24,180
TOTAL VENTA DE ENERGIA ELECTRICA	31,301,355	30,863,972

Nota 20- VENTAS DE ALUMBRADO PUBLICO

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Venta de Alumbrado Público se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
LIBERIA	11,218	8,402
NICOYA	135,427	121,033
SANTA CRUZ	572,241	494,679
CARRILLO	258,452	225,489
HOJANCHA	10,341	9,060
NANDAYURE	18,555	16,501
PUNTARENAS	46,751	41,335
BAGACES(PALO VERDE)	104	86
TOTAL VENTA DE ALUMBRADO PUBLICO	1,053,090	916,586

Nota 21- INGRESOS ACTIVIDAD DE GENERACION

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Ingresos Generacion se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
INGRESOS GENERACION	7,819,420	8,636,624
TOTAL INGRESOS ACTIVIDAD GENERACION	7,819,420	8,636,624

Nota 22- OTROS INGRESOS

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta de Otros Ingresos se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
VENTA MATERIALES Y DESECHOS		
VENTA MATERIALES ELECTRICOS	14,782	1,915
VENTA DE DESECHOS	6,984	3,381
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	21,766	5,295

OTROS INGRESOS		
VENTA ARTEFACTOS ELECTRICOS	6,126,959	5,701,191
DESCUENTOS S/VENTAS	-107,674	-105,904
VENTA DE MAT.Y SUMINISTROS ELECT.	1,870,921	1,844,914
INGRESOS ACTIVIDADES DE INFOCOMUNICACIONES	5,167,230	5,214,344
TOTAL VENTA MATERIALES Y DESECHOS	13,057,622	12,655,131
OTROS INGRESOS ELECTRICOS		
MULTAS	201,022	239,087
RECONEXIONES	51,768	53,923
TRASLADO DE MEDIDORES	636	603
REINSTALACION DE MEDIDORES	513	749
INSPECCIONES	7,226	7,464
ALQUILER MATERIALES Y EQUIPO	241	177
ALQUILER DE POSTES INSTALADOS	418,271	214,241
OTROS INGRESOS	15	21,897
CAMBIO DE MEDIDOR	24	26
SOBRANTE DE INVENTARIO	440	3
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	0	0
GENERACION DISTRIBUIDA	47,910	61,997
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	463,149	344,011
PEAJE DE DISTRIBUCION	0	0
INGRESOS POR GENERACION PANELES	174,269	208,876
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO PANELES	4,385	4,596
INGRESOS POR INDEMNIZACIONES INS	0	0
INGRESOS GENERACIÓN DISTRIBUIDA	0	0
TOTAL OTROS INGRESOS ELECTRICOS	1,369,868	1,157,650
INGRESOS AJENOS A LA OPERACION		
SOBRANTE DE CAJA	340	668
COMISIONES	1,200	2,933
INTERESES	383	1,266
DIFERENCIAS EN TIPO DE CAMBIO	179,449	92,481
OTROS INGRESOS	28,392	71,709
INTERESES DEPOSITOS A PLAZO	294,761	316,264
INTERESES GANADOS SOBRE APORTE	143	327
INTERESES GANADOS S/ PROYECTOS	2,136	2,015
INTERESES GANADOS ARTEF. ELECTRICOS	917,595	792,676
INTERESES Y MULTAS PROVEEDORES	29,615	71,392
INTERESES GANADOS SUM.ELECTRICOS	161,829	139,726
INTERESES CUENTA CORRIENTE	3,973	4,634
ALQUILER DE PANELES SOLARES	1,263	1,467
SOBRANTES DE INVENTARIO	0	0
ALQUILER CENTRO DE CONVENCIONES	30,061	0
COMISIONES COBRO MARCHAMOS	6,482	2,434
INGRESOS PROYECTOS PRONAMYPE	37,156	9,125
COBRO SERVICIOS REGISTRO NACIONAL	1,098	190
INGRESOS POR SERVICIOS COMERCIALIZADORES DE BIENES Y SERVICIOS C	0	3,754
INGRESOS POR INTERESES FINANCIAMIENTO CGT GUANACASTE S.A.	0	3,929
COMISIONES DE SEGURO AUTOEXPEDIBLE	19,678	13,519
INGRESOS POR RENDIMIENTOS INVERSIONES BONOS	689,770	169,721
INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS	0	50
INGRESO VENTA SERVICIOS MANTENIMIENTO PREDICTIVO N/R	0	0
PARTICIPACION S/EST_FINANCIEROS GRUPO EMPRESARIALCORPO_CR	0	0
TOTAL INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN	2,405,324	1,700,280
TOTAL OTROS INGRESOS	16,854,580	15,518,357

Nota 23- COSTOS DE VENTAS

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Costos de Ventas se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA		
ENERGIA	7,062,972	4,642,824
MAXIMA DEMANDA	1,724,528	1,149,271
SERVICIO DE TRANSMISION	3,639,671	2,902,240
COSTO DE VENTA ENERGIA DISTRIB.GENERACION	7,709,104	8,626,882
COSTO VARIABLE DE COMBUSTIBLE	551,162	3,444,183
COMPRA DE ENERGIA CONELECTRICAS	1,090,584	1,262,010
COSTOS ENERGIA ELECTROLINERAS	9,935	5,603
COSTO DE VENTA ENERGIA GD(PANELES COLEGIOS)	174,269	208,877

TOTAL COMPRA DE ENERGIA ELECTRICA	21,962,225	22,241,890
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	188,982	231,495
COSTO ENERGIA DE ALUMBRADO	188,982	231,495
TOTAL COMPRAS DE ENERGIA	22,151,207	22,473,385
COSTO DE MATERIALES ELECTRICOS	19,345	3,201
COSTO DE ARTEFACTOS ELECTRICOS	5,046,410	4,744,670
COSTO DE VENTA DE MAT.SUMINIST.ELEC	1,430,187	1,412,156
COSTOS SERVICIOS DE INFOCOMUNICACIONES	552,968	480,162
COSTO SERVICIO S.P.C FONATEL	617,134	995,184
COSTO POR IVA NO DEDUCIBLE	101,895	116,000
COSTOS SERVICIOS GENERACION DISTRIBUIDA	256,525	159,079
COSTOS SERVICIOS GENERACION	0	0
TOTAL OTROS COSTOS	8,024,603	7,910,893
TOTAL COSTOS DE VENTAS	30,175,810	30,384,278

Nota 24- GASTOS DE OPERACIÓN

Al 30 de Junio del 2026

La Cuenta Gastos de Operación se presenta como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2026</u>	<u>SALDO AL</u> <u>30/06/2025</u>
GASTOS		
GASTOS DE OPERACION		
SALARIOS	3,811,860	3,526,111
VACACIONES	0	0
C.C.S.S.	579,529	526,301
BANCO POPULAR	19,396	18,064
I.N.A.	61,222	55,307
I.M.A.S.	18,975	18,064
ASIGNACIONES FAMILIARES	196,669	180,637
AGUINALDO	328,883	304,315
PRESTACIONES LEGALES	268,411	248,485
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	121,211	126,053
UNIFORME DE EMPLEADOS	41,609	23,018
SUBSIDIOS	17,834	19,584
CAPACITACION DE PERSOL	31,140	35,830
DIETAS CONSEJO ADMINISTRACION	77,761	47,861
DIETAS COMITE DE VIGILANCIA	30,057	19,665
GTOS CONSEJO DE ADMINISTRACION	13,280	12,342
GTOS COMITE DE VIGILANCIA	687	1,537
GTOS COMITE DE EDUCACION	4,500	1,502
GASTOS DE ASAMBLEA	64,141	71,041
GASTOS DE REPRESENTACION	448	600
ATENCION A FUNCIONARIOS	3,073	789
HONORARIOS PROFESIONALES	129,246	78,650
KILOMETRAJE	12,772	9,743
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	15,875	17,395
ELECTRICIDAD	280,743	195,141
TELEFONO	16,541	17,348
AGUA (IMPUESTO Y TASA)	62,248	45,511
ALQUILERES	126,386	120,053
COMISION AGENCIA DE COBRO	358,396	343,769
SERVICIO DE COMPUTO	872,232	689,785
COMUNICACIONES	4,548	6,157
PUBLICIDAD	224,281	145,076
SEGUROS	185,402	176,189
MATERIAL DE ASEO	86,115	65,951
MANTENIMIENTO DE PLANTA	688,671	714,008
MANT.EQ RADIO COMUNICACION	4,208	8,077
MAT.EQ.TALLER Y HERRAMIENTAS	29,028	21,190
MAT.MOB.EQUIPO DE OFICINA	38,144	42,445
MANT.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	40,669	192,254
MAT.SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO	0	0
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	105,922	125,150
REPUESTOS DE VEHICULOS	24,725	57,217
ENDEREZADO Y PINTURA	0	0
LLANTAS	6,856	9,650
BATERIAS	1,549	2,281
MATERIALES Y SERVICIOS	26,541	4,569
DERECHOS DE CIRCULACION	28,498	4,132
PARQUEO Y PEAJE	81	1,655

DEPREC.PLANTA DE DISTRIBUCION		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	223,434	218,652
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	206,515	127,088
TRANSFORMADORES DE LINEA	238,625	191,243
MEDIDORES	211,906	205,977
GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS AL COSTO		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	6,165	6,165
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	2,513	2,513
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	13,887	13,887
DEPREC.PLANTA DE DIT.REVAL.		
POSTES TORRES Y ACCESORIOS	102,701	106,391
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS AEREOS	60,676	60,676
TRANSFORMADORES DE LINEA	87,498	75,462
MEDIDORES	6,090	6,128
GTO DEPREC.LINEAS SUBTERRANEAS REVALUADA		
OBRA CIVIL SUBTERRANEA	3,375	3,375
CONDUCTORES Y DISPOSITIVOS SUBTERRANEOS	1,162	1,162
TRANSFORMADORES SUBTERRANEOS	7,473	7,473
DEPREC.SIST.ALUMBRADO PUBLICO	111,438	123,735
DEPREC.SIST.ALMB.PUBL.REV.	18,158	21,205
DEPREC.EDIFICIO Y ESTRUCTURA	40,845	39,794
DEPREC.MOBIL.Y EQUIPO DE OFICINA	14,762	19,091
DEPREC.EQUIPO DE TRANSPORTE	133,333	123,869
DEPREC.EQUIPO RADIO COMUNICACION	15,231	20,475
DEPREC. DE EQUIPO MISCELANEO	11,473	14,549
DEPREC. EQUIPO ELECTRONICO	69,002	78,205
PROGRAMA DE COMPUTO	45,784	0
DEPREC. EDIFI. Y ESTRUCTURA REV.	21,803	21,803
DEPREC. MOB. Y EQ. OFICINA REV.	897	1,496
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,419	1,302
EQUIPO DE ALMACEN Y TALLER	0	0
HERRAMIENTAS	62,818	56,387
EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIONES	947	1,019
DEPREC.EQUIPO MISCELANEO REVALUADO	896	1,158
EQUIPO ELECTRONICO	647	1,431
DEPREC. ACTIVOS NO TARIFARIOS	0	0
RECLAMOS POR DAÑOS	26,882	1,934
FUNCION REGULADORA ARESEP	86,184	44,444
OTROS GASTOS	107,205	101,604
BONIFICACION ATENCION AGENCIA	0	0
GASTOS JUDICIALES	0	0
DISPOSITIVOS DE LOCALIZACION GPS(AUTOM)	13,662	14,583
BENEFICIOS A EMPLEADOS(REC.LIC.ANTEOJOS)	3,516	4,112
DEPREC. EQ. MISCELANEO REVALUADO	4,605	1,890
MANTENIMIENTO PLANTA GENERAL	37,916	33,760
NOTAS LUCTUOSAS	160	138
TRANSPORTE	10,824	12,374
DONACION POR NACIMIENTO DE HIJOS EMPLEAD	100	60
ATENCION A ASOCIADOS	7,055	3,908
DONACIONES	30,695	0
GASTOS DE ANIVERSARIO	1,295	72,106
LECTURAS MEDIDORES,CORTAS Y RECONEXIONES	31,200	40,209
BONIF. POR DEFUNCION ART. 82 CONVENCION	0	0
COMISIONES BANCARIAS	122,118	91,118
GASTOS POR INCOBRABLES	0	0
HERRAMIENTAS REV	0	580
FONDO PENSIONES COMP.OBLIGARIO(0.5%)	79,300	72,992
GASTOS POR SERVICIOS DE VIGILANCIA	162,702	184,953
GASTOS COMITÉ ELECTORAL		
DIETAS DEL COMITÉ ELECTORAL	24,908	16,688
GASTOS VARIOS COMITÉ ELECTORAL	483	671
GASTOS ARRENDAMIENTO SOLAR JUANILAMA	0	0
GASTOS REDITO PARA DESARROLLO	0	0
GASTOS POR MEMBRESIAS Y AFILIACIONES	1,813	0
TOTAL GASTOS OPERACIÓN	11,559,811	10,597,192
GASTOS FINANCIEROS		
INT. PREST. PROYECTOS GENERACION	1,548,932	1,717,985
INT.PREST.PREST.#202-3-30824713(CONST.HUACAS)	15,462	17,430
INTERESES PRET.BCR.LUMINARIAS LED# 05994059	12,996	14,903
INTERESES PRESTAMOS INFOCOMUNICACIONES	50,150	61,514
INTERES PRESTAMO OP#1-596-1-2-6037208(BCR ELECTROLINERAS)	495	1,315
INTERESES PRESTAMO CONELECTRICAS AMI	85,831	0
INTERESES PAGADOS SOBRE BONOS(GASTO)	191,059	191,059
GASTOS COSTOS PRIMAS(INVERSIONES)	81,224	58,396
INTE.PREST.PROY.GENERACION DISTRIBUIDA	65,077	72,325
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2,437,503	2,554,502
GASTOS AJENOS A LA OPERACION		
GASTOS PLAZA DE DEPORTES	950	2,882

OTROS GASTOS	1,234	1,551
MANTENIMIENTO LOTE DE FILADELFIA	0	70
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	273,355	78,685
MANTENIMIENTO PANELES SOLARES	131	131
GASTOS POR AJUSTES PARAFISCALES	250,133	0
GASTO POR RETIRO DE ACTIVOS FIJOS	797	0
TOTAL GASTOS AJENOS A OPERACIÓN	526,599	83,318
GASTOS DE OPERACION GENERACION		
PEAJE CANALETE	681	0
COSTOS GERENCIA OYM GENERACION	20,585	14,181
COSTOS DE OPERACION GENERACION	439,851	379,684
COSTO DE MANTENIMIENTO GENERACION	591,311	164,725
COSTOS SOCIALES Y AMBIENTALES	14,432	14,328
GASTOS UNIDADES ADMINISTRATIVAS (APOYO GESTION)	0	0
GASTOS DEPRECIACION GENERACION AL COSTO		
GASTOS DEPRECIACION HIDRAULICA AL COSTO		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA AL COSTO	100,924	100,924
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA AL COSTO	186,789	186,789
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA AL COSTO	346,971	346,939
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA AL COSTO	1,732	1,732
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU AL COSTO	848	842
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULI AL COSTO	9,692	7,711
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	17,820	17,820
HERRAMIENTAS GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA AL COSTO	21,373	22,493
EQUIPO TRANSPORTE ACTIVIDAD HIDRAULICA	1,185	1,185
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECANICA AL COSTO	686,453	686,453
'EQUIPO ELECTRONICO	9,390	9,399
'OBRA CIVIL	35,970	35,970
'EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	1,260	1,288
'EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y MONITOREO	804	4,702
'LINEA DE TRANSMISION	7,282	7,282
EQUIPO DE COMPUTO	2,040	1,615
HERRAMIENTAS	5,033	5,073
GASTO DEPRE PLANTA GENERACIÓN AL COSTO		
MOBILIARIO	160	0
EQUIPO COMPUTO	544	231
HERRAMIENTAS	3,868	3,216
EQUIPOS MISCELANEO	11	1
GASTOS DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
GASTOS DEPRECIACION DEPRECIACION GENERACION REVALUADA		
OBRA METALMECANICA GENERACION HIDRAULICA REVALUADA	23,582	23,582
OBRA ELECTROMEC. GENERAC.ACTIVI HIDRAULICA REVALUADA	51,992	51,992
OBRA CIVIL ACTIVOS GENERACION ACTIV HIDRAULICA REVALUADA	76,594	76,594
EQUIPO COMUNICA MONITOR GENERA ACTIVID HIDRULICA REVALUADA	246	246
MOBI. EQUIP. OFICI. GENERACION ACTIVID HIDRAU REVALUADA	66	66
EQUIP. ELECTRO GENERACION ACTIVIDAD HIDRAU REVALUADA	20	54
LINEA TRANSMISION GENERACION ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	5,533	5,533
HERRAMIENTAS GENERACIÓN ACTIVIDAD HIDRAULICA REVALUADA	0	117
GASTOS DEPRECIACION GENERACION EOLICA REVALUADA		
OBRA METALMECANICA	0	0
OBRA ELECTROMECANICA	84,715	84,715
EQUIPO ELECTRONICO	1,124	1,124
OBRA CIVIL	4,439	4,439
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	206	223
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	1	428
LINEA DE TRANSMISION	899	899
EQUIPO DE COMPUTO	0	2
HERRAMIENTAS	0	98
TOTAL GASTOS OPERACIÓN PROY.GENERACION	2,756,428	2,264,697
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION	206,708	206,708
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION AL COSTO	179,498	179,498
GASTO POR DEPREC. OBRA CIVIL AL COSTO	41,068	41,068
GASTO POR DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRAN	88,986	88,986
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION AL COSTO	49,445	49,445
GASTO DE DEPRECIACION SUBESTACION REVALUADA		
GASTO DE DEPREC OBRA CIVIL REVALUADA	6,251	6,251
GASTO DE DEPREC.MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN TRANS	13,543	13,543
GASTO DE DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN TRANSMICION REVALUAI	7,416	7,416
TOTAL GASTOS DE DEPRECIACION SUBESTACION	206,708	206,708
GASTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO SUBESTACION	49,475	81,343
COSTOS DE OPERACIÓN		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	207	0

SERVICIOS CONTRATADOS	14,047	76,082
ALQUILERES	0	0
SEGUROS	28,066	0
OTROS	3,658	2,173
MANTENIMIENTO PREVENTIVO		
PERSONAL	0	0
MATERIALES	0	0
SERVICIOS CONTRATADOS	1,646	3,088
OTROS	0	0
OTROS COSTOS OPERACION SUB. PINILLA		
MANTENIMIENTO PINILLA	970	0

TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO SUBESTACION 49,475 81,343

TOTAL GASTOS SUBESTACION 256,183 288,051

GASTOS ACTIVIDAD INFOCOMUNICACIONES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	140,563	89,528
CANNON DE REGULACION SUTEL	31,757	17,527
CONTRIBUCION ESPECIAL PARAFISCAL FONATEL	107,849	69,342
MANTENIMIENTO RED INFOCOMUNICACIONES	206,877	198,940
MANTENIMIENTO NODOS TELECOMUNICACIONES	478	0
GASTOS OPERACION S.P.C FONATEL	402,156	466,367
VIATICOS Y RECONOCIMIENTOS	0	0
HONORARIOS PROFESIONALES	3,230	8,190
PUBLICIDAD	0	0
DERECHOS DE CIRCULACION	662	94
MANTENIMIENTO DE RED SPC FONATEL	0	19,038
ELECTRICIDAD SPC FONATEL	4,228	5,480
SOPORTE PLATAFORMAS (SP)DE GESTION SPC FONATEL	0	0
INTERESES POR PRESTAMOS A LP SPC FONATEL	37,546	61,967
DIFERENCIAL CAMBIARIO	0	8,940
SOFTWARE Y LICENCIAS DE SPC FONATEL	455	0
GAST.DEPREC. VEHICULOS S.P.C COSTO	6,396	10,600
FIBRA OPTICA SPC FONATEL	241,718	241,718
POSTES Y HERRAJES SPC FONATEL	11,581	11,586
EQUIPO DE COMPUTO SPC FONATEL	38	46
EQUIPO ELECTRÓNICO SPC FONATEL	26,282	27,925
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA SPC FONATEL	711	188
HERRAMIENTAS SPC FONATEL	818	0
EQUIPOS PUNTOS DE ACCESO SPC FONATEL	57,287	57,865
EQUIPOS CARGADORES TELEFONICOS SPC FONATEL COSTO	1,761	5,176
GASTO DE DEPRECIACION INFOCOMUNICACIONES COSTO	729,123	636,567
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA COSTO	183,644	169,080
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA COSTO	144,611	131,452
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES COSTO	39,033	37,629
GASTO DE DEPRECIACION NODOS COSTO	80,525	68,285
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT INFO NODOS COSTO	37,886	20,721
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC NODOS COSTO	16,277	23,162
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION NODOS COSTO	26,362	24,402
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND COSTO	136,789	135,551
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO HEADEND COSTO	127,515	124,275
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND COSTO	2,624	3,700
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCTURAS HEADEND COSTO	144	144
GASTO DE DEPRECIACION MOB EQUIPO HEADEND COSTO	2,680	3,606
GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND COSTO	3,826	3,826
GASTO DE DEPRECIACION CDT COSTO	75,761	89,234
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT COSTO	51,095	63,432
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT COSTO	2,457	3,669
GASTO DE DEPRECIACION EDIFC Y ESTRUCTURAS CDT COSTO	1,045	1,045
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT COSTO	21,164	21,088
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO TRANSPORTE COSTO	24,147	16,168
GASTO DE DEPRECIACION INFO HERRAMIENTAS COSTO	20,778	14,061
GASTO DE DEPRECIACION INFO EQUIPO MISCELANEO COSTO	4,129	3,984
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO STB INFO AL COSTO	183,194	140,203
GASTO DE DEPRECIACION INFO REVALUADA	10,141	12,521
GASTO DE DEPRECIACION RED PASIVA REVALUADA	4,981	4,981
GASTO DE DEPRECIACION FIBRA OPTICA REVALUADA	2,824	2,824
GASTO DE DEPRECIACION POSTES Y HERRAJES REVALUADA	2,158	2,158
GASTO DE DEPRECIACION NODOS REVALUADA	1,382	2,051
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO REVALUADA	193	289
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC REVALUADA	1,047	1,570
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO COMUNICACION REVALUADA	142	192
GASTO DE DEPRECIACION HEADEND REVALUADA	1,747	2,458
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECT HEADEND REVALUADA	1,142	1,701
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC HEADEND REVALUADA	164	245
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO Y ESTRUCT HEADEND REVALUADA	11	11
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO HEADEND REVALUADA	141	211

GASTO DE DEPRECIACION ANTENAS HEADEND REVALUADA	290	290
GASTO DE DEPRECIACION CDT REVALUADA	2,026	3,011
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO CDT REVALUADA	1,750	2,625
GASTO DE DEPRECIACION PLANTAS DC CDT REVALUADA	184	276
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO ESTRUCTURAS CDT REVALUADA	79	79
GASTO DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO CDT REVALUADA	12	30
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO TRANSPORTE INFO REVALUADA	0	0
GASTO DE DEPRECIACION EQUIPO MISCELANEO INFO REVALUADA	5	19

TOTAL GASTOS INFOCOMUNICACIONES	1,489,338	1,403,922
--	------------------	------------------

GASTOS GENERACION DISTRIBUIDA PANELES	61,147	50,542
OBRA METALMECÁNICA	4,776	4,686
OBRA ELECTROMECAÁNICA	56,291	45,775
LINEA TRANSMISION	80	80
OPERACION Y MANTENIMIENTO G.D PANELES	0	0

TOTAL GASTO DEPREC. PROY GENERACION DISTRIBUIDA AL COSTO	61,147	50,542
---	---------------	---------------

GASTO.DEPREC.COSTO.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	186,943	180,369
OBRA METALMECANICA	13,649	12,430
OBRA ELECTROMECAANICA	145,955	140,715
EQUIPO ELECTRONICO	2,474	3,324
OBRA CIVIL	12,652	11,766
LINEA TRANSMISION	4,931	3,999
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	659	647
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	3,747	4,519
EQUIPO DE COMPUTO	51	26
HERRAMIENTAS	1,076	1,193
EQUIPO TRANSPORTE	1,750	1,750

GASTO.DEPREC.REVAL.ACTIVO.FOTOVOLTAICO	18,296	18,742
OBRA METALMECANICA	636	636
OBRA ELECTROMECAANICA	16,575	16,575
EQUIPO ELECTRONICO	9	222
OBRA CIVIL	666	666
LINEA TRANSMISION	278	278
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	129	129
EQUIPO DE COMUNICACION Y MONITOREO	3	204
EQUIP DE COMPUTO	0	5
HERRAMIENTAS	0	26
TOTAL GASTOS JUANILAMA DEPREC.COSTO Y REVALUADO ACT.ARREN	205,239	199,111

GASTOS ELECTROLINERAS	7,637	2,760
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS AL COSTO	2,695	2,695
GASTO.DEPREC.ELECTROLINERAS REVALUADO	65	65
OPERACION Y MANTENIMIENTO ELECTROLINERAS	4,877	0

GASTO.DEPREC.ACTIVO.ALMACENAMIENTO ENERGIA	28,443	4,755
OBRA METALMECANICA	254	56
OBRA ELECTROMECAANICA	23,403	3,901
EQUIPO ELECTRONICO	3,022	504
EQUIPO ELECTRONICO	3,022	504
OBRA CIVIL	1,295	216
LINEA TRANSMISION	356	59
TOTAL GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	19,328,329	17,448,851

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 (typing 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 año 2024.
 - Puesta en Operación Comercial: Noviembre 2027.
 - Concesión de Generación Completa.
- Inversión estimada ₡ 29,346,014,694.00

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 ese esquema, las entidades financieras autorizadas determinan los tipo de cambio de compra y venta de divisas, en función de las condiciones de oferta y demanda del mercado. No obstante, esta dinámica se desarrolla bajo la estrecha supervisión del BCCR, que puede intervenir en el mercado cuando sea necesario para evitar fluctuaciones excesivas o desequilibrios que amenacen la estabilidad económica.

De esta manera, el BCCR garantiza que el comportamiento del tipo de cambio responda a fundamentos económicos reales, al tiempo que conserva herramientas para mitigar riesgos asociados a la volatilidad cambiaria.

Al 30 de Junio del 2025 y 2026 los tipos de cambio de referencia para la de venta de **¢508.28** y **¢457.17** dólares estadounidenses por US\$1.00, respectivamente.

Activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera

Al 30 de Junio del 2026 y 2025, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se detallan de la siguiente manera:

	2026	2025
<u>Activos denominados en US dólares</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 39,704,573.73	\$ 40,800,072.56
 Total, activos	 \$ 39,704,573.73	 \$ 40,800,072.56
 <u>Pasivos denominados en US dólares</u>		
Préstamos bancarios y deuda a largo plazo		
Cuentas por pagar y otros	\$ 3,660,255.79	\$ 3,608,635.58
 Total, pasivos	 \$ 3,660,255.79	 \$ 3,608,635.58
 Exceso de activos monetarios sobre pasivos monetarios denominados en US dólares	 \$ 36,044,317.94	 \$37,191,436.98

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:

- a- Tiempos estimados de dedicación.
- b- Responsabilidades asignadas.
- c- 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.