



**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACION RURAL
(COOPESANTOS R.L.)**

ESTADOS FINANCIEROS

Y

OPINIÓN DE LOS AUDITORES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-5
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balances de situación</i>	6-7
<i>Estados de Resultados</i>	8
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	9
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	10-11
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	12-17

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Señores
Consejo de Administración
Cooperativa de Electrificación Rural Los Santos R.L.
(COOPESANTOS R.L.)
Presente**

Hemos efectuados la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la Cooperativa de Electrificación Rural Los Santos R.L. (COOPESANTOS R.L.), los cuales comprenden el balance de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, el estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, por los periodos terminados en esas fechas, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la Cooperativa de Electrificación Rural Los Santos R.L. (COOPESANTOS R.L.), es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las políticas contables descritas en la nota 1. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no presentan errores u omisiones de importancia relativa.

Una auditoría implica efectuar procedimientos para la obtención de evidencia sobre los montos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores u omisiones de importancia relativa en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al realizar esta evaluación, el auditor considera el control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la Cooperativa de Electrificación Rural Los Santos R.L. (COOPESANTOS R.L.), con el objeto de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Cooperativa de Electrificación Rural Los Santos R.L. (COOPESANTOS R.L.). Una auditoría también incluye la evaluación de lo

apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Cooperativa de Electrificación Rural Los Santos R.L. (COOPESANTOS R.L.), al 31 de diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y sus flujos de efectivo por los períodos terminados a esas mismas fechas, de conformidad con las bases descritas en la nota 1.

Otros Asuntos

Los estados financieros al y por el período terminado el 31 de diciembre de 2012, fueron auditados por otros contadores públicos quienes con fecha 15 de febrero del 2013, emitieron una opinión limpia.

**DESPACHO DÍAZ & ZELEDÓN
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Licda. Lorena Zeledón Sánchez
Contador Público Autorizado No. 1718
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG0000007
Vence el 30 de setiembre del 2014



San José, 24 de enero del 2014

“Timbre de Ley No. 6663 por ₡1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL LOS SANTOS R.L.

COOPESANTOS R.L.

BALANCES DE SITUACIÓN FINANCIERA

*Al 31 de diciembre del 2013
(Expresados en colones costarricenses)*

ACTIVO	<u>Nota</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Activo Inmovilizado			
Activo Fideicomitido		16.514.697.489,68	16.514.697.489,68
Deprec.Acumul.Activo Fideicomitido		-1.521.521.119,31	-778.359.736,55
Revaluación Activo Fideicomitido		2.518.256.327,67	1.599.848.829,54
Deprec.Acumul.Revaluación Activo Fideicomitido		-232.010.320,31	-75.403.014,04
Sistema de Distribución	3	9.438.124.199,74	8.515.884.399,02
Deprec.Acumul.Sistema de Distribución	3	-2.428.171.195,46	-2.194.574.936,21
		<u>24.289.375.382,01</u>	<u>23.582.093.031,44</u>
Planta General	3	2.763.903.592,24	2.620.475.258,86
Deprec.Acumul.Planta General	3	-564.897.609,87	-517.779.733,06
Equipos Electrónicos de oficina (Hardware)	3	150.735.139,51	130.384.812,96
Deprec.Acumul.Equipos Electrónicos	3	-86.397.899,39	-79.886.819,43
		<u>2.263.343.222,49</u>	<u>2.153.193.519,33</u>
Revaluación Sistema de Distribución	3	4.949.778.070,79	5.282.919.761,09
Deprec.Acumul.Revaluación Sistema Distribución	3	-1.497.943.011,65	-1.471.881.680,87
		<u>3.451.835.059,14</u>	<u>3.811.038.080,22</u>
Revaluación Planta General	3	1.287.219.428,08	1.181.609.756,23
Deprec.Acumul.Revaluación Planta General	3	-473.756.866,23	-463.118.225,43
		<u>813.462.561,85</u>	<u>718.491.530,80</u>
Sistema de Infocomunicaciones	3	1.334.128.747,53	1.196.121.643,70
Deprec.Acumul.Sistema de Infocomunicaciones	3	-322.785.364,63	-199.190.564,05
		<u>1.011.343.382,90</u>	<u>996.931.079,65</u>

(Continua...)

(...Finaliza)

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL LOS SANTOS R.L.
COOPESANTOS R.L.**

BALANCES DE SITUACIÓN FINANCIERA

*Al 31 de diciembre del 2013
(Expresados en colones costarricenses)*

	<u>Nota</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Inversiones Permanentes	4	3.518.745.677,40	3.110.493.077,86
Cuentas por Cobrar largo plazo		3.024.745,00	178.724.951,42
Total Activo Inmovilizado		35.351.130.030,79	34.550.965.270,72
Activo Corriente			
Caja	5	1.875.000,00	1.825.000,00
Bancos	5	278.276.573,22	45.263.570,73
Disponibles		280.151.573,22	47.088.570,73
Cuentas por Cobrar Consumidores	6	1.053.916.722,00	1.016.412.031,00
Otras Cuentas por Cobrar	7	123.377.379,89	153.433.318,51
Inversiones transitorias	8	0,00	981.347,59
Inventario de materiales	9	1.240.180.463,37	1.253.184.532,82
Materiales y equipo en tránsito		36.037.335,80	43.015.261,12
Inventario Tiempo Aire Celular Kolbi		297.205,00	0,00
Realizable		2.453.809.106,06	2.467.026.491,04
Total Activo Corriente		2.733.960.679,28	2.514.115.061,77
Otros Activos			
Gastos pagados por anticipado	10	107.168.396,98	110.564.224,53
Otros activos varios		2.024.214,62	1.392.827,12
Total otros activos		109.192.611,60	111.957.051,65
Total del activo		38.194.283.321,67	37.177.037.384,14

(Continúa...)

(...Finaliza)

COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL LOS SANTOS R.L.

COOPESANTOS R.L.

BALANCES DE SITUACIÓN FINANCIERA

*Al 31 de diciembre del 2013
(Expresados en colones costarricenses)*

	<u>Nota</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
PASIVO			
Pasivo de largo plazo			
Documentos por pagar	11	13.463.415.115,78	14.713.682.119,52
Cuentas por pagar largo plazo	12	27.216.000,00	33.344.292,94
Total pasivo de largo plazo		13.490.631.115,78	14.747.026.412,46
Pasivo de corto plazo			
Documentos por pagar corto plazo	11 y 13	1.450.307.463,34	1.319.655.731,13
Cuentas por pagar	14	691.753.316,39	823.430.107,30
Ingresos diferidos	15	2.251.150,74	1.673.565,57
Depósito de asociados	16	305.742.884,16	275.914.017,79
Gastos acumulados por pagar	17	70.938.213,57	76.639.189,59
Total pasivo de corto plazo		2.520.993.028,20	2.497.312.611,38
Total pasivo		16.011.624.143,98	17.244.339.023,84
PATRIMONIO			
Capital pagado			
Capital social cooperativo	18	3.082.039.953,73	2.658.541.159,67
Total capital pagado		3.082.039.953,73	2.658.541.159,67
Otras cuentas del patrimonio			
Reserva participación Coneléctricas	19	3.010.824.293,13	2.842.418.788,39
Reserva de capital	20	855.113.868,05	411.819.508,45
Capital no distribuible		0,00	2.031.965.447,04
Donaciones de capital	21	1.479.347.228,72	1.320.022.448,07
Superávit por revaluación de activos		12.646.106.495,40	9.822.576.805,11
Reservas de ley	22	706.058.541,23	581.974.164,45
Excedentes y pérdidas		403.168.797,43	263.830.039,12
Suma otras cuentas del patrimonio		19.100.619.223,96	17.274.607.200,63
Total patrimonio		22.182.659.177,69	19.933.148.360,30
Total pasivo y patrimonio		38.194.283.321,67	37.177.487.384,14

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL LOS SANTOS R.L.
COOPESANTOS R.L.**

ESTADO DE RESULTADOS

*Al 31 de diciembre del 2013
(Expresados en colones costarricenses)*

	Nota	2013	2012
Ingresos			
Ventas de energía eléctrica		9.584.482.103,79	8.829.386.716,30
Menos			
Compras de energía eléctrica	22	4.859.183.608,85	4.100.181.451,69
Marguen de operación		4.725.298.494,94	4.729.205.264,61
Otros ingresos			
Servicios varios y multas	23	99.319.681,77	95.459.335,96
Ingresos Infocomunicaciones		1.111.067.440,33	820.671.157,91
Margen de operación general		5.935.685.617,04	5.645.335.758,48
Menos gastos			
Gastos Infocomunicaciones		605.202.587,72	587.481.614,69
Gasto mantenimiento alumbrado público		56.617.661,87	46.456.684,41
Gastos de distribución	24	1.208.695.027,88	1.134.959.234,11
Gasto Generación		1.322.367.640,71	1.275.419.095,57
Gastos administrativos y generales	25	1.391.492.918,39	1.311.475.192,16
Gastos canal de televisión		14.564.759,19	0,00
Total gastos de operación		4.598.940.595,76	4.355.791.820,94
Subtotal excedentes y pérdidas		1.336.745.021,28	1.289.543.937,54
Menos			
Gastos Financieros		1.027.324.978,04	1.198.048.852,41
Más:			
Productos financieros		85.426.827,32	92.164.207,33
Diferencia gastos / productos financieros		-941.898.150,72	-1.105.884.645,08
Otros ingresos diversos	26	315.730.947,16	318.528.701,08
Excedente o pérdida del período		710.577.817,72	502.187.993,54
Resultado períodos anteriores		221.209.846,40	-39.328.275,78
Excedentes de periodo		931.787.664,12	462.859.717,76

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL LOS SANTOS R.L.
COOPESANTOS R.L.**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

*Al 31 de diciembre del 2013
(Expresados en colones costarricenses)*

Excedente neto	¢	403.168.797,43	263.830.039,12
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo obtenido de las operaciones			
Depreciaciones		1.553.788.352,85	1.445.398.928,45
Gasto por aguinaldos		81.441.172,55	69.934.437,66
Gasto por vacaciones		41.787.496,86	34.410.849,71
Intereses por pagar PELS		0,00	584.442.611,17
Retiro de activos		74.652.823,85	135.104.968,38
Total ajustes		1.751.669.846,11	2.269.291.795,37
 Cambios en activos y pasivos operativos (Incremento) disminución en:			
Cuentas a cobrar		15.346.324,79	-102.295.174,83
Inventarios		13.004.069,45	-41.863.935,84
Materiales y equipo en tránsito		6.977.925,32	69.242.081,55
Inventario tiempo aire celular		-297.205,00	0,00
Gastos pagados por adelantado		3.395.827,55	58.804.065,16
Incremento (disminución) en:			
Cuentas por pagar largo plazo		5.443.200,00	-88.764.776,51
Cuentas por cobrar largo plazo		175.700.206,42	1.007.745,99
Cuentas a pagar corto plazo		-175.415.673,27	195.362.412,36
Depósitos de asociados		29.828.866,37	-47.467.159,85
Otros activos		-631.387,50	0,00
Ingresos Diferidos		577.585,17	1.490.680,57
Gasto prestaciones legales		36.795.986,60	35.670.153,90
Intereses por pagar PELS		0,00	-586.677.686,30
Gastos acumulados a pagar		-8.546.215,81	585.130,75
Pago de vacaciones		-44.136.071,56	-33.532.059,74
Pago de aguinaldos		-76.247.358,06	-68.842.959,37
Total cambios en activos y pasivos operativos		-18.203.919,53	-607.281.482,16
Efectivo obtenido en actividades de operación		2.136.634.724,01	1.925.840.352,33

(Continua...)

(...Finaliza)

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL LOS SANTOS R.L.
COOPESANTOS R.L.**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

*Al 31 de diciembre del 2013
(Expresados en colones costarricenses)*

Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Inversiones Permanentes	-362.143.077,18	108.089.836,64
Adiciones de inmuebles, maquinaria y equipo	-1.404.039.300,40	-1.276.908.862,32
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-1.766.182.377,58	-1.168.819.025,68
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Obligaciones a pagar	-1.119.860.838,51	-535.385.000,98
Documentos a pagar	130.651.732,21	-796.233.885,79
Distribución de excedentes	-263.830.039,12	-185.689.515,40
Capitalización de excedentes	243.272.381,90	167.310.677,82
Aportes de capital	399.995.860,91	462.500.165,32
Asignación reservas de ley	633.643.339,50	364.404.457,99
Participación Cía Asociada	99.500.905,21	-89.711.679,46
Uso de reservas de Ley	-201.299.365,53	-131.030.366,00
Retiro de capital social	-60.444.668,10	-60.522.647,32
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	-138.370.691,53	-804.357.793,82
Incremento neto de efectivo en caja y equivalentes de efectivo	232.081.654,90	-47.336.467,17
Efectivo en caja y equivalentes de efectivo al inicio del período	48.069.918,32	95.406.385,49
Efectivo en caja y equivalentes de efectivo al final del período ¢	280.151.573,22	48.069.918,32

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL LOS SANTOS R.L.
COOPESANTOS R.L.**

ESTADOS DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

*Al 31 de diciembre del 2013
(Expresados en colones costarricenses)*

	Capital Cooperativo	Capital Donado	Capital No distribuible	Superavit por revaluación de activos	Participación Compañía Asociada	Reservas	Excedentes Acumulados	Total
Saldos 31 Diciembre 2011	2.315.574.559,19	1.093.700.852,73	2.031.965.447,04	8.100.827.734,86	2.932.130.467,85	765.048.178,09	185.689.515,40	17.424.936.755,16
Aumentos del periodo				3.798.422.156,72		143.076.387,47		3.941.498.544,19
Disminuciones del periodo			-2.031.965.447,04	-44.707.639,43				-2.076.673.086,47
Excedente de periodo							263.830.039,12	263.830.039,12
Capitalization de excedentes	167.310.677,82					18.378.837,58	-185.689.515,40	0,00
Aportes de capital	232.018.042,18	230.482.123,14						462.500.165,32
Retiros de capital social	-56.362.119,52	-4.160.527,80						-60.522.647,32
Asignacion a las reservas						198.320.635,76		198.320.635,76
Participation Cia. Asociada					-89.711.680,46			-89.711.680,46
Uso de reservas						-131.030.366,00		-131.030.366,00
Saldos 31 Diciembre 2012	2.658.541.159,67	1.320.022.448,07	0,00	11.854.542.252,15	2.842.418.787,39	993.793.672,90	263.830.039,12	19.933.148.360,30
Disminuciones del periodo				-301.291.004,18			-24.755.978,80	-326.046.982,98
Aumentos del periodo				1.092.855.247,43	168.405.504,74	4.628.597,18		1.265.889.349,35
Excedente de periodo							931.787.664,09	931.787.664,09
Capitalization de excedentes	243.272.381,90					20.557.657,22	-263.830.039,12	0,00
Aportes de capital	231.875.179,19	168.120.681,72						399.995.860,91
Retiros de capital social	-51.648.767,00	-8.795.901,07						-60.444.668,07
Asignación a las reservas						721.451.108,61	-503.862.887,89	217.588.220,72
Uso de reservas						-179.258.626,63		-179.258.626,63
Saldos 31 Diciembre 2013	3.082.039.953,76	1.479.347.228,72	0,00	12.646.106.495,40	3.010.824.292,13	1.561.172.409,28	403.168.797,40	22.182.659.177,69

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**COOPERATIVA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL LOS SANTOS R.L.
COOPESANTOS R.L.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Al 31 de diciembre del 2013
(Expresadas en colones costarricenses)*

Nota 1 – Constitución y Actividad

La Cooperativa de Electrificación Rural Los Santos R.L. (Coopesantos R.L.) fue constituida el 17 de Enero de 1965 de conformidad con la Ley No. 6756 de Asociaciones Cooperativas y Creación del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo, por tiempo indefinido. La principal actividad de la Cooperativa es la compra energía eléctrica y su posterior venta a sus asociados. La ley No. 7953 faculta a la Autoridad Reguladora de los servicios Públicos (ARESEP) para regular las tarifas de energía eléctrica que la Cooperativa puede cobrar a sus abonados. La Cooperativa está facultada para dedicarse a otras actividades en beneficio de sus asociados.

La Cooperativa de Electrificación Rural Los Santos, R.L. (COOPESANTOS, R.L.) se ubica en San Marcos de Tarrazú, Distrito primero del Cantón quinto de la Provincia de San José, Costa Rica y su cobertura de servicios abarca las regiones de los Santos y Carraigres que comprenden los Cantones de Dota, Tarrazú, León Cortés, Acosta y parcialmente en el sur y el oeste de los cantones del Guarco, Cartago, Desamparados, Aserrí, Mora, brindando el servicio de conexión a la red de distribución eléctrica a sus abonados.

Hasta el año 2010 el único servicio fue la distribución de energía eléctrica, en el año 2011 se incursiona en infocomunicaciones y a finales del mismo año en generación de energía eléctrica.

Nota 2 – Principales políticas contables

La base para la preparación de los estados financieros son las normas internacionales de información financiera (NIIF). Se exceptúa el cálculo por depreciación para el activo denominado planta de distribución donde aplica tabla de depreciación autorizada por la Autoridad Reguladora de Los Servicios Públicos (ARESEP)

La Cooperativa de Electrificación Rural Los Santos R.L. se rige por G-G-P-001 Política de Contabilidad. Además de CA-P-001 Cierre Contable y cualesquiera otros procedimientos administrativos aprobados por la Gerencia. El período económico es del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Transacciones en monedas extranjeras

El Banco Central de Costa Rica es la entidad encargada de la administración del sistema bancario nacional y de regular la paridad de la moneda respecto al valor de otras monedas, esto lo realiza mediante el sistema de bandas cambiarias el cual entró a regir el 17 de octubre del año 2006, este sistema permite que el tipo de cambio sea determinado libremente por el mercado, pero por lo límites fijados por las bandas cambiarias.

Al 31 de diciembre del 2013 el tipo de cambio para la compra de US \$1,00 era ₡495.01 y al 31 de diciembre del 2012, era de ₡502.07

Los registros contables de la cooperativa se llevan en colones costarricenses y se muestran con el símbolo "₡" en los estados financieros.

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.

La compra o venta de activos financieros que se realice por la vía ordinaria se reconoce utilizando el método de la fecha de liquidación, que es aquella en que se entrega un activo a la Cooperativa o por parte de la misma.

Cuentas a cobrar y reconocimiento de los ingresos.

Son activos financieros originados por la Cooperativa por proporcionar efectivo, bienes o servicios a terceros. Entre ellos tenemos las cuentas a cobrar por concepto de ventas de servicios de electricidad, servicios de televisión por cable e internet, servicios de mantenimiento y reparación de transformadores de electricidad. La Cooperativa no registra estimaciones para incobrables.

Inventarios

Los inventarios de materiales y suministros se registraran a su costo histórico de adquisición. Dicho costo comprenderá los siguientes rubros: El precio de compra, ya sea local o del exterior, los aranceles de importación y otros impuestos, transportes, seguros, el almacenamiento u otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

Los inventarios están valuados a costo promedio ponderado. El método de promedio ponderado consiste en asignar a cada unidad de producto el costo que se determina a partir del promedio ponderado del valor de los artículos similares que la entidad posee al principio del período más el costo de los artículos comprados durante ese lapso de tiempo.

Los inventarios se clasifican como activos de corto plazo en función de su uso; pues retornan flujos de efectivo en lapso menor a un año. Dicho retorno se genera por medio de la tarifa aprobada por la ARESEP para la prestación del servicio a asociados y/o clientes, donde se contempla el uso de dicho inventario; o bien por la aportación directa de recursos por parte los usuarios, a quienes le corresponde cubrir el costo correspondiente.

Activos intangibles

Es un activo identificable, sin apariencia física, que se tiene para ser usado en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad. Los programas de cómputo se registran y se miden subsecuentemente al costo.

La amortización se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo según su vida útil estimada y es calculada por el método de línea recta.

Propiedad, planta y equipo

Los inmuebles, planta y equipo se registran al costo de adquisición o de construcción más ajustes por revaluación del costo histórico. El efecto neto de las revaluaciones se presenta en el estado de situación en el patrimonio como superávit por revaluación de activos.

La revaluación de activos fijos utilizando índices de precios y la metodología admitida por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos (ARESEP) no es un método aceptado por la NIC. 16, propiedad, planta y equipo. Esta norma admite las revaluaciones utilizando peritos independientes.

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 incrementan su capacidad productiva son capitalizadas.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, con base a la vida útil estimada para cada activo. Las vidas útiles actuales estimadas se presentan a continuación:

Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo radio comunicación	10%
Equipo misceláneo general	10%
Equipo de transporte	15%
Equipo laboratorio y herramientas	10%
Equipo electrónico	20%
Edificios y estructuras	2%
Planta de Distribución	3.25%
Sistema Alumbrado Público	3.25%

Inversiones en acciones

Las inversiones en entidades asociadas en las cuales la Cooperativa ejerce influencia significativa, pero que no posee el control, son registradas por el método de participación, tomando únicamente el capital social cooperativo. Las otras inversiones en entidades se registran a su costo.

Documentos y cuentas a pagar

Los documentos y cuentas a 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 deudas, por préstamos bancarios o por la generación de una deuda comercial derivada de las actividades del negocio.

Los documentos y cuentas por pagar están compuestos por pasivos ciertos, que no son estimaciones y que pueden originarse por diversas causas.

Los principales conceptos de documentos y cuentas por pagar, son los siguientes:

- Documentos u obligaciones financieras (pagarés 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 a 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 bancario.

Al cierre de cada período contable las obligaciones y cuentas por pagar en moneda extranjera son valuadas al tipo de cambio de venta fijado y se registra dicho ajuste como un aumento de las mismas, con cargo a los resultados del ejercicio.

Provisión para aguinaldos

La Cooperativa de Electrificación Rural Los Santos, 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.

Provisión para vacaciones

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.

En caso de terminación del contrato de trabajo antes de cumplir el período de las cincuenta semanas, el trabajador tendrá derecho, como mínimo, a un día de vacaciones por cada mes trabajado.

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, según la siguiente escala: hasta cinco años de servicio goza de quince días, de cinco a diez años veintidós días hábiles, y más de diez goza de un mes calendario.

Prestaciones legales

La Cooperativa traslada una contribución mensual a la "Asociación Solidarista de Empleados Coopesantos, R.L.", equivalente al 5% de los salarios pagados a sus empleados asociados, con lo cual dicha Asociación constituye un fondo de auxilio de cesantía para cada trabajador asociado. Además aporta un 3% al Fondo Capitalización Laboral, sobre los salarios mensuales pagados a sus empleados.

Reservas Patrimoniales

De conformidad con la Ley No.4179 de Asociaciones Cooperativas y los estatutos de la Cooperativa debe destinar parte de sus excedentes anuales u otros ingresos a las siguientes reservas estatutarias:

Reserva legal	10%
Reserva Educación	6%
Reserva Bienestar Social	10%
Reserva Atención desastres naturales	2.5%
Reserva renovación de activos	4%
Reserva identificación asociados	6%

Además en su condición de deuda debe destinar de sus excedentes anuales un 2,50% al Cenecoop 1% Conacoop y 1% a Uncosantos.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos por venta son reconocidos cuando todas las condiciones se cumplen:

- La Cooperativa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- El importe del ingreso se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Cooperativa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, en la fecha del estado de situación, puede ser medido con fiabilidad y
- Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción puede ser medidos con fiabilidad.

Costo de ventas

El costo de lo vendido comprende básicamente el valor de las facturas por la compra de electricidad al Instituto Costarricense de Electricidad, Coneléctricas R.L., y Parque Eólico Los Santos (propiedad de la misma cooperativa).

Reconocimiento de los gastos

El gasto financiero por concepto de intereses se determina con base en las tasas de interés pactadas de acuerdo con el plazo de los préstamos. Los gastos generales y de administración se reconocen en su totalidad cuando se recibe el servicio. Otros gastos tales como las amortizaciones se registran mensualmente con base en el plazo de amortización del activo respectivo; el gasto por depreciación se reconoce mensualmente con base en las vidas útiles indicadas anteriormente.

Impuesto sobre la renta

Según lo dispuesto en la Ley de Asociaciones Cooperativas y Creación del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo No. 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 y otros.

Efectivo y equivalentes a efectivo

Las actividades de operación del estado de flujos de efectivo se preparan conforme con el método indirecto y para este propósito se considera como efectivo y equivalente a efectivo el saldo del rubro de caja y bancos, los depósitos a la vista y a plazo y los valores invertidos con la intención de convertirlos en efectivo

Nota 3 – Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo (saldos a diciembre 2013) se integran de la siguiente manera:

Activos al costo					
Descripción	Distribución	Infocom.	Alumbrado	Generación	Consolidado
Postes, torres y accesorios	1,775,218,829.99				1,775,218,829.99
Conductores y dispositivos aéreos	959,512,856.64				959,512,856.64
Transformadores de línea	1,905,457,643.34				1,905,457,643.34
Medidores eléctricos	1,105,560,849.75				1,105,560,849.75
Herrajes	773,847,601.45				773,847,601.45
Sistema alumbrado público	38,615,984.60		365,675,433.34		404,291,417.94
Subestaciones	376,733,005.48				376,733,005.48
Línea de transmisión				2,137,501,995.15	2,137,501,995.15
Terrenos y derechos sobre terrenos	108,356,793.45	108,944,000.00		702,109,915.41	919,410,708.86
Edificios, estructuras y mejoras	285,466,764.22	215,520,383.26		235,969,470.67	736,956,618.15
Mobiliario y equipo de oficina	63,565,793.48	2,709,064.98		429,204.46	66,704,062.92
Equipo de transporte	450,063,519.03	68,380,412.05		45,456,228.46	563,900,159.54
Equipo de laboratorio y herramienta	163,256,687.70	37,325,247.22		55,393,439.91	255,975,374.83
Equipo de comunicación	27,077,539.68	31,978,790.57		1,979,752.05	61,036,082.30
Equipo misceláneo general	33,537,829.86				33,537,829.86
Equipo de Ditem	126,382,755.78				126,382,755.78
Conductor		690,906,154.75			690,906,154.75
Equipos activos		216,777,535.06			216,777,535.06
Equipos pasivos		72,149,650.80			72,149,650.80
Herrajes		162,120,587.96			162,120,587.96
Hub		192,174,818.96			192,174,818.96
Equipos de computación	140,734,341.74	4,195,766.15		5,805,031.62	150,735,139.51

Nota 3 – Propiedad, planta y equipo

Activos revaluados

Descripción	Distribución	Infocom.	Alumbrado	Generación	Consolidado
Postes, torres y accesorios	168,213,732.72				168,213,732.72
Conductores y dispositivos aéreos	188,964,135.30				188,964,135.30
Transformadores de línea	2,770,921,797.12				2,770,921,797.12
Medidores eléctricos	1,141,425,730.21				1,141,425,730.21
Herrajes	114,845,346.13				114,845,346.13
Sistema alumbrado público	1,458,319.42		310,057,921.21		311,516,240.63
Subestaciones	145,519,737.52				145,519,737.52
Línea de transmisión				108,371,351.16	108,371,351.16
Terrenos	125,473,597.44	27,045,925.80		174,302,510.34	326,822,033.58
Edificios, estructuras y mejoras	418,148,519.79	33,299,873.40		24,631,021.10	476,079,414.29
Mobiliario y equipo de oficina	37,893,253.38	360,116.11		106,552.28	38,359,921.77
Equipo de transporte	179,143,873.61	7,298,287.03		14,163,004.20	200,605,164.84
Equipo de laboratorio y herramienta	74,133,465.75	4,003,838.50		9,074,027.47	87,211,331.72
Equipo de comunicación	5,430,889.19	2,668,909.90		343,696.14	8,443,495.23
Equipo misceláneo general	13,682,033.82				13,682,033.82
Equipo de Ditem	136,016,032.83				136,016,032.83

Depreciación Acumulada al costo

Descripción	Distribución	Infocom.	Alumbrado	Generación	Consolidado
Postes, torres y accesorios	791,346,966.07				791,346,966.07
Conductores y dispositivos aéreos	437,031,231.25				437,031,231.25
Transformadores de línea	314,327,600.52				314,327,600.52
Medidores eléctricos	264,494,323.28				264,494,323.28
Herrajes	352,244,612.19				352,244,612.19
Sistema alumbrado público	9,628,883.09		66,937,277.14		76,566,160.23
Subestaciones	51,786,221.44				51,786,221.44
Línea de transmisión				140,374,080.48	140,374,080.48
Edificios, estructuras y mejoras	83,610,163.73	8,405,294.50		8,494,901.04	100,510,359.27
Mobiliario y equipo de oficina	25,762,870.74	526,886.59		115,885.08	26,405,642.41
Equipo de transporte	200,192,609.24	18,409,739.40		24,336,086.00	242,938,434.64
Equipo de laboratorio y herramienta	71,467,973.50	10,167,391.03		11,260,262.36	92,895,626.89
Equipo de radio transmisor	6,749,406.27	8,224,813.09		519,218.14	15,493,437.50
Equipo misceláneo general	11,135,179.70				11,135,179.70
Equipo de Ditem	75,518,929.46				75,518,929.46
Equipos de computación	81,315,295.49	1,764,580.94		3,318,022.96	86,397,899.39
Conductor		129,179,224.48			129,179,224.48
Equipos activos		79,510,153.75			79,510,153.75
Equipos pasivos		14,372,280.73			14,372,280.73
Herrajes		32,119,975.94			32,119,975.94
Hub		67,603,729.73			67,603,729.73

Nota 3 – Propiedad, planta y equipo

Depreciación Acumulada Revaluada

Descripción	Distribución	Infocom.	Alumbrado	Generación	Consolidado
Postes, torres y accesorios					0.00
Conductores y dispositivos aéreos					0.00
Transformadores de línea	900,727,150.99				900,727,150.99
Medidores eléctricos	430,432,309.46				430,432,309.46
Herrajes					0.00
Sistema alumbrado público	388,046.79		65,062,234.50		65,450,281.29
Subestaciones	94,216,304.04				94,216,304.04
Línea de transmisión				7,116,965.87	7,116,965.87
Edificios, estructuras y mejoras	117,600,494.34	1,298,695.06		1,312,540.01	120,211,729.41
Mobiliario y equipo de oficina	27,366,702.11	116,008.33		28,769.12	27,511,479.56
Equipo de transporte	148,224,500.78	3,862,628.11		7,623,474.97	159,710,603.86
Equipo de laboratorio y herramienta	49,838,705.85	1,817,988.56		2,633,218.87	54,289,913.28
Equipo de radio transmisor	1,827,368.76	1,038,455.38		95,092.29	2,960,916.43
Equipo miscelaneo general	9,576,848.02				9,576,848.02
Equipo de Ditem	99,495,375.67				99,495,375.67

La propiedad, planta y equipo (saldos a diciembre 2012) se integran de la siguiente manera:

Activos al costo

Descripción	Distribución	Infocom.	Alumbrado	Generación	Consolidado
Postes, torres y accesorios	1,519,554,722.68				1,519,554,722.68
Conductores y dispositivos aéreos	774,489,572.01				774,489,572.01
Transformadores de línea	1,675,615,119.70				1,675,615,119.70
Medidores eléctricos	1,020,905,779.21				1,020,905,779.21
Herrajes	777,795,172.15				777,795,172.15
Sistema alumbrado público	39,289,948.44		318,854,549.03		358,144,497.47
Subestaciones	251,877,540.65				251,877,540.65
Línea de transmisión				2,137,501,995.15	2,137,501,995.15
Terrenos y derechos sobre terrenos	108,356,793.45	108,944,000.00		702,109,915.41	919,410,708.86
Edificios, estructuras y mejoras	285,466,764.22	215,520,383.26		235,969,470.67	736,956,618.15
Mobiliario y equipo de oficina	59,759,106.14	2,709,064.98		429,204.46	62,897,375.58
Equipo de transporte	387,358,554.33	33,567,867.35		45,456,228.46	466,382,650.14
Equipo de laboratorio y herramienta	162,647,518.09	29,700,929.95		47,522,192.72	239,870,640.76
Equipo de comunicación	33,512,287.82	17,584,009.64		1,979,752.05	53,076,049.51
Equipo miscelaneo general	19,516,819.67				19,516,819.67
Equipo de Ditem	122,364,396.19				122,364,396.19
Conductor		617,611,793.39			608,453,366.84
Equipos activos		220,115,483.75			218,694,592.00
Equipos pasivos		59,424,617.33			59,640,802.56
Herrajes		145,141,571.27			143,133,087.91
Hub		153,828,177.96			163,368,555.02
Equipos de computación	121,474,067.80	3,555,713.54		5,805,031.62	125,695,653.30

Nota 3 – Propiedad, planta y equipo

Teléfono: (506) 2248-3286, Fax: (506) 2253-2931.

Email: mercadeo@diazeledon.com - <http://www.diazeledon.com/>

Activos revaluados

Descripción	Distribución	Infocom.	Alumbrado	Generación	Consolidado
Postes, torres y accesorios	368,160,732.47				368,160,732.47
Conductores y dispositivos aéreos	334,733,489.54				334,733,489.54
Transformadores de línea	2,832,028,130.20				2,832,028,130.20
Medidores eléctricos	1,197,419,924.21				1,197,419,924.21
Herrajes	105,083,237.08				105,083,237.08
Sistema alumbrado público	1,888,974.18		317,261,363.43		319,150,337.61
Subestaciones	126,343,909.98				126,343,909.98
Terrenos	116,112,828.49	20,483,929.78		132,012,503.68	268,609,261.95
Edificios, estructuras y mejoras	384,196,587.83	21,293,413.87			405,490,001.70
Mobiliario y equipo de oficina	34,065,317.41	212,017.24		80,700.12	34,358,034.77
Equipo de transporte	232,209,991.42	5,326,350.20		11,286,164.86	248,822,506.48
Equipo de laboratorio y herramienta	69,567,426.25	2,377,463.93		6,343,059.20	78,287,949.38
Equipo de comunicación	3,999,459.83	1,729,388.01		231,581.53	5,960,429.37
Equipo miscelaneo general	12,068,009.70				12,068,009.70
Equipo de Ditem	128,013,562.88				128,013,562.88

Depreciación Acumulada al costo

Descripción	Distribución	Infocom.	Alumbrado	Generación	Consolidado
Postes, torres y accesorios	745,446,841.81				745,446,841.81
Conductores y dispositivos aéreos	418,547,604.97				418,547,604.97
Transformadores de línea	263,041,534.83				263,041,534.83
Medidores eléctricos	235,429,382.24				235,429,382.24
Herrajes	352,235,413.38				352,235,413.38
Sistema alumbrado público	8,563,241.47		57,326,486.32		65,889,727.79
Subestaciones	43,797,390.95				43,797,390.95
Línea de transmisión				70,187,040.24	70,187,040.24
Edificios, estructuras y mejoras	73,071,557.45	4,525,927.66		4,247,450.52	81,844,935.63
Mobiliario y equipo de oficina	21,322,308.62	283,070.83		77,256.72	21,682,636.17
Equipo de transporte	220,010,460.98	12,382,223.56		18,234,897.56	250,627,582.10
Equipo de laboratorio y herramienta	63,918,374.90	6,130,872.69		7,018,854.64	77,068,102.23
Equipo de radio transmisor	4,424,822.49	4,070,756.14		307,376.86	8,802,955.49
Equipo miscelaneo general	9,064,419.65				9,064,419.65
Equipo de Ditem	68,689,101.79				68,689,101.79
Equipos de computación	76,496,495.59	1,165,004.68		2,225,319.16	79,886,819.43
Conductor		70,930,231.56			70,930,231.56
Equipos activos		50,675,688.97			50,675,688.97
Equipos pasivos		7,812,702.05			7,812,702.05
Herrajes		17,559,089.68			17,559,089.68
Hub		52,212,851.79			52,212,851.79

Nota 3 – Propiedad, planta y equipo

Depreciación Acumulada Revaluada

Descripción	Distribución	Infocom.	Alumbrado	Generación	Consolidado
Postes, torres y accesorios	30,114,018.94				30,114,018.94
Conductores y dispositivos aéreos					0.00
Transformadores de línea	818,535,855.90				818,535,855.90
Medidores eléctricos	465,940,527.86				465,940,527.86
Herrajes	9,375,448.62		61,083,908.23		70,459,356.85
Sistema alumbrado público	866,259.24				866,259.24
Subestaciones	85,965,662.08				85,965,662.08
Edificios, estructuras y mejoras	97,659,504.95	447,161.69		419,648.11	98,526,314.75
Mobiliario y equipo de oficina	24,171,536.09	65,904.81		14,526.02	24,251,966.92
Equipo de transporte	189,757,104.10	2,072,662.09		4,630,234.51	196,460,000.70
Equipo de laboratorio y herramienta	45,899,017.62	963,664.45		1,416,018.85	48,278,700.92
Equipo de radio transmisor	1,059,136.91	419,066.44		44,607.28	1,522,810.63
Equipo miscelaneo general	8,061,192.14				8,061,192.14
Equipo de Ditem	86,017,239.37				86,017,239.37

Seguidamente se detallan las adiciones y retiros de activos

	Saldo dic-12	Adiciones	Venta y/o Retiro	Saldo dic-13
Costo				
Postes, Torres y Accesorios	1,519,554,722.68	270,418,128.98	14,754,021.67	1,775,218,829.99
Conductores y Dispositivos aéreos	774,489,572.01	194,413,150.46	9,389,865.83	959,512,856.64
Transformadores de línea	1,675,615,119.70	241,912,243.35	12,069,719.71	1,905,457,643.34
Medidores Eléctricos	1,020,905,779.21	92,560,628.11	7,905,557.57	1,105,560,849.75
Herrajes	777,795,172.15		3,947,570.70	773,847,601.45
Sistema Alumbrado Público	358,144,497.47	53,097,642.31	6,950,721.84	404,291,417.94
Subestaciones	251,877,540.65	124,855,464.83		376,733,005.48
Transformadores e interruptores	835,681,923.79			835,681,923.79
Red de comunicación y vigilancia	77,682,753.99			77,682,753.99
Línea transmisión PELES	1,224,137,317.37			1,224,137,317.37
Total Costo	8,515,884,399.02	977,257,258.04	55,017,457.32	9,438,124,199.74

Nota 3 – Propiedad, planta y equipo

	Saldo dic-12	Adiciones	Venta y/o Retiro	Saldo dic-13
Revaluación				
Postes, Torres y Accesorios	368,160,732.47		199,946,999.75	168,213,732.72
Conductores y Dispositivos aéreos	334,733,489.54		145,769,354.24	188,964,135.30
Transformadores de línea	2,832,028,130.20		61,106,333.08	2,770,921,797.12
Medidores Eléctricos	1,197,419,924.21		55,994,194.00	1,141,425,730.21
Herrajes	105,083,237.08	9,762,109.05		114,845,346.13
Sistema Alumbrado Público	319,150,337.61		7,634,096.98	311,516,240.63
Subestaciones	126,343,909.98	19,175,827.54		145,519,737.52
Línea de Transmisión	0.00	108,371,351.16		108,371,351.16
Total revaluación	5,282,919,761.09	137,309,287.75	470,450,978.05	4,949,778,070.79
Depreciación acumulada costo				
Postes, Torres y Accesorios	745,446,841.81	1,782,072.79	47,682,197.05	791,346,966.07
Conductores y Dispositivos aéreos	418,547,604.97	6,785,620.73	25,269,247.01	437,031,231.25
Transformadores de línea	263,041,534.83	831,424.40	52,117,490.09	314,327,600.52
Medidores Eléctricos	235,429,382.24	1,836,539.35	30,901,480.39	264,494,323.28
Herrajes	352,235,413.38	22,671,466.10	22,680,664.91	352,244,612.19
Sistema Alumbrado Público	65,889,727.79	571,657.39	11,248,089.83	76,566,160.23
Subestaciones	43,797,390.95		7,988,830.49	51,786,221.44
Línea transmisión PELS	70,187,040.24		70,187,040.24	140,374,080.48
Total Deprec.acumul.costo	2,194,574,936.21	34,478,780.76	268,075,040.01	2,428,171,195.46
Depreciación acumulada revaluada				
Postes, Torres y Accesorios	30,114,018.94	40,882,720.42	10,768,701.48	0.00
Conductores y Dispositivos aéreos	0.00	9,790,954.56	9,790,954.56	0.00
Transformadores de línea	818,535,855.90	608,290.55	82,799,585.64	900,727,150.99
Medidores Eléctricos	465,940,527.86	179,807,031.53	144,298,813.13	430,432,309.46
Herrajes	9,375,448.62	12,449,133.30	3,073,684.68	0.00
Sistema Alumbrado Público	61,950,167.46	7,463,422.59	10,963,536.41	65,450,281.28
Subestaciones	85,965,662.09	0.00	8,250,641.96	94,216,304.05
Línea transmisión PELS	0.00		7,116,965.87	7,116,965.87
Total Deprec.acumul.revaluada	1,471,881,680.87	251,001,552.95	277,062,883.73	1,497,943,011.65

Nota 3 – Propiedad, planta y equipo

	Saldo dic-12	Adiciones	Venta y/o Retiro	Saldo dic-13
Costo				
Terrenos	919,410,708.86			919,410,708.86
Edificios	736,956,618.15			736,956,618.15
Mobiliario y equipo de oficina	62,897,375.58	7,400,381.67	3,593,694.33	66,704,062.92
Equipo de Transporte	466,382,650.14	169,480,083.63	71,962,574.23	563,900,159.54
Equipo laboratorio y herramientas	239,870,640.76	24,589,027.58	8,484,293.51	255,975,374.83
Equipos de comunicación	53,076,049.51	18,993,652.78	11,033,619.99	61,036,082.30
Equipos misceláneos	19,516,819.67	14,647,299.60	626,289.41	33,537,829.86
Equipo de Ditem	122,364,396.19	8,729,302.94	4,710,943.35	126,382,755.78
Equipo de cómputo	130,834,812.96	31,823,251.50	11,922,924.95	150,735,139.51
Total Costo	2,751,310,071.82	275,662,999.70	112,334,339.77	2,914,638,731.75

	Saldo dic-12	Adiciones	Venta y/o Retiro	Saldo dic-13
Revaluación				
Terrenos	268,609,261.95	58,212,771.63		326,822,033.58
Edificios	405,490,001.70	70,589,412.59		476,079,414.29
Mobiliario y equipo de oficina	34,358,034.77	4,900,590.73	898,703.73	38,359,921.77
Equipo de Transporte	248,822,506.48	29,052,665.93	77,270,007.57	200,605,164.84
Equipo laboratorio y herramientas	78,287,949.38	15,312,793.79	6,389,411.45	87,211,331.72
Equipos de comunicación	5,960,429.37	2,483,065.86		8,443,495.23
Equipos misceláneos	12,068,009.70	1,614,024.12		13,682,033.82
Equipo de Ditem	128,013,562.88	12,694,162.52	4,691,692.57	136,016,032.83
Total revaluación	1,181,609,756.23	194,859,487.17	89,249,815.32	1,287,219,428.08

	Saldo dic-12	Venta y/o Retiro	Adiciones	Saldo dic-13
Depreciación acumulada costo				
Edificios	81,844,935.63	0.00	18,665,423.64	100,510,359.27
Mobiliario y equipo de oficina	21,682,636.17	694,917.80	5,417,924.04	26,405,642.41
Equipo de Transporte	250,627,582.10	58,082,655.50	50,393,508.04	242,938,434.64
Equipo laboratorio y herramientas	77,068,102.23	5,888,502.65	21,716,027.31	92,895,626.89
Equipos de comunicación	8,802,955.49	1,239,520.60	7,930,002.61	15,493,437.50
Equipos misceláneos	9,064,419.65	0.00	2,070,760.05	11,135,179.70
Equipo de Ditem	68,689,102.59	3,465,630.46	10,295,457.33	75,518,929.46
Equipo de cómputo	79,886,819.43	8,480,712.01	14,991,791.97	86,397,899.39
Total Deprec.acumul.costos	597,666,553.29	77,851,939.02	131,480,894.99	651,295,509.26

Nota 3 – Propiedad, planta y equipo

	Saldo dic-12	Venta y/o Retiro	Adiciones	Saldo dic-13
Depreciación acumulada revaluada				
Edificios	98,526,314.75		21,685,414.66	120,211,729.41
Mobiliario y equipo de oficina	24,251,966.92	806,179.83	4,065,692.47	27,511,479.56
Equipo de Transporte	196,460,000.70	68,768,856.07	32,019,459.23	159,710,603.86
Equipo laboratorio y herramientas	48,278,700.92	5,256,913.76	11,268,126.12	54,289,913.28
Equipos de comunicación	1,522,810.63		1,438,105.80	2,960,916.43
Equipos misceláneos	8,061,192.14		1,515,655.88	9,576,848.02
Equipo de Ditem	86,017,239.37	3,668,360.87	17,146,497.17	99,495,375.67
Total de prec.acumul.revaluada	463,118,225.43	78,500,310.53	89,138,951.33	473,756,866.23
Valor Neto planta general	2,872,135,049.33	314,170,237.32	(19,035,691.23)	3,076,805,784.34

	Saldo dic-11	Adiciones	Venta y/o Retiro	Saldo dic-12
Costo				
Postes, Torres y Accesorios	1,260,999,246.34	268,886,735.33	10,331,258.99	1,519,554,722.68
Conductores y Dispositivos aéreos	601,098,326.66	182,781,928.89	9,390,683.54	774,489,572.01
Transformadores de línea	1,437,295,788.75	259,070,346.32	20,751,015.37	1,675,615,119.70
Medidores Eléctricos	930,442,341.59	95,874,952.03	5,411,514.41	1,020,905,779.21
Herrajes	778,403,434.75		608,262.60	777,795,172.15
Sistema Alumbrado Público	300,504,197.39	64,870,741.98	7,230,441.18	358,144,498.19
Subestaciones	222,866,646.59	84,724,418.36	55,713,524.30	251,877,540.65
Transformadores e interruptores	842,791,880.06		7,109,956.27	835,681,923.79
Red de comunicación y vigilancia	114,770,268.00		37,087,514.73	77,682,753.27
Línea transmisión PELS	1,209,698,812.85	14,438,504.52		1,224,137,317.37
Total Costo	7,698,870,942.98	970,647,627.43	153,634,171.39	8,515,884,399.02

Nota 3 – Propiedad, planta y equipo

	Saldo dic-11	Adiciones	Venta y/o Retiro	Saldo dic-12
Revaluación				
Postes, Torres y Accesorios	286,987,110.16	81,173,622.31		368,160,732.47
Conductores y Dispositivos aéreos	272,799,659.31	61,933,830.23		334,733,489.54
Transformadores de línea	3,086,460,021.08		254,431,890.88	2,832,028,130.20
Medidores Eléctricos	1,488,019,878.36		290,599,954.15	1,197,419,924.21
Herrajes	0.00	105,083,237.08		105,083,237.08
Sistema Alumbrado Público	293,336,062.00	29,750,721.77	3,936,446.16	319,150,337.61
Subestaciones	133,132,992.36		6,789,082.38	126,343,909.98
Total revaluación	5,560,735,723.27	277,941,411.39	555,757,373.57	5,282,919,761.09
Depreciación acumulada costo				
Postes, Torres y Accesorios	704,994,869.23	249,784.55	40,701,757.13	745,446,841.81
Conductores y Dispositivos aéreos	421,705,241.04	23,291,623.95	20,133,987.88	418,547,604.97
Transformadores de línea	218,557,808.13	827,401.50	45,311,128.20	263,041,534.83
Medidores Eléctricos	208,722,798.21	1,842,405.90	28,548,989.93	235,429,382.24
Herrajes	329,812,865.97	342,675.70	22,765,223.11	352,235,413.38
Sistema Alumbrado Público	56,575,473.12	406,328.35	9,720,583.02	65,889,727.79
Subestaciones	57,821,693.63	21,286,855.26	7,262,552.58	43,797,390.95
Línea transmisión PELS	0.00		70,187,040.24	70,187,040.24
Total Deprec.acumul.costo	1,998,190,749.33	48,247,075.21	244,631,262.09	2,194,574,936.21
Depreciación acumulada revaluada				
Postes, Torres y Accesorios	0.00	0.00	30,114,018.94	30,114,018.94
Conductores y Dispositivos aéreos	0.00	7,979,390.04	7,979,390.04	0.00
Transformadores de línea	731,303,754.87	2,948,477.63	90,180,578.66	818,535,855.90
Medidores Eléctricos	651,279,812.51	228,643,576.95	43,304,292.30	465,940,527.86
Herrajes	0.00	0.00	9,375,448.62	9,375,448.62
Sistema Alumbrado Público	46,348,414.06	1,159,399.16	16,761,152.56	61,950,167.46
Subestaciones	88,017,611.74	3,503,937.56	1,451,987.91	85,965,662.09
Total Deprec.acumul.revaluada	1,516,949,593.18	244,234,781.34	199,166,869.03	1,471,881,680.87

Nota 4 – Inversiones Permanentes

Las inversiones permanentes se integran de la siguiente manera:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Inversión en Compañía asociada (1) ¢	3,153,540,607.96	2,985,135,103.22
Telesantos, S.A. (2)	80,739,404.85	79,155,745.34
Hidroeléctrica Llanobonito S.A. (3)	6,810,413.36	3,978,076.41
Fondo liquidéz Banco Nacional de C.R.	221,527,023.70	0.00
Cooseguros, S.A.	840,000.00	840,000.00
Coopesanmarcos, R.L.	24,108,515.20	21,509,136.20
Uncosantos	160,000.00	160,000.00
Coopecaraigres, R.L.	31,019,712.33	19,715,016.69
	¢ 3,518,745,677.40	¢ 3,110,493,077.86

- 1) Equivale al 18,06% del capital social cooperativo del Consorcio Nacional de Empresas de Electrificación de Costa Rica, R.L. (CONELECTRICAS, R.L.). Está inversión se ajusta anualmente por el método de participación.
- 2) Corresponde al 77% del patrimonio social de la sociedad Telesantos S.A.
- 3) Corresponde al 33% del patrimonio de la sociedad Hidroeléctricas Llano Bonito S.A.

Nota 5 – Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos se integra de la siguiente manera:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Efectivo en cajas	¢ 1.875.000,00	¢ 1.825.000,00
Banco Nacional de Costa Rica	64.159.189,05	35.605.427,61
Banco de Costa Rica	17.234.465,97	5.830.867,52
Coopesanmarcos R.L.	331.971,38	100.718,00
Coopeacosta R.L.	5.053.266,81	2.691.821,18
Banco Davivienda.	5.042.914,38	299.288,92
Banco BCT	186.454.765,63	735.447,50
	¢ 280.151.573,22	¢ 47.088.570,73

Nota 6 – Cuentas por cobrar consumidores

Se compone principalmente de la facturación del mes en curso que será puesta al cobro inmediatamente en el mes siguiente. El detalle que a continuación se desglosa está estructurado de acuerdo a responsables por punto de recaudación.

Nombre	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Facturaciones infocomunicaciones	1,203,627.00	3,036,315.00
Piedra Flores José Agustín	591,425.00	348,505.00
García Jiménez Gilberto	706,655.00	616,615.00
Facturación Naranjillo (Tobías Blanco)	195,325.00	189,605.00
Dependencias de gobierno	23,190,745.00	18,447,295.00
Tesorería Acosta N-2	199,827,105.00	186,902,515.00
Tesorería Central depósito consumidor	3,227,775.00	4,240,115.00
Tesorería Central	593,547,925.00	584,034,116.00
Fallas Hidalgo Herman	5,876,185.00	4,978,190.00
Serrano Elizondo Olman	2,990,410.00	2,934,955.00
Coopesantos (recibos)	91,190.00	240,660.00
Naranjo Naranjo Piedades	1,566,280.00	1,464,930.00
Jiménez Romero Carmen	8,154,165.00	7,260,195.00
Jiménez Quesada Belsi	0.00	20,336,445.00
González Flores Alfonso	5,418,905.00	5,926,400.00
Chaves Vargas Graciela	4,052,225.00	3,772,015.00
Espinoza Fallas Sandy	2,985,940.00	2,801,890.00
Oficina Guayabo de Mora	85,382,270.00	41,633,450.00
Garita Serrano María Luisa	2,557,210.00	2,216,745.00
Hidalgo Vega José Alberto	0.00	9,378,495.00
Romero Valverde Edwin	3,319,030.00	2,989,540.00
Porras Alpizar Nalio	0.00	16,024,650.00
Quesada García María Cristina	1,009,505.00	1,104,825.00
Quesada Navarro Walter Eduardo	2,135,955.00	1,900,675.00
Navarro Cordero Maritza	6,342,550.00	5,030,040.00
Castro Mora Margarita	5,389,165.00	4,505,140.00
Fallas Quesada Alexis	1,386,795.00	1,321,630.00
Fallas Mena Carlos Manuel	4,682,415.00	3,816,365.00
Asoc. Acuenducto Rural Sabanillas	4,428,655.00	3,807,785.00
Caja oficina Río Conejo	69,261,600.00	53,074,220.00
Navarro Navarro Luz Mery	0.00	8,658,545.00
Ceciliano Solís Carlos	1,319,370.00	1,156,960.00

Nombre	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Agüero Ureña Edilio	547,420.00	466,080.00
Monestel Navarro Juan Luis	7,355,540.00	6,560,485.00
Navarro Cerdas Edith	3,892,205.00	4,183,345.00
Mora Mora Marco	1,281,155.00	1,052,295.00
	1,053,916,722.00	1,016,412,031.00

Nota 7 – Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar se integran de la siguiente manera

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Cooperativas	¢ 86,520.00	523,912.60
Instituciones	14,215,122.39	67,987,194.77
Trabajadores	12,466,937.84	6,816,960.56
Cuentas por cobrar clientes de Ditem	20,296,394.81	29,809,994.37
Cuentas por cobrar asociados	52,596,386.76	35,830,205.56
Otras cuentas por cobrar	23,716,018.09	12,465,050.65
	¢ 123,377,379.89	153,433,318.51

Nota 8 - Inversiones transitorias

Las inversiones transitorias se detallan a continuación:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Banco de Costa Rica		
Fondos de inversión	0,00	981.347,59
	0,00	981.347,59

Nota 9 – Inventarios

Los inventarios se integran de la siguiente manera:

Inventario	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Inventario Bodega Central		
Postes, torres y accesorios	¢ 210,544,985.33	134,660,963.85
Conductores y dispositivos aéreos	157,204,613.20	239,369,486.42
Transformadores de línea	199,708,548.42	141,541,618.99
Medidores eléctricos	82,715,757.74	135,745,562.76
Sistema de alumbrado público	16,822,789.34	52,756,273.20
Repuestos	6,793,577.20	8,382,907.18
Otros materiales	8,434,795.31	3,966,714.23
Herramientas	28,740,782.41	16,240,993.48
Materiales de segunda	63,382,499.10	72,568,628.03
Materiales DITEM	78,133,093.71	130,905,556.46
Materiales para la venta	43,484,913.11	94,504,116.29
Inventario Bodega Acosta	36,941,776.21	47,446,595.12
Inventario Bodega Guayabo	48,832,875.64	59,378,541.67
Inventario Bodega Río Conejo	169,667,861.18	53,573,819.86
Materiales Infocomunicaciones	88,771,595.47	62,142,755.28
	¢ 1,240,180,463.37	1,253,184,532.82

Nota 10 – Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado se integran de la siguiente manera:

	2013	2012
Software administración Cable Modems	7.762.418,80	13.126.149,76
Póliza INS	20.147.617,74	70.944.814,62
Software "on the air video"	1.411.139,60	0,00
Gasto electricidad CNFL	22.120,62	0,00
Señal canales de televisión	683.254,04	0,00
Derechos de circulación vehículos	13.967.686,00	11.177.037,00
Inventario de papelería	8.854.741,77	10.358.509,19
Licencia Software office	0,00	399.141,95
Licencia Win Server Enterprise	0,00	2.389.610,77
Licencia Turbo Net Enterprise	799.583,48	1.304.583,44
Licencias Autocad	1.907.705,57	0,00
Licencia McAfee Antivirus	9.177.402,72	195.665,28
Hosting Pagina Web	273.240,00	265.950,00
Póliza responsabilidad civil	949.513,63	0,00
Sica Póliza Soporte Anual Draco	529.063,50	0,00
Licencias TI Cont. V9547911 Net	2.127.129,91	0,00
Licencias Netcom contrato 7741553	1.014.084,68	0,00
Licencia Windows Server Data Center	946.365,71	0,00
Renovación plataforma tecnológica	33.745.087,76	0,00
Póliza equipos GPS	47.605,33	0,00
Póliza flotilla de vehículos	2.802.636,12	402.762,52
	¢ 107.168.396,98	¢ 110.564.224,53

Nota 11 – Obligaciones a pagar

Teléfono: (506) 2248-3286, Fax: (506) 2253-2931.

Email: mercadeo@diazeledon.com - <http://www.diazeledon.com/>

Las obligaciones a pagar a largo plazo se integran de la siguiente manera:

(*) Las obligaciones a pagar a corto plazo a diciembre de 2013 y 2012 se integran de la siguiente manera:

Descripción	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Banco Nacional de Costa Rica	463,906,473.84	405,966,343.76
Banco de Costa Rica	273,669,801.98	167,046,687.11
Banco Crédito Agrícola de Cartago	185,373,410.68	162,354,766.93
Banco BCT	159,896,490.55	188,878,892.23
Coopesanmarcos R.L.	4,399,552.97	51,031,675.13
Total	1,087,245,730.02	975,278,365.16

(**) Corresponde a operación por un monto original de \$8.000.000.00

(***) Corresponde a operación por un monto original de \$20.000.000.00

Nota 12 – Cuentas por pagar largo plazo

Las cuentas por pagar de largo plazo se integran de la siguiente manera. Además se indica que ninguna de las dos partidas indicadas posee carga financiera:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Seguro Vida Directores	27,216,000.00	21,772,800.00
¢	<u>27,216,000.00</u>	<u>21,772,800.00</u>

Nota 13 – Documentos a pagar

Los documentos a pagar se integran de la siguiente manera:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Asociados (*) ¢	363,061,733.32	344,377,365.97
¢	<u>363,061,733.32</u>	<u>344,377,365.97</u>

(*)Corresponde a préstamos de asociados, tienen garantías fiduciarias, devengan intereses que oscilan entre el 6% y 11% en colones y en dólares 4.5%

Nota 14 – Cuentas a pagar

Las cuentas a pagar se integran de la siguiente manera. Además se indica que ninguna de las partidas indicadas posee carga financiera

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Proveedores de energía eléctrica	¢ 245,136,197.70	347,561,536.61
Proveedores	176,563,698.87	240,138,280.87
Proveedores (Ditem)	3,784,898.40	5,552,364.89
Proveedores (Infocomunicaciones)	28,130,158.52	10,731,553.39
Proveedores (PELS)	88,418,519.36	71,769,737.68
Impuestos y retenciones por pagar	107,704,304.51	102,144,857.11
Bancos	1,468,720.00	914,600.00
Servicentros	4,110,394.04	5,355,718.40
Cooperativas	541,666.16	12,806,144.65
Uncosantos R.L.	7,073,136.80	4,628,597.18
Cenecoop	10,609,705.20	6,942,895.76
Conacoop R.L.	7,073,136.80	4,628,597.18
Diversos	11,138,780.03	17,198,119.34
	691,753,316.39	830,373,003.06

Nota 15 – Ingresos diferidos

Esta partida no genera ningún tipo de interés o carga financiera.

Nota 16 – Depósito de asociados

Esta partida no genera ningún tipo de interés o carga financiera. El detalle de esta partida es el siguiente:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Depósito de Consumidor	¢ 78,298,272.49	67,861,454.29
Depósito de Garantía	172,399,130.86	170,716,472.27
Depósito para Obras Futuras	42,092,542.74	28,108,557.76
Servicios de Limpieza VEFE	0.00	75,000.00
Tecnosig Los Santos S.A.	1,629,381.30	0.00
Francisco Cruz Zuñiga	300,029.50	300,029.50
Multiservicios Monpie	300,400.00	300,400.00
Grupo Urefe S.A.	1,569,660.00	0.00
Himosafa	2,457,319.77	2,457,319.77
Comando de Seguridad los Santos	6,696,147.50	6,094,784.20
	¢ 305,742,884.16	275,914,017.79

Nota 17 – Gastos acumulados por pagar

Esta partida no genera ningún tipo de interés o carga financiera. Los gastos acumulados se integran de la siguiente manera:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Intereses	¢ 5,270,309.58	10,220,574.10
Provisión para vacaciones	50,283,195.90	47,261,288.54
Provisión para aguinaldos	5,646,724.18	5,823,391.75
Póliza riesgos profesionales	8,658,584.91	8,664,343.45
Comisiones cobro servicio electrico	1,079,399.00	4,669,591.75
	¢ 70,938,213.57	76,639,189.59

Nota 18 – Capital social cooperativo

El capital social cooperativo está integrado de la siguiente manera:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Capital Social (medidores de servicio)	2,775,942,498.53	2,513,695,741.12
Capital Social (alumbrado privado)	32,038,048.60	31,905,142.15
Aportes liquidados	1,535,070.10	1,198,005.65
Capital Social aporte mensual	272,524,336.50	111,742,270.75
	¢ 3,082,039,953.73	2,658,541,159.67

Nota 19 – Reserva Participación Coneléctricas

Corresponde al 18.06% de participación en las variaciones del patrimonio neto de la asociada Coneléctricas R.L.

Nota 20 – Reservas

Las reservas se integran de la siguiente manera:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Reservas de Ley	¢ 706,058,541.23	586,602,761.63
Reserva legal	385,102,857.39	314,371,489.42
Reserva de educación	232,462,193.02	223,611,346.74
Reserva bienestar social	88,493,490.82	48,619,925.47
Reserva de capital	855,113,868.05	411,819,508.45
Desastres naturales	125,211,199.25	107,528,357.26
Renovación de activos	149,058,668.61	120,766,121.43
Reserva Diferencial Cambiario (*)	273,482,552.70	143,076,387.47
Desarrollo Cooperativo	224,473,984.42	0.00
Fortalecimiento identificación asociados	82,887,463.07	40,448,642.29
	¢ 1,561,172,409.28	998,422,270.08

(*) Reserva creada por acuerdo N°5 de sesión ordinario N°01-01-2013 del consejo de administración con fecha 10 de enero de 2013. Dicha reserva tiene como fin disminuir el riesgo de afectación de gasto financiero por incremento en el tipo de cambio del dólar con relación al colón.

Nota 21 – Donaciones de capital

Estas partidas corresponden a dineros provenientes de instituciones del estado y de asociados que aportan recursos para el financiamiento de proyectos de extensión de líneas primarias y secundarias principalmente.

Nota 22 – Compras de energía

Las cooperativa dispone de tres proveedores de energía eléctrica a saber: Instituto Costarricense de Electricidad, Coneléctricas R.L.(copropiedad de la cooperativa) y Parque eólico Los Santos (propiedad de la cooperativa).

Las tarifas para la comercialización de la energía eléctrica son reguladas por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos

Nota 23 – Servicios varios y multas

Los servicios varios y multas se integran de la siguiente manera:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Multas por atraso	¢ 72,170,400.90	60,346,108.07
Diferencias por redondeo	124,993.08	45,004.10
Traslados de medidor	5,410,552.00	4,992,485.00
Cambios de medidor	2,721,450.00	2,523,475.00
Reinstalaciones	162,370.00	164,970.00
Estudios	8,137,953.57	8,803,680.00
Reconexiones	1,030,455.00	1,323,863.00
Trabajos menores	7,330,417.22	12,635,557.50
Servicios provisionales	2,231,090.00	4,624,193.29
	¢ 99,319,681.77	95,459,335.96

Nota 24 – Gastos de distribución

Los gastos de distribución se integran de la siguiente manera:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Sueldos	185,610,982.93	182,919,370.33
Leyes Sociales	82,184,223.69	78,055,440.68
Viáticos	20,039,301.88	14,774,580.00
Póliza riesgos del trabajo 47417	10,261,682.12	8,064,306.60
Prestaciones legales	1,881,212.38	0.00
Papelería y útiles de oficina	1,150,629.79	2,225,035.99
Gastos de Vehículo	51,399,324.81	60,805,079.96
Capacitación de personal	479,677.25	5,583,898.07
Desconexiones y reconexiones	47,525,192.38	28,656,964.30
Gastos por depreciación	347,915,492.82	331,763,715.17
Honorarios profesionales	33,864,967.00	0.00
Aporte patronal Asecoopesantos	15,199,758.99	16,034,539.20
Averías	47,608,310.78	40,242,855.69
Mantenimiento derecho de paso	52,805,412.46	53,203,613.27
Diferencias de Inventario	(761,088.32)	(1,984,251.37)
Subsidios por incapacidades	3,357,515.03	3,760,490.64
Generales de distribución	100,514,375.67	116,283,068.12
Georeferenciación levantamiento	22,965,450.65	17,770,136.53
Gastos diversos	129,446.19	229,026.94
Gastos de investigación	2,581,950.25	0.00
Equipos menores de oficina	82,623.60	0.00
Gastos de alquileres	0.00	234,256.00
Gastos Taller Transformadores	181,898,585.53	176,337,107.99
	1,208,695,027.88	1,134,959,234.11

Nota 25– Gastos generales y de administración

Los gastos generales y de administración se integran de la siguiente manera:

	¢ Diciembre 2013	Diciembre 2012
Sueldos	360,261,343.92	320,481,116.59
Leyes sociales	142,848,424.89	125,167,728.42
Viáticos	3,675,128.62	5,141,415.77
Póliza riesgos del trabajo 47417	18,066,320.00	13,003,783.95
Uniforme de empleados	5,527,047.17	801,172.93
Prestaciones legales	1,358,568.06	0.00
Papelería y útiles de oficina	13,104,876.59	17,104,143.28
Gastos de vehículos	24,325,595.65	28,205,938.80
Capacitación de personal	384,103.87	5,973,087.55
Gastos de asamblea	16,802,986.87	22,570,143.52
Gastos consejo administración	31,100,340.75	28,481,093.59
Gastos comité de vigilancia	9,605,751.00	10,093,687.12
Gastos comité educación y bienestar soci	12,181,693.69	10,155,938.15
Depreciaciones	43,104,087.86	39,403,599.91
Honorarios profesionales	39,771,833.35	9,723,969.52
Mantenimiento planta general	50,355,565.98	18,033,238.81
Mantenimiento alumbrado público	31,621,503.46	29,293,609.17
Aporte patronal Asecoopesantos	16,591,819.07	14,842,224.25
Licencias de software	10,056,118.46	13,601,222.75
Servicios públicos	36,005,144.57	32,839,299.08
Comunicaciones	14,023,497.07	11,640,656.96
Comisiones de cobranza	109,021,837.47	171,972,369.90
Comisión tiempo aire celular	875.60	0.00
Contratos de lectura	57,090,829.96	68,214,007.25
Seguros, deducibles y compensaciones	7,689,906.91	9,276,387.99
Subsidio por incapacidades	2,572,863.99	6,333,717.72
Canon venta de energía	4,498,549.11	4,632,783.35
Servicios generales por contrato	81,715,096.96	79,015,920.77
Materiales de aseo	2,050,088.45	3,540,940.40
Gastos de salud ocupacional	7,383,596.02	5,999,815.25
Otros gastos diversos	35,793,510.27	23,008,308.88
Gastos Infocomunicaciones	185,150,081.56	165,613,501.83
Gastos de representación	12,075,571.43	16,631,058.40
Implementación de marca	403,753.50	387,894.81
Comunicación corporativa	4,213,863.33	291,415.49
Gestión Ambiental	1,060,742.93	0.00
	1,391,492,918.39	1,311,475,192.16

Nota 26 – Otros ingresos diversos

El rubro de otros ingresos diversos se integra de la siguiente manera:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Ingresos Ditem	166,400,420.70	192,124,149.33
Utilidad en Venta de Activos	85,752,427.05	57,497,719.28
Alquiler de Postes	51,964,464.96	51,975,042.01
Alquiler locales comerciales	1,200,000.00	1,200,000.00
Otros Ingresos Diversos	9,710,973.81	14,877,220.44
Ingresos Turismo Pels	552,660.64	250,000.00
Ingresos canal de Televisión	0.00	604,570.00
Comisión celular tiempo aire	150,000.00	0.00
	¢ 315,730,947.16	318,528,701.06

Nota 27 – Hechos relevantes

a) El siguiente es un detalle de las unidades (en KWH) comercializadas en el periodo de 2013 y 2012.

Concepto	2013	2012
<u>KWH Comprados en el periodo</u>		
Instituto Costarricense de Electricidad	38,474,013	39,022,144
Coneléctricas Planta Sigifredo Solís	22,123,234	22,211,680
Coneléctricas Planta San Lorenzo	12,230,374	12,750,700
Parque Eólico Los Santos	37,228,927	37,865,585
Total KWH comprados	110,056,548	111,850,109
KWH Vendidos en el periodo	100,530,560	102,311,325
KWH No facturados	9,525,988	9,538,784
Porcentaje de pérdidas	8.66%	8.53%
KWH vendidos en el mes	8,996,208	9,203,130

b) El saldo acumulado por costo variable de combustible al 31 de diciembre de 2013 se detalla seguidamente:

	Diciembre 2013
Ventas costo variable combustible	¢ 747,767,530.02
Compras costos variable combustible	729,317,712.50

c) El saldo acumulado por concepto de aporte patronal a Asecoopesantos, el cual se maneja en cuentas de orden para efectos de control, se detalla seguidamente:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Aporte Patronal Asecoopesantos	¢ 190,993,634.65	160,167,319.47
	<u>¢ 190,993,634.65</u>	<u>160,167,319.47</u>

d) El saldo Acumulado por concepto de Programa Mantos Acuíferos, el cual se maneja en cuentas de orden para efectos de control, se detalla seguidamente:

	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Programa Mantos Acuíferos	¢ 135,163,372.58	159,485,921.20
	<u>¢ 135,163,372.58</u>	<u>159,485,921.20</u>

Nota 28 - Contingencias

- a) Al 31 de diciembre de 2013 la cooperativa tiene establecida una demanda contra Chevalerie Institutions et Regles Catholiques Inc. por un monto de \$1.038.452.00; derivado de un contrato infructuoso sobre el cual a la fecha se desconoce su posible resolución. Los montos cancelados por dicha transacción fueron asumidos dentro de los excedentes del periodo 2009.

Nota 29 – Riesgos

a.- Factores de Riesgo Financiero

Las actividades de la Cooperativa están expuestas a una variedad de riesgos financieros: riesgo de crédito, riesgo monetario, riesgo de liquidez, riesgo de tasa de interés y riesgo de flujo de efectivo.

b.- Riesgo de Crédito

Los activos financieros que representan un riesgo potencial de crédito a las compañías consisten principalmente de efectivo, depósitos bancarios y cuentas por cobrar. Todo el efectivo está depositado en instituciones financieras de alta calidad de crédito. El riesgo de crédito de las cuentas por cobrar se enfoca en la imposibilidad de cobro.

c.- Riesgo de liquidez

Una administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo disponible y valores de fácil negociación.

d.- Riesgo de Tasa de Interés y de flujos de efectivo

Los documentos por cobrar a clientes y las obligaciones bancarias están sujetos al riesgo de cambios en la tasa de interés del mercado. Los documentos por cobrar, devengan una tasa de interés variable. Los préstamos por pagar están sujetos al riesgo de tasas de interés, debido a que éstos se contratan a tasas variables. Las tasas de interés variable se renuevan periódicamente durante el período de vencimiento, utilizando la tasa vigente en el mercado al momento de su renovación.

Nota 30 – Litigios

El informe de la asesoría legal de la cooperativa indica los siguientes litigios:

❖ **PROCESOS JUDICIALES BAJO LA RESPONSABILIDAD DEL LIC. JOSE AQUILES MATA PORRAS (BUFETE MAYA Y ASOCIADOS S.A.)**

1- Interdicto - Industrias Alicosa S.A. c/ ICE y Coopesantos R.L.

EXPEDIENTE: 02-000109-0163-CA.

JUZGADO: Juzgado Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda, II Circuito de San José.

Este juicio terminó con una sentencia a favor de COOPESANTOS R.L., pero sin condenatoria en costas; más claramente, COOPESANTOS R.L. no tendrá que pagar el reclamo que hiciera la actora que ascendió a la suma de ¢ 38.887.440.00, pero tampoco podrá cobrar costas procesales al actor.

2- Medida Cautelar de Oscar Ureña Ureña c/ Coopesantos

EXPEDIENTE: 09-02871-1027-CA

JUZGADO: Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda

OBSERVACIONES: Coopesantos R.L., descubrió alteración en los medidores número 31937 y 17008, ambos de la propiedad del señor Oscar Ureña Ureña y un consumo de energía no cancelado por ¢ 16.496.641.31, motivo por el cual el día 11 de noviembre del 2009

se procedió a desconectar el servicio de los medidores antes citados. El 12 de noviembre del 2009 el señor URENA, interpuso medida cautelar contra Coopesantos, y el Tribunal Contencioso Administrativo- Sección Segunda de San José, acogió la misma y ordenó la reinstalación del servicio. El día 30 de noviembre del 2009, el tribunal ordena mantener la medida cautelar de suspensión de servicio, pero le ordena al señor UREÑA depositar en el plazo de 4 días a modo de contra cautela el 25 % del monto total facturado por Coopesantos. y no cancelado. El Tribunal consideró que el monto no facturado era de ¢ 16.498.641.31, por lo que la suma a depositar por el señor UREÑA UREÑA fue de ¢ 4.124.160.33, suma que si deposito dicho señor en el plazo otorgado por el despacho.

Se está a la espera de que se señale una audiencia para formular los alegatos de fondo, ello de previo al dictado de la sentencia final.

3.-) EJECUCIÓN DE SENTENCIA de: TRANSPORTES GARRO ZÚÑIGA c/
COOPESANTOS.

Exp.- 11-100267-0197-CI.

Se inició en el Juzgado Civil y de Trabajo de Puriscal, quién se declaró incompetente y lo remitió al Juzgado Contencioso Administrativo del Segundo Circuito Judicial de San José.

Estimación: CIENTO NOVENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS COLONES. (196.867.500.00.)

BREVE RESEÑA HISTORICA: Este proceso nace dado que la SALA CONSTITUCIONAL declaró con lugar un Recurso de Amparo que habían interpuesto en contra de COOPESANTOS y condenaron a la Cooperativa al pago de daños y perjuicios.

La actora alega que es empresario y se dedica a la cría y comercialización de peces ornamentales y con la finalidad de esparcir su actividad comercial había adquirido una finca en Tabarcia de Mora con esa finalidad, sin embargo, al no contar con servicio eléctrico le solicitó el mismo a Coopesantos. Alega, además, que COOPESANTOS le puso peros para brindar el servicio y por esa razón no pudieron cumplir con el desarrollo del proyecto y eso les ocasionó una serie de perjuicios económicos y psicológicos.

Los perjuicios económicos los estiman así: En concepto de lucro cesante la suma de ¢ 89.864.625.00; el daño económico (monto proyectado que dejó de percibir durante el tiempo que no tuvo el servicio eléctrico) la suma de ¢ 68.674.500; daño material en ¢ 2.000.000.00; el daño moral en ¢ 10.000.000.00; costas del proceso constitucional ¢ 150.000.00; y gastos incurridos en interponer la presente ejecución, la suma de ¢ 500.000.00. Total de la liquidación ¢ 196.867.500.00

Además de las sumas indicadas, el actor está solicitando el pago de ambas costas del proceso, a la cual habrá que sumar las costas que deberá cubrir la Cooperativa para su defensa.

Ya se verificó la audiencia final y ahora estamos a la espera de la sentencia de fondo.

4.-) PROCESO DE CONOCIMIENTO de PEDRO MORA RETANA c/ COOPESANTOS R.L.

Exp.- 13-002381-1027-CA. Se tramita en el TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO.

El actor reclama la instalación de un servicio eléctrico, pero no reclama suma de dinero alguna.

La audiencia preliminar en éste proceso está fijada para el día 22 de julio de 2014 y la sentencia posiblemente se pueda estar dictando el próximo año.

5.-) PROCESO ARBITRAL de COOPESANTOS c/ BANCO BICSA.

Se tramita en la CAMARA COSTARRICENSE NORTEAMERICANA DE COMERCIO, bajo el expediente 00262-2013-/ AR-CICA.

Objeto del proceso. Coopesantos R.L., reclama la devolución de \$ 490.000.00, que el citado banco cobro alegando costos de ruptura en un crédito que mantenía con dicha banco.

Ya se evacuó toda la prueba y se verificó la audiencia final; consecuentemente, se está a la espera de la resolución final del proceso, el cual se espera sea positivo a favor de COOPESANTOS, sin embargo, hasta que no exista una resolución no se podrá especular al respecto.

6.-) PROCESO ORDINARIO de COOPESANTOS R.L. c/ ELECTRONICA OBANDO Y OBANDO S.A.,

El proceso se tramita en el Juzgado CIVIL DE CARTAGO bajo el expediente número: 13-000186-0640-CI.-

OBJETO DEL PROCESO: El cobro de una factura por la suma de ¢ 4.349.566.37, por la venta de un equipo de transformadores.

La demanda ya está notificada y sólo falta que el juez convoque para la audiencia oral y pública de previo al dictado de la sentencia.