



CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS

**ESTADOS FINANCIEROS
FONDOS PROPIOS**

Al 31 DE DICIEMBRE 2024

(expresado en colones costarricenses)

Consejo Nacional de Cooperativas

Tabla de contenido

Estados Financieros Fondos Propios.....	3
Estados de Resultados Fondos Propios	4
Balance de Situación Fondos Propios.....	5
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	7
Estado de Flujos de Efectivo- Fondos Propios	8
Notas que acompañan a los Estados Financieros	9
Nota 1- Información General.....	10
Nota 2 - Base para la preparación del Estado Financiero	12
Nota 3 - Unidad monetaria utilizada	12
Nota 4 -Periodo económico	12
Nota 5 - Efectivo y equivalentes de efectivo	12
Nota 6 -Certificado de Depósito a Plazo.....	14
Nota 7 - Cuentas por cobrar	15
7.1 Reserva para Incobrables.....	16
Nota 8 – Otros Activos	18
Nota 8.1 – Derechos Telefónicos	18
Nota 8.2 – Seguros Pagados por Adelantado	18
Nota 9 - Mobiliario, equipo y vehículos.....	19
Nota 10 - Depreciación.....	19
Nota 11- Cuentas por pagar	19
Nota 12 -Prestaciones Legales.....	20
12.1 Cesantía	20
12.2 Décimo tercer mes.....	21
12.3 Vacaciones	21
Nota 13 - Reconocimiento de Ingresos	21
Nota 14 – Reconocimientos de Gastos.....	22
Nota 15 – Patrimonio	22
Nota 16 -Litigios	22



CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS

Estados Financieros Fondos Propios

**Al 31 DE DICIEMBRE 2024
(expresado en colones costarricense)**



CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS

ESTADO DE RESULTADOS FONDOS PROPIOS
POR EL PERIODO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

En colones costarricenses

	Notas	2024	2023
INGRESOS			
Aportes de ley sobre excedentes	13	848,980,233.33	1,164,071,083.65
Otros ingresos	6-13	46,666,204.65	59,373,830.95
Ingreso por Superávit, Período Anterior	13	1,190,470,043.30	650,660,271.22
TOTAL INGRESOS		2,086,116,481	1,874,105,185.82
GASTOS DE PROGRAMAS			
Administrativo - Financiero	14	649,306,171.71	388,977,060.25
Articulación Cooperativa	14	261,355,255.03	165,840,515.56
Comisión Permanente de Coop. Agrícolas Industriales	14	24,674,046.56	0.00
Auditoría	14	73,492,449.82	49,677,714.97
Comité Nal. Mujeres Cooperativistas	14	88,453,542.99	55,295,102.55
Ajuste por diferencial cambiario	14	-262.11	3,235,911.61
Ajuste Estimación para Incobrables	14	-3,857,980.14	0.00
Gastos Por Depreciación	14	21,874,688.04	20,608,837.58
		0	
TOTAL DE PROGRAMAS		1,115,297,912	683,635,142.52
SUPERÁVIT DEL PERIODO		970,818,569	1,190,470,043.30

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

Hecho por: Lic. Luis Rodríguez A.
Coordinador Financiero

Aprobado por: Marvin Viquez Brenes
Secretario Ejecutivo

Página 4 de 24

CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS

BALANCE DE SITUACIÓN FONDOS PROPIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

En colones costarricenses

	Notas	2024	2023
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo	5	900,000	950,000
Cuentas Corrientes	5	42,048,874	20,586,056
Cuentas por cobrar Organismos	7	28,060	0
Cargas Parafiscales por Cobrar	7	3,406,243	8,932,071
Estimación para Incobrables	7.1	(1,053,474)	-4,911,454
Cuentas por cobrar Funcionarios	7	384,598	574,665
Inversiones Transitorias	5-6	876,562,060	1,124,236,904
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		922,276,361	1,150,368,241
ACTIVO NO CORRIENTE			
Equipos de Ventilación	9	-	2,584,238.44
Depreciación Acum. Equipos de Ventilación	10	(0)	(2,325,814.64)
Mesas y Escritorios	9	4,931,883	3,897,619.47
Depreciación Acum. Mesas y Escritorios	10	(1,808,238)	(1,349,042.89)
Remodelación	9	22,882,362	22,882,362.43
Depreciación Remodelación	10	(7,153,402)	(4,894,996.68)
Fotocopiadoras	9	526,241	-
Depreciación Acum. Fotocopiadoras	10	(70,165)	-
Equipos de Audio y Video	9	10,217,074	9,527,174.30
Depreciación Acum. Eq. De Audio y Video	10	(5,993,898)	(4,065,466.93)
Vehículos	9	117,467,523	117,467,523.00
Depreciación Acum. Vehículos	10	(35,041,530)	(23,294,777.33)
Computadoras	9	23,412,305	18,080,548.96
Depreciación Acum. Computadoras	10	(11,245,323)	(6,980,896.23)
Equipo y Mobiliario Doméstico	9	1,649,205	729,315.00
Depreciación Acum. Eq. Y Mob. Doméstico	10	(642,915)	(546,986.26)
Equipos Fotográficos y de Revelado	9	4,766,291	1,733,291.00
Depreciación Acum. Eq. Fotograf. Y de Revelados	10	(1,791,034)	(1,039,975.74)
Equipos de Telefonía	9	419,000	419,000.00
Depreciación Acum. Equipos de Telefonía	10	(384,083)	(342,183.32)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		122,141,296	132,480,933
OTROS ACTIVOS			
Seguros Pagados por Adelantado	8.2	2,507,660	2,020,249.59
Valores en Garantía		887,570	808,470.00
Otros Activos	8.1	242,280	242,260.00
TOTAL ACTIVOS		1,048,055,146	1,285,920,154

(Continúa)

Página 5 de 24

PASIVO + PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar	11	¢	510,350.41 ¢	1,035.95
Planilla por Pagar			893.30	-
Retenciones por Pagar	11		13,958,586.02	2,866,829.86
Gastos Acumulados	12		1,214,917.49	33,500,794.55

TOTAL PASIVO CORRIENTE

15,684,747 **36,368,660**

OTROS PASIVOS

Ingreso Diferido	6		3,904,178	1,524,125.00
------------------	---	--	-----------	--------------

TOTAL PASIVO

19,588,925 **37,892,785**

PATRIMONIO

Patrimonio	15		57,364,141	57,186,581.14
Superávit del periodo			970,818,569	1,190,470,043.30
Variación Patrimonial, Bienes Duraderos			283,510	370,743.88

TOTAL PATRIMONIO

1,028,466,221 **1,248,027,368**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

¢ 1,048,055,146 ¢ 1,285,920,154

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

Hecho por: Lic. Luis Rodríguez A.
Coordinador Financiero

Aprobado por: Marvin Viquez Brenes
Secretario Ejecutivo

CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el período del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2024

En colones costarricenses

	Superávit Acumulado	Superávit del periodo	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre del 2022	42,379,293.43	650,660,271.65	693,039,565.08
Disminuciones del año	-	15,319,910.85	15,319,910.85
Aumentos del año	-	0	-
Traslados del año	-	(650,802,150.68)	(650,802,150.68)
Superávit del año	-	1,190,470,043.30	1,190,470,043.30
Saldo al 31 de diciembre del 2023	€ 42,379,293.43	€ 1,205,648,075.12	€ 1,248,027,368.55
Disminuciones del año	-	90,326.48	90,326.48
Aumentos del año	-	-	-
Traslados del año	-	(1,190,470,043.30)	(1,190,470,043.30)
Superávit del año	-	970,818,569.39	970,818,569.39
Saldo al 31 de diciembre del 2024	€ -	€ 219,561,147.43	€ 1,028,466,221.12

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

Hecho por: Lic. Luis Rodríguez A.
Coordinador Financiero

Aprobado por: Marvin Viquez Brenes
Secretario Ejecutivo



CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - FONDOS PROPIOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
En colones costarricenses

	<u>Periodo</u> <u>Terminado</u> <u>Al 31/12/2024</u>
Efectivo aportado por las operaciones	
<u>Ajustes para reconciliar el excedente con el efectivo provisto en las operaciones</u>	
Superávit del periodo	-219,561,147.42
<u>Cargos que no requirieron uso de efectivo</u>	
Depreciación	21,616,264.20
<u>Cambios en Activos (aumento) disminuciones</u>	
Disminuye en cuentas por cobrar	1,829,855.31
Disminuye Inversiones Transitorias	247,674,843.78
Aumenta Valores en Garantía	(79,100.00)
Aumenta en cuentas por pagar	510,207.76
Disminuye en Gastos acumulados por pagar	(32,285,877.06)
Aumenta en Retenciones por pagar	11,091,756.16
Aumenta Ingreso Diferido	2,380,053.22
Aumenta en Seguros Pagados por Adelantado	(487,410.13)
Efectivo provisto por las operaciones	252,250,593.24
<u>Flujo de Efectivo en actividades de inversión</u>	
Equipos de Ventilación	258,423.84
Mesas y Escritorios	(1,034,263.87)
Fotocopiadoras	(526,241.00)
Computadoras	(5,331,756.22)
Equipos Fotográficos y de Revelado	(3,033,000.00)
Efectivo en actividades de inversión	(11,276,627.25)
Disminucion en efectivo en el periodo	€ 21,412,818.57
Efectivo al inicio del periodo 2024	€ 21,536,053.05
Efectivo al final del periodo 2024	€ 42,948,871.62

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

Hecho por: Lic. Luis Rodríguez A.
Coordinador Financiero

Aprobado por: Marvin Viquez Brenes
Secretario Ejecutivo

Página 8 de 24

CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS

Notas que acompañan a los Estados Financieros



Nota 1- Información General

a) Constitución y financiamiento

El Consejo Nacional de Cooperativas (CONACOOOP) fue constituido en la Ley 4179 del 22 de agosto de 1968 y sus reformas con la participación de los delegados del sector cooperativo que elige a los representantes del movimiento en la Junta Directiva del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo, vigila su actuación y dicta normas sobre las políticas a seguir. La Ley le otorga personería jurídica propia con carácter de ente público no estatal.

El CONACOOOP mantiene tres fuentes de ingresos o recursos, los cuales se indican de la siguiente manera:

La primera fuente de ingresos en el curso normal de sus operaciones el CONACOOOP se financia con el 2% de los excedentes líquidos de las cooperativas, el 1% de las cooperativas que forman parte de una unión o federación.

La segunda fuente de recursos proviene del aporte del 1.5% (artículo 185 de la Ley de Asociaciones Cooperativa) sobre el presupuesto (ordinario y extraordinario) de capital, como apoyo específico a los programas del CONACOOOP. Estos recursos bajo el principio de la sana administración deben también ser presupuestados y aprobados, de acuerdo con los reglamentos internos del CONACOOOP en lo correspondiente a las partidas del presupuesto ordinario y extraordinario transferidos. Para estos recursos aplican en todos sus extremos la Ley de contratación administrativa.

La tercera fuente de ingresos contemplada en el artículo 136, corresponde a otros ingresos derivados de diferentes vías, tales como donaciones, transferencias de organismos públicos y privados, empréstitos, y otros actos lícitos, tales como los productos financieros en

Página 10 de 24



depósitos y valores en títulos del estado costarricense. El CONACOOOP no puede invertir sus recursos en proyectos de riesgo, tales como participaciones accionarias o de aportaciones sociales, financiamiento de proyectos productivos, comerciales o de servicios, según pronunciamientos de la Procuraduría General de la República y de la Contraloría General de la República.

En este apartado de Notas que acompañan a los estados financieros, se aplica la primera fuente de recursos que provienen del 2% de los excedentes líquidos de las cooperativas, el 1% de las cooperativas que forman parte de una unión o federación, al cierre de cada ejercicio económico, por lo tanto, las operaciones que acompañan estos estados financieros corresponden únicamente a “**FONDOS PROPIOS**”

b) Misión

Somos el organismo cúpula por excelencia del Movimiento Cooperativo Costarricense que impulsa el desarrollo Cooperativo a través de la representación, la gestión política, social y económica, con un recurso humano calificado y comprometido.

c) Visión

Ser el organismo público no estatal de representación y defensa del Movimiento Cooperativo Costarricense y sus principios y valores.

d) Sitio Web: www.conacoop.coop



Nota 2 - Base para la preparación del Estado Financiero

Desde el 2005 se aprobó por parte del Directorio, la implementación de las NIIF, pero con algunas variantes en el camino, ya que, por el tipo de Institución, no son del todo aplicables en su integridad.

Es de resorte institucional tener un marco conceptual contable propio, ya que en el país no hay una entidad similar, y es también permitido contar con dicho marco de políticas contables propias. Por esa dicotomía no es un ente para acumular superávit.

Nota 3 - Unidad monetaria utilizada

Las transacciones, registros contables y los estados financieros se han realizado en colones (¢) moneda costarricense. Los activos y pasivos en moneda extranjera se expresan al tipo de cambio de referencia del día en que se realiza pago correspondiente del bien o deuda adquirida, al tipo de cambio de venta que emita el Banco Central de Costa Rica.

Nota 4 -Periodo económico

El periodo económico del CONACOOOP está establecido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Nota 5 - Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses a la fecha del cierre. Estos activos financieros están registrados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del cierre.



Sobre estos fondos no se evidencia ningún gravamen que limite su disponibilidad inmediata. Al 31 de diciembre 2024 y 2023 la composición de esta cuenta se determina de la siguiente manera:

EFFECTIVO, BANCOS	2024	2023
CAJA CHICA GENERAL	900,000.00	950,000.00
BANCOS	42,048,874.43	20,586,055.81
INVERSIONES TRANSITORIAS	876,562,059.76	1,124,236,903.54
TOTAL EFFECTIVO, BANCOS	€ 919,510,934.19	€ 1,145,772,959.35

Las cuentas corrientes que mantiene el CONACOOOP son con la Banco Nacional de Costa Rica y Banco Popular y Desarrollo Comunal como se muestra en el siguiente detalle al 31 de diciembre 2024 y 2023:

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	2024	2023
B.N.C.R. CTA CORR No. 43875-4	9,048,731.07	5,688,131.54
B.N.C.R. CTA CORR \$ No. 600366	8,967.64	9,215.13
B.N.C.R CTA CORR No. 1508-5	341,590.50	341,590.50
B.N.C.R. CTA CORR No. 000005-4	111,580.77	426,318.08
B.N.C.R. CTA CORR No. 5792	313,988.05	-
BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	2024	2023
B.P.D.C. CTA CORR No. 4648-3	32,224,016.40	14,120,800.56
TOTAL BANCOS	€ 42,048,874.43	€ 20,586,055.81

Las inversiones a corto plazo altamente líquidas se encuentran a la Vista y en BN Fondos con el Banco Nacional de Costa Rica, así como una aportación de capital en COOCIQUE R.L, como se muestra en el siguiente detalle al 31 de diciembre 2024 y 2023:



FONDOS DE INVERSION B.N.C.R	2024	2023
BN DINERFONDO COLONES	-	266,864,097.97
INVERSION A LA VISTA, BANCO NACIONAL	100,000,000.00	108,000,000.00
BN FONDEPOSITO, FONDO DE OPERACIÓN	161,810,400.18	438,908,799.75
INVERSION COOCIQUE R.L.	2024	2023
APORTACIONES DE CAPITAL	1,356,617.98	1,319,255.82
TOTAL INVERSIONES	₡ 263,167,018.16	₡ 815,092,153.54

Nota 6 -Certificado de Depósito a Plazo

Se clasifican de acuerdo con la intención de tenencia, conforme las políticas de la entidad y conforme las normas de regulación en: a) negociables, b) disponibles para la venta y c) Mantenedas al Vencimiento.

Se tienen dos certificados de depósito a plazo desmaterializado.

El primer certificado se emitió con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal, a seis meses plazo con una tasa anual del 5.0% pagaderos al vencimiento el 14 de febrero del 2025:

CERTIFICADO A PLAZO B.P.D.C.	2024	2023
CERTIFICADO DEPOSITO A PLAZO B.P.D.C.	300,000,000.00	300,000,000.00
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	6,600,000.00	9,144,750.00

El segundo certificado se emitió con el Banco Nacional de Costa Rica, a seis meses plazo con una tasa anual del 5.30% pagaderos al vencimiento el 21 de febrero del 2025:

CERTIFICADO A PLAZO B.N.C.R	2024	2023
CERTIFICADO DEPOSITO A PLAZO B.N.C.R.	300,000,000.00	-
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	6,795,041.60	-



Al llevar a cabo una base de devengo contable sobre los certificados de depósito a plazo de Fondos Propios los intereses se registran mensualmente en cuentas transitorias de Intereses ganados e intereses diferidos

CDP BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL DE COSTA RICA
FONDOS PROPIOS

FECHA 14/08/2024
MONTO INVERSION ₡ 300,000,000.00
FECHA VENCIMIENTO 14/02/2024
PLAZO EN DÍAS 180
INTERÉS 5.00%
INTERÉS UNITARIO ₡ 7,500,000.00 MENOS ISR 900,000.00 INTERÉS NETO ₡ 6,600,000.00

	MONTO MENSUAL	SALDO
AL 14 DE AGOSTO 2024	183,333.33	6,416,666.67
AL 30 DE SETIEMBRE 2024	1,100,000.00	5,316,666.67
AL 31 DE OCTUBRE 2024	1,100,000.00	4,216,666.67
AL 30 DE NOVIEMBRE 2024	1,100,000.00	3,116,666.67
AL 31 DE DICIEMBRE 2024	1,100,000.00	2,016,666.67
AL 31 DE ENERO 2025	1,100,000.00	916,666.67
AL 14 DE FEBRERO 2025	916,666.67	-

CDP BANCO NACIONAL DE COSTA RICA
FONDOS PROPIOS

FECHA 20/08/2024
MONTO INVERSION ₡ 300,000,000.00
FECHA VENCIMIENTO 21/02/2025
PLAZO EN DÍAS 181
INTERÉS 5.30%
INTERÉS UNITARIO ₡ 6,795,041.60 MENOS ISR - INTERÉS NETO ₡ 6,795,041.60

	MONTO MENSUAL	SALDO
AL 20 DE AGOSTO 2024	377,502.31	6,417,539.29
AL 30 DE SETIEMBRE 2024	1,132,506.93	5,285,032.36
AL 31 DE OCTUBRE 2024	1,132,506.93	4,152,525.42
AL 30 DE NOVIEMBRE 2024	1,132,506.93	3,020,018.49
AL 31 DE DICIEMBRE 2024	1,132,506.93	1,887,511.56
AL 31 DE ENERO 2025	1,132,506.93	755,004.62
AL 21 DE FEBRERO 2025	755,004.62	-0.00

INTERESES CERTIFICADO A PLAZO B.P.D.C. y B.N.C.R.	2024	2023
INTERESES DIFERIDOS POR PRODUCTOS FINANCIEROS FP	6,145,500.00	1,524,125.00
INTERESES GANADOS POR PRODUCTOS FINANCIEROS FP	16,082,212.50	-

Nota 7 - Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan los aportes de los organismos y cooperativas, correspondientes al 2% y/o 1% de los excedentes del periodo según corresponda, de acuerdo con lo establecido en el artículo 136 de la ley 4179, al 31 de diciembre 2024 y 2023, mantienen el saldo que se detalla a continuación:

COOPERATIVAS	2024	2023
COOPERATIVAS	3,406,242.77	8,932,071.03
ESTIMACION PARA INCOBRABLES	-1,053,474.21	-4,911,454.35
TOTAL COOPERATIVAS	€2,352,768.56	€4,020,616.68

7.1 Reserva para Incobrables

Esta política será aplicada para las transacciones clasificadas como cuentas por cargas parafiscales por cobrar, originadas en lo que establece los artículos 80 y 136 de la Ley de Asociaciones Cooperativas número 4179 y sus reformas.

Para la medición de la provisión para cuentas incobrables del I semestre del 2024, se tendrán en cuenta el siguiente aspecto:

1. El porcentaje será de un 1% para los saldos o arreglos de pago, con atrasos entre 1 a 30 días, de un 3% para los saldos con atrasos de 31 días hasta 60 días, un 5% de 61 días hasta 90 días y para saldos mayores a 90 días se reconocerá el 100%.



Consejo Nacional de Cooperativas
Análisis de vencimiento
Al 31/12/2024

CLIENTE	NOMBRE COOPERATIVA	# FACTURA	FECHA	PLAZO	DÍAS VENCID	TOTAL	SALDO FACTURA	VENC 30 DIAS	VENC 60 DIAS	VENC 90 DIAS	VENC 120 DIAS	+ 121 DIAS
24	CASEMCOOP R.L.	NC-000034	30/05/2024	1	183	0.16	0.16	-	-	-	-	0.16
45	COONAPROSAL R.L.	32472704	30/04/2024	1	244	3,371,898.00	0.10	-	-	-	-	0.10
74	COOPE LAS MARIAS R.L.	32472858	12/12/2024	1	18	989,541.00	939,541.00	-	-	-	-	-
90	COOPEAGRICULTORES R.L.	32472677	16/04/2024	1	258	52,000.00	52,000.00	-	-	-	-	52,000.00
106	COOPEAGROCREATIVA R.L. EST	32472609	31/03/2024	1	274	19,497.76	19,497.76	-	-	-	-	19,497.76
106	COOPEAGROCREATIVA R.L. EST	32472699	24/04/2024	1	250	2.24	2.24	-	-	-	-	2.24
133	COOPEALTO R.L.	32472640	31/03/2024	1	274	8,520.00	8,520.00	-	-	-	-	8,520.00
210	COOPEBLAS R.L. EST	32472584	31/03/2024	1	274	3,533.68	3,533.68	-	-	-	-	3,533.68
236	COOPECAMACO R.L.	32472393	23/02/2024	1	311	8,971.95	8,971.95	-	-	-	-	8,971.95
262	COOPECAT R.L. EST	32472769	10/06/2024	1	203	49,160.00	49,160.00	-	-	-	-	49,160.00
315	COOPECOPAL R.L. EST	32471667	14/06/2022	1	930	2,725.61	2,725.61	-	-	-	-	2,725.61
315	COOPECOPAL R.L. EST	32472105	23/03/2023	1	648	1,531.04	1,531.04	-	-	-	-	1,531.04
315	COOPECOPAL R.L. EST	32472583	31/03/2024	1	274	1,738.25	3.00	-	-	-	-	3.00
331	COOPECIVI R.L.	32472252	24/04/2023	1	616	2,750.00	2,750.00	-	-	-	-	2,750.00
332	COOPECREATIVA R.L.	0000001596	30/11/2019	30	1,828	84,129.01	84,129.01	-	-	-	-	84,129.01
332	COOPECREATIVA R.L.	32472687	23/04/2024	1	251	95,335.00	95,335.00	-	-	-	-	95,335.00
332	COOPECREATIVA R.L.	32472688	23/04/2024	1	251	11,475.00	11,475.00	-	-	-	-	11,475.00
332	COOPECREATIVA R.L.	32472689	23/04/2024	1	251	24,455.00	24,455.00	-	-	-	-	24,455.00
332	COOPECREATIVA R.L.	32472690	23/04/2024	1	251	118,986.35	118,986.35	-	-	-	-	118,986.35
361	COOPEDRAGONFRUIT R.L.	32471612	26/05/2022	30	920	11,162.00	11,162.00	-	-	-	-	11,162.00
432	COOPEGENERACIONES R.L.	32472142	27/03/2023	1	644	3,020.00	3,020.00	-	-	-	-	3,020.00
474	COOPENIDIA R.L.	32472068	22/03/2023	1	649	3,425.35	3,425.35	-	-	-	-	3,425.35
481	COOPENISERMI R.L.	NC-000033	30/06/2024	1	183	1.09	1.09	-	-	-	-	1.09
501	COOPEJOVO R.L.	32471272	10/02/2022	30	1,025	6,546,910.46	0.20	-	-	-	-	0.20
506	COOPEJUNTAS R.L. EST	32472108	24/03/2023	1	647	6,905.00	5,775.53	-	-	-	-	5,775.53
658	COOPEPARA R.L.	32471243	11/01/2022	30	1,055	158,830.67	158,830.67	-	-	-	-	158,830.67
735	COOPERPRIMOC R.L. EST	32472683	18/04/2024	1	256	11,035.00	11,035.00	-	-	-	-	11,035.00
750	COOPEANAN R.L. EST	32472613	31/03/2024	1	274	2,045.00	2,045.00	-	-	-	-	2,045.00
783	COOPESEICE R.L.	32472356	09/02/2024	1	325	8,843.00	8,843.00	-	-	-	-	8,843.00
854	COOPETECNICO R.L. EST	NC-000028	31/03/2024	1	274	581.54	290.77	-	-	-	-	290.77
887	COOPETRANSPI R.L.	32471315	01/03/2022	30	1,006	175,235.00	175,235.00	-	-	-	-	175,235.00
983	COOVISEM R.L.	0000001591	30/11/2019	30	1,828	28,712.42	28,712.42	-	-	-	-	28,712.42
1006	INNOVACOOP R.L.	32472589	31/03/2024	1	274	25,259.27	4,760.00	-	-	-	-	4,760.00
1039	SERATCOOP R.L.	32472247	21/04/2023	1	619	40,760.00	40,760.00	-	-	-	-	40,760.00
1055	TVCOOP R.L.	32472708	30/04/2024	1	244	8,875.00	8,875.00	-	-	-	-	8,875.00
1060	VERTEX R.L.	32472431	05/03/2024	1	300	81,011.00	81,011.00	-	-	-	-	81,011.00
1060	VERTEX R.L.	32472432	05/03/2024	1	300	11,087.00	11,087.00	-	-	-	-	11,087.00
1088	COOPEKAI R.L.	32472771	10/06/2024	1	203	6,133.87	6,133.87	-	-	-	-	6,133.87

€ 11,978,082.72 € 1,983,619.80 € 939,541.00 € - € - € - € 1,044,078.80

CÁLCULO DE INCOBRABLE			
DE 1 A 30 DIAS	DE 31 A 60 DIAS	DE 61 A 90 DIAS	MÁS DE 90 DIAS
1%	3%	5%	100%
9,395.41	-	-	1,044,078.80
MONTO POR DECLARAR INCOBRABLE			€ 1,053,474.21

Facturación con arreglo de pago Activo, no se incluye dentro del cálculo de la provisión.	€ 1,446,669.22
Saldo Incoerable a junio 2024	€ 742,137.01
Monto por ajustar de Facturación no incluye arreglo de pago	€ -311,337.20
MONTO POR DECLARAR INCOBRABLE DICIEMBRE 2024	€ 1,053,474.21



Nota 8 – Otros Activos

Los costos incurridos en la adquisición de derechos telefónicos y seguros pagados por adelantado para uso interno son contabilizados como otros activos.

Nota 8.1 – Derechos Telefónicos

El detalle, se muestra de la siguiente manera al 31 de diciembre 2024 y 2023:

DERECHOS TELEFÓNICOS	2024	2023
ICE CELULAR No. 8314-47-28	85,000.00	85,000.00
ICE TELEFONO No. 224-59-62	60,660.00	60,660.00
ICE TELEFONO No. 2225-13-61	60,660.00	60,660.00
ICE TELEFONO No. 2225-11-93	10,400.00	10,400.00
ICE TELEFONO No. 283-89-13	25,540.00	25,540.00
TOTAL DERECHOS TELEFÓNICOS	€ 242,260.00	€ 242,260.00

Nota 8.2 – Seguros Pagados por Adelantado

Los activos de esta naturaleza se registran, se presentan y amortizan de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC N° 38 (Activos Intangibles) y NIC N° 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores), y son presentadas dentro del grupo de otros activos, como activos no corrientes.

Corresponden a los seguros de riesgos del trabajo, fidelidad, vehículos y de cámaras de video, los cuales se amortizan según el periodo de cada uno.

SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	2024	2023	VENCIMIENTO
SEGURO DE RIESGOS DEL TRABAJO	905,262.77	712,605.83	ANUAL
SEGURO DE FIDELIDAD	197,838.83	7,930.79	ANUAL
SEGUROS VEHÍCULOS	1,323,556.06	1,218,711.72	SEMESTRAL
SEGURO CAMARAS VIDEO	81,002.06	81,001.25	ANUAL
TOTAL SEGUROS	€ 2,507,659.72	€ 2,020,249.59	



Nota 9 - Mobiliario, equipo y vehículos

Estos activos son registrados al costo de adquisición. La contabilidad cuenta con registros auxiliares de dichos activos, en donde consta el valor de adquisición, la depreciación acumulada, la tasa aplicable tomando como base la Ley y Reglamento fiscales vigentes y el valor en libros.

Las reparaciones que no extiendan la vida útil serán cargadas a resultados.

ACTIVOS NO CORRIENTES	2024	2023
ACTIVOS NO CORRIENTES	₡ 186,271,885.25	₡ 177,321,072.60

Nota 10 - Depreciación

La administración sigue la política de registrar la depreciación de los activos sobre el total reflejado en la cuenta de control. Los bienes se deprecian con el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos.

DEPRECIACIONES	2024	2023
DEPRECIACIONES	₡ -64,130,589.59	-₡ 44,840,140.03

Nota 11- Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios y se registran al costo.

Los saldos de cuentas por pagar al 31 de diciembre 2024 y 2023 son los siguientes:



CUENTAS POR PAGAR	2024	2023
ORGANISMOS Y COOPERATIVAS	510,350.41	1,035.95
PLANILLA POR PAGAR	893	-
RETENCIONES POR PAGAR	13,958,586.02	2,866,829.86
GASTOS ACUMULADOS	1,214,917.49	33,500,794.55
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	₡ 15,684,747.22	₡ 36,368,660.36

Nota 12 -Prestaciones Legales

El CONACOOOP realiza provisiones por este concepto conforme lo establece el Código de Trabajo y reformas vigentes, para pagar las indemnizaciones correspondientes a los empleados despedidos sin justa causa.

12.1 Cesantía

El CONACOOOP reconoce la cesantía como un derecho real. La institución traslada un 3% de los salarios al sistema central de recaudación (SICERE) para dar cumplimiento a lo establecido por la Ley de Protección al Trabajador y un 5.33% a COOPECAJA R.L.

Los recursos correspondientes al derecho de cesantía acumulado por cada uno de los funcionarios de la institución son revelados en cuentas de orden fuera del cuerpo de los Estados Financieros del CONACOOOP como medida de control al no ser recursos de los cuales la institución puede disponer en el desarrollo de sus operaciones.



12.2 Décimo tercer mes

Se requiere el pago de un doceavo del salario por cada mes trabajado. Este pago se efectúa en el mes de diciembre o en la liquidación laboral independiente del motivo de la salida de los empleados.

12.3 Vacaciones

Todo trabajador del CONACOOOP, tendrá derecho a disfrutar de dos semanas de vacaciones anuales remuneradas, por cada 50 semanas de labores continuas al servicio de la Institución, de acuerdo con la escala que sigue:

- ✓ Con menos de cinco años de servicios continuos, quince días hábiles.
- ✓ De cinco a diez años de servicio, veintidós días hábiles;
- ✓ Más de diez años 26 días hábiles;

CONACOOOP lleva en sus auxiliares el saldo de vacaciones por cada funcionario, con el propósito de poder hacerle frente a los desembolsos que en algún momento tuvieran que darse.

El saldo de Vacaciones es revelado en cuentas de orden fuera del cuerpo de los Estados Financieros del CONACOOOP como medida de control al no ser recursos de los cuales la institución puede disponer en el desarrollo de sus operaciones.

Nota 13 - Reconocimiento de Ingresos

Los Ingresos correspondientes al CONACOOOP se derivan del 2% de los excedentes líquidos de las cooperativas, el 1% de las cooperativas que forman parte de una unión o federación, al



cierre de cada ejercicio económico y se reconocen con base de devengo en la contabilidad como Fondos Propios. Los ingresos por intereses sobre inversiones se reconocen en la cuenta de "Otros Ingresos" el cuál se utiliza la base de acumulación cuando se han devengado intereses a la vista y los intereses sobre el certificado a plazo en el vencimiento.

Nota 14 – Reconocimientos de Gastos

Los gastos se reconocen con base de devengo y se incluyen todos aquellos gastos de las actividades diarias del CONACOOOP con relación a sus funciones para lograr los objetivos establecidos en de cada programa.

Los gastos relacionados con los programas se reconocen en el periodo en el que se incurren.

Nota 15 – Patrimonio

El patrimonio está formado por el traslado del superávit del periodo anterior y el superávit del año en curso, esto se debe a que no es un ente para acumular superávit.

Nota 16 -Litigios

La asesoría legal del CONACOOOP informó de los siguientes litigios pendientes:

INFORME DE JUICIOS EN QUE FIGURA CONACOOOP

JUICIOS CONTENCIOSO ADMINISTRATIVOS

1.EXPEDIENTE: 17-002690-1027-CA

PROCESO: CONOCIMIENTO

PARTES: CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS (CONACOOOP), contra: EL ESTADO

DESPACHO: TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO



El asunto está pendiente para la realización de la audiencia preliminar el 23 de mayo de 2024.

El juicio no tiene pretensiones económicas y es inestimable. Remotamente cabría una condena en costas únicamente.

2. - EXPEDIENTE: 20-3901-1027-CA

PROCESO ORDINARIO DE PURO DERECHO

ANULACIÓN DEL DECRETO EJECUTIVO N° 41720-MTSS-MEP

PARTES: CONACOOOP, FECOOPA R.L y COOPECRUCEÑOS R.L.

CONTRA: EL ESTADO

El proceso está listo para sentencia. No obstante, el decreto fue derogado mediante otro decreto ejecutivo, el número 43962 del 27 de febrero del 2023.

3.- EXPEDIENTE: 23-3307-1027-CA

MEDIDA CAUTELAR ANTE CAUSAM DE: COOPELAJAS Y OTRAS CONTRA CONACOOOP.

El Tribunal Contencioso Administrativo le dio curso a una medida cautelar interpuesta por COOPELAJAS, COOPEPIMIENTA R.L., COOPERIO R.L. y COOPEQUETZAL R.L., el 14 de junio de 2023, en relación con su participación en el proceso de asambleas sectoriales de ese año 2023. El CONACOOOP contestó la medida cautelar y solicitó la desestimación.

El TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO Y CIVIL DE HACIENDA, mediante resolución N° 2023002246, de las diez horas con catorce minutos del dieciocho de agosto del dos mil veintitrés, rechazó la medida cautelar.

4.- EXPEDIENTE: 23-015674-007-CO

RECURSO DE AMPARO DE MARÍA EMILIA FUNG DÍAZ CONTRA INFOCOOP Y CONACOOOP.

La recurrente interpuso recurso de amparo el 3 de julio de 2023 contra INFOCOOP y contra CONACOOOP por falta de respuesta a información solicitada por ella.



El CONACCOOP contestó fuera de plazo. La Sala Constitucional declaró con lugar el amparo, pero exoneró el pago de costas daños y perjuicios.

