

## ESTADOS FINANCIEROS

## Tabla de Contenido

PERIODO: 2021/06

Grupo	Página
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
COMPARATIVO - METODO DIRECTO	2
ESTADO DE POSICION FINANCIERA	
ESTADO DE POSICION FINANCIERA - ACTIVO	4
ESTADO DE POSICION FINANCIERA PASIVO Y PATRIMONIO	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	7
CAPITAL EN ACCIONES	8
ESTADO DE CAPITAL	9
ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIE	
COSTO ORIGINAL Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	12
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL	13
REVALUACION Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	14
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION	15
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS Y MATERIALES	16
CONSTRUCCION EN PROCESO	17
ACTIVOS INTANGIBLES	18
SOFTWARE Y LICENCIAS	19
OTRAS INVERSIONES	20
EFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS	21
OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA	22
EFECTOS A COBRAR	23
CUENTAS POR COBRAR	24
MATERIALES Y ACCESORIOS	25
PAGOS ANTICIPADOS	27
OBLIGACIONES POR PAGAR	28
PRESTACIONES LEGALES Y DEPOSITOS DE GARANTIA	30
CUENTAS POR PAGAR	31
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	32
DEPOSITOS DE TERCEROS	34
GASTOS ACUMULADOS	35
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	36
ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA	37
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES	38
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES	40
CUENTAS DE ORDEN	41
CUENTAS DE ORDEN –LITIGIOS	42

**ESTADOS FINANCIEROS**

**Tabla de Contenido**

PERIODO: 2021/06

Grupo	Página
<b>ANEXOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEG</b>	
VENTAS DE ENERGIA	44
INGRESOS VARIOS	45
INGRESOS FINANCIEROS	46
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	47
GASTOS FINANCIEROS	49
GASTOS FUERA DE OPERACION	51
GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO	52
GASTOS DE OPERACION	54
GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION	55
ESTADO DE RESULTADOS DE ALUMBRADO PUBLICO	56
<b>ANEXOS COMPLEMENTARIO</b>	
OBRAS EN PROCESO	58
OBLIGACIONES POR PAGAR	59
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	60
ENERGÍA VENDIDA	61
ESTADÍSTICOS	62
PLANTAS	63
DETALLE DE SOFTWARE Y LICENCIA	64
RAZONES FINANCIERAS	65
<b>NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS</b>	
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS	68

# **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

FLUJO DE EFECTIVO

COMPARATIVO - METODO DIRECTO

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Acumulado
<b>Actividades Operativas</b>			
<b>Entradas de efectivo</b>			
Cobros procedentes de clientes por Servicios Eléctricos	26,108,818	26,028,669	158,136,769
Cobros procedentes de otras cuentas por cobrar (Gob, ICE, func.,etc.)	2,992,113	3,402,970	18,581,711
Cobros procedentes de Efectos por cobrar	9,959	17,042	72,488
Cobros procedentes de Otros ingresos	17,767	13,733	137,754
<b>Total Entradas de Efectivo</b>	<b>29,128,658</b>	<b>29,462,413</b>	<b>176,928,723</b>
<b>Salidas de efectivo</b>			
Pagos por compras de materiales	0	0	(722)
Pagos por seguros y otros	(801,514)	(511,758)	(2,408,566)
Pagos por trabajos y servicios en proceso	0	0	0
Pagos de Cesantía	(485,792)	(132,706)	(1,079,760)
Pagos por energía y servicios al ICE	(21,759,614)	(18,167,781)	(116,034,678)
Pagos a proveedores	(2,710,269)	(3,064,760)	(14,766,440)
Pagos por salarios	(2,820,727)	(2,804,602)	(19,531,056)
Reembolsos de depósitos de terceros	(248,388)	(229,389)	(1,450,903)
Pago de Impuestos y Canones	(124,434)	(8,925)	(295,532)
Pago de Cargas Sociales y Patronales	(740,848)	(1,040,326)	(5,362,916)
Pago de Provisiones para cargas sociales	(30,259)	(7,724)	(2,907,057)
Pagos por gastos de Operación	(1,283,165)	(1,341,972)	(6,754,207)
Pagos por gastos financieros	(66,440)	4,793	(67,067)
Pagos por gastos fuera operación	(4,433)	(2,622)	(23,467)
<b>Total salidas de efectivo</b>	<b>(31,075,883)</b>	<b>(27,307,772)</b>	<b>(170,682,373)</b>
<b>Flujo neto de actividades de operación</b>	<b>(1,947,226)</b>	<b>2,154,642</b>	<b>6,246,350</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
<b>Entradas de efectivo</b>			
Cobros por la venta de instrumentos a Corto Plazo	0	0	0
<b>Salidas de efectivo</b>			
Pagos por adquisiciones a propiedad, planta y equipo y otros activos.	(242,504)	(418,627)	(664,853)
Pagos por la adquisición de instrumentos a Largo Plazo	0	0	0
Pagos por la adquisición de instrumentos a Corto Plazo	0	0	0
Pagos por garantías y otros activos	(18,565)	61	(45,389)
<b>Total Salidas de efectivo</b>	<b>(261,069)</b>	<b>(418,566)</b>	<b>(710,243)</b>
<b>Flujo neto de actividades de inversión</b>	<b>(261,069)</b>	<b>(418,566)</b>	<b>(710,243)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Entradas por Financiamiento</b>			
Cobros procedentes de la emisión de obligaciones por pagar Corto Plazo	14,284,175	0	14,284,175
Cobros procedentes de depósitos de terceros	0	0	3
<b>Total de entradas por financiamiento</b>	<b>14,284,175</b>	<b>0</b>	<b>14,284,178</b>
<b>Salidas por financiamiento de efectivo</b>			
Pagos realizados por obligaciones por pagar largo plazo	0	0	0
Intereses pagados	(2,307,027)	(707,216)	(5,765,913)
Pagos realizados por obligaciones por pagar corto plazo	(10,043,224)	(239,571)	(12,864,218)
<b>Total Salidas por Financiamiento</b>	<b>(12,350,251)</b>	<b>(946,787)</b>	<b>(18,630,131)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>	<b>1,933,924</b>	<b>(946,787)</b>	<b>(4,345,954)</b>
<b>Incremento neto de efectivo y demás equivalentes (disminución)</b>	<b>(274,371)</b>	<b>789,289</b>	<b>1,190,154</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período</b>	<b>8,409,873</b>	<b>7,620,584</b>	<b>6,945,350</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>8,135,502</b>	<b>8,409,873</b>	<b>8,135,502</b>

Luis F. Villegas Carpio  
Jefe, Área Contabilidad

Víctor Solís Rodríguez  
Gerente General

# **ESTADO DE POSICION FINANCIERA**

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ESTADO DE POSICION FINANCIERA - ACTIVO**

Al 30 de junio de 2021  
Miles de Colones

		Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>				
Activos en operación Costo Original	A-1	544,726,690	544,363,926	536,211,441
Deprec. Acumulada Activos en Operacion C.O.	A-1	(166,528,957)	(165,260,612)	(152,004,291)
Activos en Operación Revaluación	A-2	370,724,015	370,797,134	375,642,984
Deprec. Acumulada Activos en Operacion Reval.	A-2	(50,765,390)	(49,574,413)	(36,968,775)
<b>Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto</b>		<b>698,156,357</b>	<b>700,326,036</b>	<b>722,881,359</b>
Propiedades de Inversión		221,203	221,203	0
Obras en Construcción	A-3	3,963,207	3,699,073	5,047,578
Activos Intangibles	A-4	5,071,840	5,196,860	4,354,784
<b>TOTAL</b>		<b>707,412,608</b>	<b>709,443,172</b>	<b>732,283,721</b>
<b>INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR LARGO</b>				
Otras Inversiones	A-7	638,364	638,364	604,414
Efectos a Cobrar	A-10	207,222	208,853	270,530
<b>TOTAL</b>		<b>845,586</b>	<b>847,217</b>	<b>874,944</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
Otros Activos y Depósitos de Garantía	A-9	306,908	301,193	301,825
<b>TOTAL</b>		<b>306,908</b>	<b>301,193</b>	<b>301,825</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>708,565,102</b>	<b>710,591,582</b>	<b>733,460,490</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes	A-8	8,135,502	8,409,873	10,130,367
Cuentas por Cobrar	A-11	27,111,848	26,115,956	36,780,412
Efectos a Cobrar	A-10	535,280	531,317	486,923
Inventarios	A-12	6,737,186	7,086,035	11,093,850
Gastos Prepagados	A-13	2,050,109	1,586,704	2,110,245
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>44,569,925</b>	<b>43,729,884</b>	<b>60,601,796</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>753,135,027</b>	<b>754,321,466</b>	<b>794,062,286</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	C-1	<b>70,817,919</b>	<b>70,879,546</b>	<b>53,626,853</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.  
ESTADO DE POSICION FINANCIERA PASIVO Y PATRIMONIO**

Al 30 de junio de 2021  
Miles de Colones

Junio 2021                      Mayo 2021                      Junio 2020

**PATRIMONIO**

Capital en Acciones ICE		62,431,026	62,431,026	62,431,026
Capital en Acciones Interés Minoritario		886,704	886,704	886,704
Reserva Desarrollo de Proyectos		71,527	71,527	71,527
Superávit por Revaluación de Activos y Materiales	A-2-2	228,024,254	228,878,008	240,826,070
Reserva Legal		3,792,037	3,792,037	3,374,793
Otros Resultados Integrales		(3,205,026)	(3,205,026)	(4,417,750)
Utilidades No Distribuidas		117,584,092	114,122,993	97,436,992
Patrimonio Transitorio: Utilidad del Periodo		(1,725,875)	(1,968,594)	1,903,073
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>407,858,739</b>	<b>405,008,675</b>	<b>402,512,435</b>

**PASIVO**

**PASIVO NO CORRIENTE**

Títulos valores	B-1	37,300,000	37,300,000	37,300,000
Efectos por pagar Largo Plazo	B-1	142,722,575	108,912,508	129,966,984
Prestaciones Legales	B-2	2,542,548	2,859,231	4,254,127
Depósitos Recibidos en Garantía	B-3	22,007,911	22,046,158	21,764,365
Impuesto sobre la Renta Diferido		92,155,572	92,565,914	97,813,223
Licencia Microsoft	B-4	379,299	379,445	0
<b>Total</b>		<b>297,107,905</b>	<b>264,063,256</b>	<b>291,098,700</b>

**PASIVO CORRIENTE**

Efectos por Pagar Corto Plazo	B-1	6,996,951	36,589,342	35,379,709
Cuentas por Pagar	B-4	30,779,940	36,004,289	51,586,962
Ingresos diferidos		3,920	3,914	1,167
Intereses Acumulados por Pagar	B-5	1,621,369	2,823,242	2,994,747
Depósitos de Particulares	B-6	1,107,226	1,116,949	1,286,302
Gastos Acumulados por pagar	B-7	7,097,382	8,150,204	8,923,534
Prestaciones Legales	B-2	561,595	561,595	278,732
<b>Total</b>		<b>48,168,382</b>	<b>85,249,535</b>	<b>100,451,152</b>

**TOTAL PASIVO**

**345,276,288                      349,312,791                      391,549,852**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**753,135,027                      754,321,466                      794,062,286**

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

**70,817,919                      70,879,546                      53,626,853**

Luis F. Villegas Carpio  
Jefe, Área Contabilidad  
CPI 13441



Víctor Solís Rodríguez  
Gerente General

Timbre de c300 de Ley N° 6614  
Adherido y cancelado en el original

# **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**



**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021**

**Miles de Colones**

	<b>Jun 2021</b>	<b>May 2021</b>	<b>Jun 2020</b>	<b>Jun 2021</b>	<b>May 2021</b>	<b>Jun 2020</b>
	<b>Mes</b>	<b>Mes</b>	<b>Mes</b>	<b>Acumulado</b>	<b>Acumulado</b>	<b>Acumulado</b>
<b>INGRESOS DE OPERACION</b>						
Ventas de energía	D-1	24,416,817	24,106,673	27,822,773	142,911,553	118,494,736
Otros ingresos de operación	D-2	702,718	634,303	834,283	3,942,908	3,240,189
<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACION</b>		<b>25,119,536</b>	<b>24,740,976</b>	<b>28,657,055</b>	<b>146,854,461</b>	<b>121,734,925</b>
<b>COSTOS DE OPERACION</b>						
Compras de energía y demanda al ICE		(15,044,662)	(15,476,170)	(17,107,175)	(89,948,130)	(74,903,468)
Sistema de Generación	E-3	(977,402)	(859,635)	(803,558)	(5,040,752)	(4,063,350)
Sistema de Distribución	E-3	(1,368,169)	(1,585,644)	(2,022,704)	(10,195,056)	(8,826,887)
<b>TOTAL COSTOS DE OPERACION</b>		<b>(17,390,233)</b>	<b>(17,921,449)</b>	<b>(19,933,437)</b>	<b>(105,183,938)</b>	<b>(87,793,705)</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>7,729,302</b>	<b>6,819,527</b>	<b>8,723,618</b>	<b>41,670,523</b>	<b>33,941,220</b>
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACION Y OTROS</b>						
Comercialización	E-4	(1,821,274)	(2,200,306)	(1,503,938)	(11,587,902)	(9,766,628)
Administrativos	E-4	(2,104,859)	(1,987,074)	(2,568,088)	(11,864,894)	(9,760,035)
Impuestos	E-4	(47,494)	(47,485)	(69,208)	(285,208)	(237,713)
Depreciación	E-4	(2,586,103)	(2,585,514)	(2,641,557)	(15,544,204)	(12,958,101)
Amortizacion de activos intangibles	E-4	(137,938)	(220,731)	(98,673)	(875,762)	(737,824)
Otros Ingresos Operativos	D-4	109,907	245,823	95,456	1,087,248	977,341
Otros Gastos Operativos	E-2	(53,582)	(158,982)	(6,016)	(367,182)	(313,601)
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACION Y OTROS</b>		<b>(6,641,343)</b>	<b>(6,954,270)</b>	<b>(6,792,024)</b>	<b>(39,437,905)</b>	<b>(32,796,562)</b>
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>		<b>1,087,959</b>	<b>(134,742)</b>	<b>1,931,594</b>	<b>2,232,618</b>	<b>1,144,659</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>						
Ingresos Financieros	D-3	16,267	18,497	25,406	82,907	66,640
Ingresos por diferencias cambiarias	D-3	34,322	8,189	10,164	420,109	385,788
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>50,589</b>	<b>26,686</b>	<b>35,571</b>	<b>503,017</b>	<b>452,428</b>
<b>OTROS GASTOS</b>						
Gastos por intereses	E-1	(1,270,095)	(1,094,655)	(1,308,930)	(6,285,943)	(5,015,848)
Gastos por diferencias cambiarias	E-1	(4,962)	(654,868)	(822,933)	(912,745)	(907,782)
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>(1,275,057)</b>	<b>(1,749,522)</b>	<b>(2,131,863)</b>	<b>(7,198,687)</b>	<b>(5,923,630)</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>(136,510)</b>	<b>(1,857,578)</b>	<b>(164,699)</b>	<b>(4,463,053)</b>	<b>(4,326,543)</b>
Impuesto Renta Diferido Neto	D-4	379,229	437,384	2,961,657	2,737,178	2,357,949
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA</b>		<b>242,719</b>	<b>(1,420,194)</b>	<b>2,796,958</b>	<b>(1,725,875)</b>	<b>1,903,073</b>

Luis F. Villegas Carpio  
Jefe, Área Contabilidad

Víctor Solís Rodríguez  
Gerente General

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**OTROS RESULTADOS INTEGRALES**

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021  
Miles de Colones

	<b>Junio 2021 Mes</b>	<b>Mayo 2021 Mes</b>	<b>Junio 2021 Acumulado</b>	<b>Junio 2020 Acumulado</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO</b>	242,719	(1,420,194)	(1,725,875)	1,903,073
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>				
Ajuste variaciones prestaciones legales	0	0	0	937,303
Variaciones en valor razonable Inversiones en as	0	232,047	221,910	341,861
Superávit por Revaluación de activos	0	0	0	0
Reversión de revaluación por índices	0	0	0	0
<b>Total Otros Resultados Integrales</b>	<b>0</b>	<b>232,047</b>	<b>221,910</b>	<b>1,279,164</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b>242,719</b>	<b>(1,188,147)</b>	<b>(1,503,965)</b>	<b>3,182,236</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.  
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021**

**Miles de Colones**

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
Instituto Costarricense de Electricidad	62,431,026	62,431,026	62,431,026
Público	886,704	886,704	886,704
<b>Total</b>	<b>63,317,730</b>	<b>63,317,730</b>	<b>63,317,730</b>
 <b>DIVIDENDOS ACCIONISTAS</b>			
 DIVIDENDOS NO RECLAMADOS			
Público	5,539	5,539	5,539
<b>Total Dividendos no reclamados</b>	<b>5,539</b>	<b>5,539</b>	<b>5,539</b>
 DIVIDENDOS A PAGAR			
ICE	0	0	0
Público	0	0	0
<b>Total Dividendos a pagar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
 <b>TOTAL DIVIDENDOS ACCIONISTAS</b>	 <b>5,539</b>	 <b>5,539</b>	 <b>5,539</b>
 ACCIONES EN CIRCULACIÓN (1)			
Instituto Costarricense de Electricidad	62,431,026		
Público	886,704		

(1) Valor de la acción ₡1,000.00

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021**

**Miles de Colones**

	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021
	CAP.ACCIONES	OTROS RESULT	SUP.DONADO	SUP.REVAL.	R.LEGAL	R.DESAR.PROY	SUP.GANADO	PAT.NETO
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b>	<b>63,317,730</b>	<b>(3,772,186)</b>	<b>0</b>	<b>255,634,792</b>	<b>3,374,793</b>	<b>71,527</b>	<b>83,661,889</b>	<b>402,288,545</b>
Realización del Superávit por activos retirados				(2,921,076)			2,921,076	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(10,319,017)			10,319,017	0
Variaciones en Prestaciones legales		533,211					6,803,350	7,336,561
Ajuste Aud Externa Retiro de activos fuera de operación							(478,721)	(478,721)
Ajustes de Aud Externa Efectos por cobrar							(312,034)	(312,034)
Ajustes de Aud Externa Vacaciones por pagar							772,356	772,356
Ajustes de Aud Externa Terrenos los Anturios							161,088	161,088
Ajustes de Aud Externa Arrendamientos					0		(33,000)	(33,000)
Ajustes de Aud Externa Imp Sobre Renta Diferido Terrenos				(8,027,993)				(8,027,993)
Variacion en valor razonable de inversiones de patrimonio		(187,960)						(187,960)
Utilidad neta del año							4,387,972	4,387,972
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2020</b>	<b>63,317,730</b>	<b>(3,426,935)</b>	<b>0</b>	<b>234,366,706</b>	<b>3,374,793</b>	<b>71,527</b>	<b>108,202,993</b>	<b>405,906,814</b>
Realización del Superávit por activos retirados				(1,314,883)			1,314,883	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(5,071,866)			5,071,866	0
Ajuste de Aud Externa Imp Sobre Renta Diferido Terrenos				44,296				44,296
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		221,910						221,910
Ajuste de Aud Externa traslado de la Reserva Legal					417,244		(417,244)	0
Ajuste de Aud Externa Interéses Depósitos de Consumidores							835,362	835,362
Ajuste de Aud Externa Transacciones Comerciales por pagar							778,307	778,307
Ajuste de Aud Ext Cubo de vacaciones							1,797,925	1,797,925
Utilidad neta del año							(1,725,875)	(1,725,875)
<b>SALDO AL 30 JUNIO 2021</b>	<b>63,317,730</b>	<b>(3,205,025)</b>	<b>0</b>	<b>228,024,253</b>	<b>3,792,037</b>	<b>71,527</b>	<b>115,858,217</b>	<b>407,858,739</b>

Luis F. Villegas Carpio  
Jefe, Área Contabilidad

Víctor Solís Rodríguez  
Gerente General

## **ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIERA**

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO A-1**  
**COSTO ORIGINAL Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO**  
**Al 30 de junio de 2021**

**Miles de Colones**

	<b>Junio 2021</b>	<b>Junio 2021</b>	<b>Mayo 2021</b>	<b>Mayo 2021</b>	<b>Junio 2020</b>	<b>Junio 2020</b>
	<b>Costo Orig.</b>	<b>Dep. Acum.</b>	<b>Costo Orig.</b>	<b>Dep. Acum.</b>	<b>Costo Orig.</b>	<b>Dep. Acum.</b>
Terrenos	6,314,659		6,314,659		6,314,661	
Edificios	57,252,835	10,414,387	57,252,835	10,328,422	57,206,455	9,383,384
Plantas Generadoras	231,151,083	52,747,740	231,151,083	52,288,094	230,927,222	47,239,948
Distribución	166,541,528	60,802,402	166,440,359	60,368,260	162,881,130	55,848,559
Sub-Estaciones	7,990,599	3,491,292	7,954,311	3,457,774	7,551,121	3,135,120
Conexiones de Servicios	28,674,283	10,759,134	28,426,774	10,656,802	25,486,269	10,755,910
Alumbrado Público	11,232,484	4,489,455	11,228,845	4,470,574	11,060,356	4,518,423
Equipo General	32,543,895	22,842,985	32,575,450	22,728,960	32,254,829	20,427,063
Sistemas de Comunicación	2,578,738	855,681	2,578,738	839,851	2,410,226	677,025
Activo por derecho de uso	446,588	125,881	440,873	121,875	119,172	18,859
<b>TOTAL</b>	<b>544,726,690</b>	<b>166,528,957</b>	<b>544,363,926</b>	<b>165,260,612</b>	<b>536,211,441</b>	<b>152,004,291</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO A-1-1**  
**CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL**  
**Al 30 de junio de 2021**

**Miles de Colones**

	Dic 2020	Jun 2021 Capitaliz.	Jun 2021 Compras	Jun 2021 Ajustes	Jun 2021 Retiros	Jun 2021 Deterioro	Jun 2021 Total	Dic 2020	Jun 2021 Gastos	Jun 2021 Dep.Cen.Serv	Jun 2021 Ajustes	Jun 2021 Retiros	Jun 2021 Saldo Acuml
Terrenos	6,314,659	0		0	0	0	6,314,659						
Edificios	57,206,455	46,380		0	0	0	57,252,835	9,898,789	515,598	0	0	0	10,414,387
Plantas Generadoras	230,927,222	223,861		0	0	0	231,151,083	49,992,517	2,755,222		0	0	52,747,740
Distribución	165,809,351	1,143,127		4,633	(415,584)		166,541,528	58,285,039	2,657,166		2,291	(142,094)	60,802,402
Sub-Estaciones	7,671,402	351,092		0	(31,895)	0	7,990,599	3,325,070	198,117		0	(31,895)	3,491,292
Conexiones de Servicio	27,772,357	1,884,397		0	(982,471)		28,674,283	10,627,596	605,950		0	(474,412)	10,759,134
Alumbrado Público	11,234,674	512,364		0	(514,554)		11,232,484	4,476,086	245,437		0	(232,069)	4,489,455
Equipo General	32,693,623		182,271	0	(331,999)		32,543,895	21,939,025	1,201,435	0	0	(297,475)	22,842,985
Sistema de Comunicación	2,578,738	0		0			2,578,738	760,698	94,983		0	0	855,681
Activo por derecho de uso	440,873			5,714	0		446,588	101,109	24,772		0	0	125,881
<b>TOTAL</b>	<b>542,649,354</b>	<b>4,161,221</b>	<b>182,271</b>	<b>10,347</b>	<b>(2,276,503)</b>	<b>0</b>	<b>544,726,690</b>	<b>159,405,930</b>	<b>8,298,681</b>	<b>0</b>	<b>2,291</b>	<b>(1,177,944)</b>	<b>166,528,957</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO A-2**  
**REVALUACION Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO**  
**Al 30 de junio de 2021**  
**Miles de Colones**

	<b>Junio 2021</b>	<b>Junio 2021</b>	<b>Mayo 2021</b>	<b>Mayo 2021</b>	<b>Junio 2020</b>	<b>Junio 2020</b>
	<b>Revaluación</b>	<b>Deprec.Acum.</b>	<b>Revaluación</b>	<b>Deprec.Acum.</b>	<b>Revaluación</b>	<b>Deprec.Acum.</b>
Terrenos	40,823,168		40,823,168		41,256,212	
Edificios	18,559,953	1,578,085	18,559,953	1,540,513	18,559,953	1,127,227
Plantas Generadoras	65,550,365	8,918,497	65,550,365	8,709,211	65,550,365	6,407,071
Distribución	229,128,574	36,101,495	229,201,693	35,255,124	231,734,545	26,128,243
Subestaciones	6,244,322	1,722,640	6,244,322	1,682,869	6,306,061	1,279,239
Conexiones de Servicio	9,133,423	2,140,864	9,133,423	2,090,118	10,951,428	1,809,961
Alumbrado público	84,483	13,235	84,483	12,920	84,692	9,480
Sistema de comunicación	1,199,728	290,576	1,199,728	283,658	1,199,728	207,554
<b>TOTAL</b>	<b>370,724,015</b>	<b>50,765,390</b>	<b>370,797,134</b>	<b>49,574,413</b>	<b>375,642,984</b>	<b>36,968,775</b>



**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO A-2-1**  
**CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION**  
**Al 30 de junio de 2021**  
**Miles de Colones**

	Dic 2020	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Dic 2020	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021
	Saldo Dic.	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Reval.	Diciembre	Gasto Deprec	Dep.Cen.Serv	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Deprec
Terrenos	40,823,168	0	0	0	40,823,168					0		
Edificios	18,559,953	0	0	0	18,559,953	1,352,656	225,429	0	0	0	0	1,578,085
Plantas Generadoras	65,550,365	0	0	0	65,550,365	7,662,784	1,255,713		0	0	0	8,918,497
Distribución	230,177,420	0	62,667	(1,111,513)	229,128,574	31,104,656	5,167,909		0	10,686	(181,756)	36,101,495
Sub-Estaciones	6,248,927	0	0	(4,605)	6,244,322	1,488,622	238,623		0	0	(4,605)	1,722,640
Conexiones de Servicios	10,354,459	0	0	(1,221,036)	9,133,423	2,046,978	314,448		0	0	(220,563)	2,140,864
Alumbrado Público	84,665	0	0	(183)	84,483	11,373	1,892		0	0	(29)	13,235
Sistema de Comunicación	1,199,728	0	0		1,199,728	249,065	41,511		0	0		290,576
<b>TOTAL</b>	<b>372,998,685</b>	<b>0</b>	<b>62,667</b>	<b>(2,337,337)</b>	<b>370,724,015</b>	<b>43,916,133</b>	<b>7,245,523</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10,686</b>	<b>(406,952)</b>	<b>50,765,390</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ**  
**ANEXO A-2-2**  
**SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS Y MATERIALES**  
**Del 01 de Enero al 30 de Junio 2021**  
**Miles de colones**

	<b>Diciembre 2020</b>	<b>Revaluación</b>	<b>Ajustes y reclasificaciones</b>	<b>Realización por depreciación</b>	<b>Realización por retiro</b>	<b>Junio 2021</b>
Terrenos	32,585,138		44,296			32,629,434
Edificios	12,045,108			(157,800)		11,887,308
Plantas Generadoras	40,521,307			(878,999)		39,642,308
Distribución	139,350,935			(3,617,536)	(700,439)	135,032,960
Sub-Estaciones	3,332,214			(167,036)	(595,201)	2,569,977
Conexiones de Servicio	5,815,236			(220,113)	(19,243)	5,575,880
Alumbrado Público	51,305			(1,324)		49,981
Sistemas de comunicación	665,463			(29,058)		636,406
<b>TOTAL</b>	<b>234,366,706</b>		<b>44,296</b>	<b>(5,071,866)</b>	<b>(1,314,883)</b>	<b>228,024,253</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**

**ANEXO A-3  
CONSTRUCCION EN PROCESO**

**Al 30 de junio de 2021**

**Miles de Colones**

	<b>Dic 2020</b> Año Anterior	<b>May 2021</b> Acumulado	<b>Jun 2021</b> Invers. Mes	<b>Jun 2021</b> Invers. Año	<b>Jun 2021</b> Total Acumul	<b>Jun 2021</b> Capitalizado	<b>Jun 2021</b> Saldo
<b>SISTEMA DE DISTRIBUCION</b>							
Extensiones de Líneas Aéreas	834,543	715,350	201,315	916,666	1,751,209	(1,108,287)	642,922
Extensiones de Líneas Subterráneas	442,555	25,698	66,584	92,282	534,837	(22,367)	512,470
Mejoras a subestaciones	357,207	48,381	(3,446)	44,936	402,143	(351,092)	51,051
<b>PROYECTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION</b>							
Fideicom Corredor Vial San Jose- San Ramón	13,354	1,143	2,998	4,141	17,496	(13,274)	4,222
Red Subt para Zona Industrial Belén III	7,390	18,636	5,307	23,943	31,333	0	31,333
Reconst Red Dist Moravia Guadalupe	1,232,962	617,323	22,047	639,370	1,872,332	0	1,872,332
<b>Total Sistema de Distribución</b>	<b>2,888,011</b>	<b>1,426,532</b>	<b>294,806</b>	<b>1,721,338</b>	<b>4,609,349</b>	<b>(1,495,020)</b>	<b>3,114,329</b>
<b>COMERCIALIZACION</b>							
Equipo de Medición	29,735	1,665,614	247,509	1,913,123	1,942,858	(1,884,397)	58,462
<b>Total Comercialización</b>	<b>29,735</b>	<b>1,665,614</b>	<b>247,509</b>	<b>1,913,123</b>	<b>1,942,858</b>	<b>(1,884,397)</b>	<b>58,462</b>
<b>PLANTA GENERADORA</b>							
Mejoras a Plantas Hidroeléctricas	594,133	0	61,767	61,767	655,900	(223,861)	432,039
<b>Total Planta Generadora</b>	<b>594,133</b>	<b>0</b>	<b>61,767</b>	<b>61,767</b>	<b>655,900</b>	<b>(223,861)</b>	<b>432,039</b>
<b>ALUMBRADO PUBLICO</b>							
Instalación de Lámparas	339,572	347,542	137,436	484,978	824,550	(511,564)	312,986
<b>Total Alumbrado Público</b>	<b>339,572</b>	<b>347,542</b>	<b>137,436</b>	<b>484,978</b>	<b>824,550</b>	<b>(511,564)</b>	<b>312,986</b>
<b>OTRAS CONSTRUCCIONES</b>							
Líneas de comunicación	44,743	0	0	0	44,743	0	44,743
Compras y mejoras a edificios	46,420	609	0	609	47,028	(46,380)	648
<b>Total otras construcciones</b>	<b>91,162</b>	<b>609</b>	<b>0</b>	<b>609</b>	<b>91,771</b>	<b>(46,380)</b>	<b>45,391</b>
<b>Subtotal Construcción en Proceso</b>	<b>3,942,614</b>	<b>3,440,296</b>	<b>741,517</b>	<b>4,181,814</b>	<b>8,124,428</b>	<b>(4,161,221)</b>	<b>3,963,207</b>
<b>TOTAL CONSTRUCCION EN PROCESO</b>	<b>3,942,614</b>	<b>3,440,296</b>	<b>741,517</b>	<b>4,181,814</b>	<b>8,124,428</b>	<b>(4,161,221)</b>	<b>3,963,207</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4

ACTIVOS INTANGIBLES

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>			
Plusvalía Adquisición EVCSA	2,813,135	2,813,135	2,813,135
Servidumbres - P.H. Cote	39,334	39,334	39,334
Desarrollo de Sistemas	0	0	788,797
<b>Subtotal</b>	<b>2,852,469</b>	<b>2,852,469</b>	<b>3,641,266</b>
Compra de Software y Licencias	23,683,491	23,670,573	21,092,717
Amortización Acumulada Software y Licencias	(21,464,120)	(21,326,182)	(20,379,199)
<b>Subtotal</b>	<b>2,219,371</b>	<b>2,344,391</b>	<b>713,518</b>
<b>Total</b>	<b>5,071,840</b>	<b>5,196,860</b>	<b>4,354,784</b>

SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021 Costo	Junio 2021 Amort. Acum	Saldo Actual
<b>Sistema de Generación</b>			
Sistema Gestión de Activos- APIPRO	514,455	(453,097)	61,358
<b>Subtotal</b>	<b>514,455</b>	<b>(453,097)</b>	<b>61,358</b>
<b>Sistema de Distribución</b>			
SIGEL - Sistema de Información Geográfica	2,524,904	(2,461,768)	63,136
Software el ELCAD- Area de Protecciones	7,614	(7,614)	0
Sistema de Recorridos (SISRE)	9,562	(9,562)	0
Sistema SCADA	1,704,804	(925,852)	778,952
<b>Subtotal</b>	<b>4,246,884</b>	<b>(3,404,796)</b>	<b>842,088</b>
<b>Sistema de Comercialización</b>			
Sistema SIPROCOM	14,627,889	(14,627,889)	0
Aplicaciones Móviles CNFL	17,522	(17,522)	0
Software Facturación Electrónica	36,731	(36,731)	0
Aplicación MDM INSIGTH	237,361	(72,303)	165,059
Software Gestión de Filas	0	0	0
Licencias Pure Connect	67,476	(39,982)	27,494
Licencia y Software PME	10,745	(10,745)	0
<b>Subtotal</b>	<b>14,997,724</b>	<b>(14,805,171)</b>	<b>192,553</b>
<b>Sistema Administrativo</b>			
Licencias de Tecnologías de Información	1,805,253	(726,315)	1,078,938
Licencia Sist. Control Identidades	9,922	(4,128)	5,794
Licencia Firewall de nueva generacion NGFW	0	0	0
Licencia Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas	169,930	(142,943)	26,987
Licencias Convenio ICE-CNFL-Microsoft	600,589	(600,589)	0
Licencias Software Auditoría	16,038	(14,000)	2,038
Sistema Administrativo Contable Presupuesto SACP	80,526	(80,526)	0
Sistema Administración Contrataciones - SIACO	21,677	(21,677)	0
Licencias Área Seguridad	22,126	(22,126)	0
Licencias Sistemas SINPE	111,526	(111,526)	0
Sistema ACRE	80,980	(80,980)	0
Sistema AIDI	768,443	(768,443)	0
Sistema SIGED	41,047	(41,047)	0
Licencia Software Centro de Gestión de Pagos	44,373	(34,758)	9,615
Sistema Mer-Link	151,999	(151,999)	0
<b>Subtotal</b>	<b>3,924,429</b>	<b>(2,801,056)</b>	<b>1,123,372</b>
<b>TOTAL</b>	<b>23,683,491</b>	<b>(21,464,120)</b>	<b>2,219,371</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-7

OTRAS INVERSIONES

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

Junio 2021

Mayo 2021

Junio 2020

**INVERSIONES EN ASOCIADAS Y SUBSIDIARIAS**

Empresa Propietaria de la Red S.A. (\$ 439 mil) Costo Original	252,317	252,317	252,317
Valor Razonable Empresa Propietaria de la Red, S. A.	385,947	385,947	341,861
Valor en libros Empresa Propietaria de la Red, S. A.	638,264	638,264	594,178
Red Centroam. Telecomunic. S.A. (\$ 20,262)	10,137	10,137	10,137
Valor Razonable Red Centroam. Telec. S. A.	(10,137)	(10,137)	0
Valor en libros Red Centroam. Telecomunic S. A.	0	0	10,137
Ingeniería Energética S.A.	100	100	100
<b>Total</b>	<b>638,364</b>	<b>638,364</b>	<b>604,414</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-8

EFFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021 Dólares	Junio 2021 Colones	Mayo 2021 Dólares	Mayo 2021 Colones	Junio 2020 Dólares	Junio 2020 Colones
<b>EFFECTIVO EN BANCOS - COLONES</b>						
<b>BANCO NACIONAL DE COSTA RICA</b>						
BNCR Cuenta General		199,585		63,705		57,973
BNCR Cobro de recibos eléctricos		263,079		265,576		2,477
<b>Total</b>		<b>462,664</b>		<b>329,282</b>		<b>60,450</b>
<b>BANCO DE COSTA RICA</b>						
BCR Cuenta General		225,514		194,437		255,166
BCR Cobro de servicios eléctricos		556,401		1,024,927		532,050
<b>Total</b>		<b>781,915</b>		<b>1,219,364</b>		<b>787,215</b>
<b>BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL</b>						
BP - Ahorro Empresarial		0		0		1,172
BP - Cuenta General Colones		0		0		20,159
BP - Cuenta Corriente Colones		764,623		2,386,354		4,000,747
<b>Total</b>		<b>764,623</b>		<b>2,386,354</b>		<b>4,022,078</b>
<b>BANCO CENTRAL DE COSTA RICA</b>						
BCCR - Cuenta General Colones		83,787		142,012		376,597
BCCR - Cuenta General Dólares	116	71,734	21	12,733	2	1,314
<b>Total</b>	<b>116</b>	<b>155,522</b>	<b>21</b>	<b>154,745</b>	<b>2</b>	<b>377,910</b>
<b>FONDOS CON FINALIDAD ESPECIFICA</b>						
BNCR Oro - Efectivo amortización deuda corto plazo		2,017,675		1,203,295		1,979,960
BCR Platino (¢) Efectivo pago de servicios al ICE		3,332,583		2,196,472		2,314,745
<b>Total</b>		<b>5,350,258</b>		<b>3,399,767</b>		<b>4,294,705</b>
<b>EFFECTIVO EN BANCOS - DOLARES</b>						
BNCR Cuenta General \$	616	381,701	1,177	729,633	726	423,272
BCR Cuenta General \$	368	227,770	290	179,679	262	152,685
<b>Total</b>	<b>984</b>	<b>609,470</b>	<b>1,467</b>	<b>909,311</b>	<b>988</b>	<b>575,957</b>
Fondos de Trabajo		11,050		11,050		12,050
<b>TOTAL EFFECTIVO EN BANCOS</b>	<b>1,099</b>	<b>8,135,502</b>	<b>1,487</b>	<b>8,409,873</b>	<b>990</b>	<b>10,130,367</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-9

OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Fondo de Ahorro y Préstamo	200,000	200,000	200,000
<b>Subtotal</b>	<b>200,000</b>	<b>200,000</b>	<b>200,000</b>
<b>DEPOSITOS DE GARANTIA</b>			
<b>Instituto Costarricense de Electricidad</b>			
Teléfonos	7,752	7,752	7,752
Teléfonos P.E. Valle Central	0	0	811
<b>Subtotal</b>	<b>7,752</b>	<b>7,752</b>	<b>8,564</b>
<b>Compromisos Ambientales</b>			
Garantía Ambiental Setena	2,788	2,788	2,788
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	359	179	0
Proyecto CDP El Encanto	5,536	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>8,682</b>	<b>2,967</b>	<b>2,788</b>
<b>Otros Depósitos</b>			
Garantías Recaudación I.C.A.A.	3,265	3,265	3,265
Alquiler de inmuebles	7,252	7,252	7,252
Depósitos Judiciales	521	521	521
M.O.P.T	15,000	15,000	15,000
Garantía de participación y cumplimiento	64,435	64,435	64,435
<b>Subtotal</b>	<b>90,473</b>	<b>90,473</b>	<b>90,473</b>
<b>Total</b>	<b>306,908</b>	<b>301,193</b>	<b>301,825</b>



COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-10

EFFECTOS A COBRAR

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021 Largo Plazo	Junio 2021 Corto Plazo	Mayo 2021 Largo Plazo	Mayo 2021 Corto Plazo	Junio 2020 Largo Plazo	Junio 2020 Corto Plazo
Convenio CNFL-MINAE (P.H. Olivier)	207,222	18,608	208,853	18,615	270,530	17,512
Convenios de pago	0	480,631	0	476,660	0	440,847
Trámite Judicial	0	37,219	0	37,219	0	35,867
<b>Subtotal</b>	<b>207,222</b>	<b>536,458</b>	<b>208,853</b>	<b>532,495</b>	<b>270,530</b>	<b>494,226</b>
Estimación Incobrables Trámite Judicial		(1,178)		(1,178)		(7,303)
<b>Total</b>	<b>207,222</b>	<b>535,280</b>	<b>208,853</b>	<b>531,317</b>	<b>270,530</b>	<b>486,923</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-11

CUENTAS POR COBRAR

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>CONSUMIDORES</b>			
Servicios Eléctricos	18,843,925	18,324,922	27,255,883
Servicios Liquidados	3,221,983	2,994,021	2,648,005
Estimación para incobrables	(973,808)	(1,155,374)	(426,602)
Convenios de pago	477,753	508,525	542,976
Transacciones comerciales por cobrar	202,686	173,817	259,399
Servicio Eléctrico Interés Social	0	0	252
<b>Subtotal</b>	<b>21,772,539</b>	<b>20,845,912</b>	<b>30,279,912</b>
<b>GOBIERNO</b>			
Servicios eléctricos	1,387,452	1,293,410	1,394,190
Estimación para incobrables	(32,541)	(31,955)	(15,000)
Ministerio de Hacienda	33,880	33,880	0
Adelanto Impuesto de Ventas	98,671	96,722	100,019
Retención Impuesto de Renta	278,796	231,825	511,320
Crédito Fiscal Impuesto de Ventas	2,145,518	2,245,389	2,322,650
<b>Subtotal</b>	<b>3,911,777</b>	<b>3,869,272</b>	<b>4,313,180</b>
<b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD</b>			
Servicios eléctricos	470,839	470,022	1,135,768
Alquiler de postes y ductos	124,925	124,833	1,413
Otros servicios	2,375	8,788	38,680
<b>Subtotal</b>	<b>598,139</b>	<b>603,644</b>	<b>1,175,861</b>
<b>VARIOS</b>			
Funcionarios	6,129	6,382	5,913
Cheques sin fondos	0	0	1,210
Reclamos a Proveedores	26	26	3,196
Cuentas por Cobrar a Particulares	547,302	542,902	692,517
Otras cuentas por cobrar	275,938	247,819	304,063
Daños a Instalaciones Eléctricas	300,876	301,793	356,415
Convenio Museo de Arte	0	0	3,826
Convenio Museo de Jade	0	0	735
Estimación para incobrables	(300,876)	(301,793)	(356,415)
<b>Subtotal</b>	<b>829,395</b>	<b>797,129</b>	<b>1,011,460</b>
<b>Total</b>	<b>27,111,848</b>	<b>26,115,956</b>	<b>36,780,412</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**

**ANEXO A-12**

**MATERIALES Y ACCESORIOS**

**Al 30 de junio de 2021**

**Miles de Colones**

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
Materiales en Tránsito Compras Locales	124,565	195,137	1,081,979
<b>TOTAL MATERIALES EN TRANSITO</b>	<b>124,565</b>	<b>195,137</b>	<b>1,081,979</b>

**MATERIALES OPERACION Y MANTENIMIENTO**

Materiales Alquilados a Particulares	99,733	107,461	144,326
Bodega P.H. Balsa Inferior	137,596	137,596	132,682
Bodega Planta Brasil	139,333	138,439	137,036
Bodega Planta Belén	17,049	17,049	17,886
Bodega Planta Cote	80,486	80,486	91,198
Bodega Daniel Gutiérrez	80,924	80,924	91,321
Bodega Planta Electriona	25,033	25,033	25,074
Bodega El Encanto	191,100	191,100	217,872
Bodega Río Segundo	15,292	15,292	15,292
Bodega Taller Anonos	189,693	189,693	220,318
Bodega Mantenimiento Electromecánico	80,388	80,388	82,384
Bodega Planta Ventanas	45,230	45,230	46,420
Bodega Planta Eólica Valle Central	35,345	35,345	35,345
Bodega Operación Averías Sistema de Distribución	27,811	29,951	27,181
Bodega Adm y Control Sistema de Generación	0	0	3,920
Bodega Mantenimiento de Redes Aéreas	101,120	101,216	156,478
Bodega Mantenimiento Subestaciones	28,787	28,787	26,966
Bodega Operación Sucursal Central	3,668	4,405	4,552
Bodega Operación Sucursal Desamparados	5,368	3,982	3,994
Bodega Operación Sucursal Escazú	1,349	4,913	2,282
Bodega Operación Sucursal Guadalupe	3,708	3,807	7,025
Bodega Operación Sucursal Heredia	3,075	3,446	6,235
Bodega Operación Gestión Pérdidas de Energía	10,498	10,437	5,567
Bodega Operación Servicios Técnicos	11,361	11,443	10,968
Bodega Operación Altos Consumidores	6,021	4,740	6,942
Bodega Operación Alumbrado Público	22,539	23,767	21,740
Bodega Servicios Adm. de Infocomunicaciones	2,067	2,067	3,032
Bodega Otros Usuarios	23,586	23,586	104,623
Bodega Serv. Conectividad Red Infocom.	13,255	13,255	32,227
Bodega Infraestructura y Operación Serv. TI	15,276	18,089	12,898
Bodega Transporte y Taller	16,483	16,704	19,582
Bodega General	500,613	512,060	671,591
Bodega Herramientas	195,400	207,885	280,999
Bodega Misceláneos	55,921	58,999	55,810
Bodega Papelería	19,924	21,571	22,439
Bodega Publicaciones	12,372	12,451	8,301
Bodega Tienda	160,740	162,200	191,410
Bodega Material Usados (Costos Mínimos)	13	11	7
<b>Subtotal</b>	<b>2,378,155</b>	<b>2,423,808</b>	<b>2,943,922</b>

**MATERIALES DE INVERSIÓN**

Bodega Subterráneo	265,000	265,052	391,932
Bodega Inversión - Distribución y Comercialización	2,522,830	2,465,536	3,026,423
Bodega Inversión Averías Sistema de Distribución	929	4,396	21,532
Bodega Inversión Proy Ampliación Ruta 1	41,647	42,255	53,373

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
Bodega Inversión Proyecto Blindaje y Medición Agrupada	118,997	109,549	0
Bodega Inversión Servicios Técnicos	994,603	1,064,469	2,760,897
Bodega Inversión Gestión Pérdidas Energía	83,418	20,912	14,243
Bodega Inversión Sucursal Desamparados	6,921	4,637	40,055
Bodega Inversión Sucursal Guadalupe	18,651	32,604	43,883
Bodega Inversión Sucursal Heredia	25,865	26,989	86,921
Bodega Inversión Sucursal Escazú	3,640	3,785	10,645
Bodega Inversión Sucursal Central	35,483	39,907	55,507
Bodega Inversión Altos Consumidores	144,199	163,522	182,848
Bodega Inversión Proyecto Conexiones de Servicio	1,825	0	0
Bodega P.R.O.M.A.P Alumbrado Público	249,022	256,152	206,782
Bodega Inversión Alumbrado Público	47,633	56,568	59,829
Bodega Inversión Circunvalación Norte	165,944	165,944	68,631
Bodega Inversión Proyecto Ampliación de Alumbrado	3,236	2,191	0
Bodega Inversión Proyecto Renovación de Alumbrado	15,541	16,598	0
Bodega Inversión Moravia - Guadalupe	236,634	281,573	722,054
Bodega Inversión Belén Tercera Etapa	105,485	298,234	252,691
<b>Subtotal</b>	<b>5,087,504</b>	<b>5,320,874</b>	<b>7,998,248</b>
Estimación reserva para materiales obsoletos	(853,039)	(853,784)	(930,300)
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS NETO</b>	<b>6,737,186</b>	<b>7,086,035</b>	<b>11,093,850</b>

NOTA: A partir de Marzo 2018 se reflejará Inventario de Materiales Asignados a Proyectos únicamente en el Anexo A-12; en los saldos de las bodegas respectivas de Inversión por recomendación de la Auditoría Externa.

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-13

PAGOS ANTICIPADOS

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
Pólizas y Seguros	1,223,543	945,064	1,368,221
Comisiones financieras	561,349	333,155	388,417
Soporte y Mantenimiento de Software y Licencias	94,945	110,479	89,530
Eólico Valle Central Alquiler de Terrenos	0	0	98,219
Pagos Anticip Mantenimiento Plantas	162,773	189,312	165,076
Instituto Costarricense de Electricidad	7,499	8,694	0
Pagos Anticipados Varios	0	0	784
<b>Total</b>	<b>2,050,109</b>	<b>1,586,704</b>	<b>2,110,245</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Jun 2021 Largo Plazo	Jun 2021 Corto Plazo	May 2021 Largo Plazo	May 2021 Corto Plazo	Jun 2020 Largo Plazo	Jun 2020 Corto Plazo
<b>PRESTAMOS Y CONVENIOS I.C.E.</b>								
Convenio Financiamiento ICE	TBP + 2.75%	2021	0	0	0	12,783,000	6,391,500	12,783,000
Convenio Financiamiento ICE -CNFL Bonos	TBP + 2.75%	2020	0	0	0	7,500,000	3,750,000	7,500,000
<b>Subtotal</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20,283,000</b>	<b>10,141,500</b>	<b>20,283,000</b>
<b>TITULOS VALORES</b>								
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	TBP + 3.27%	2023	15,000,000	0	15,000,000	0	15,000,000	0
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	TBP + 3.21%	2027	12,000,000	0	12,000,000	0	12,000,000	0
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	TBP + 3.43%	2033	10,300,000	0	10,300,000	0	10,300,000	0
<b>Subtotal</b>			<b>37,300,000</b>	<b>0</b>	<b>37,300,000</b>	<b>0</b>	<b>37,300,000</b>	<b>0</b>
<b>PROYECTO RED SUBTERRANEA</b>								
Instituto Crédito Oficial Reino de España	0,70% anual	2032	8,334,694	793,780	8,337,919	794,087	8,590,864	747,032
<b>Subtotal</b>			<b>8,334,694</b>	<b>793,780</b>	<b>8,337,919</b>	<b>794,087</b>	<b>8,590,864</b>	<b>747,032</b>
<b>BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA</b>								
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	5% anual	2025	0	0	629,242	159,528	733,368	142,837
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	4.5% anual	2026	0	0	871,445	136,595	875,542	126,032
<b>Subtotal</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,500,687</b>	<b>296,123</b>	<b>1,608,910</b>	<b>268,869</b>
<b>PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR</b>								
Banco de Costa Rica	TBP + 3%	2032	30,070,750	1,759,742	30,224,740	1,745,731	31,895,798	1,601,155
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	4.5% anual	2026	2,408,874	445,085	2,621,944	409,449	2,633,785	377,780
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	4.07%	2025	7,925,365	2,641,788	7,928,432	2,642,811	9,944,815	2,486,204
Préstamo BNCR - B.C.R.	Libor (6) + 5.75%	2043	13,994,714	275,011	14,074,871	270,405	13,451,926	241,650
Banco Popular y Desarrollo Comunal	TBP + 2.75%	2046	10,140,133	161,558	10,239,903	152,777	10,330,874	142,422
<b>Subtotal</b>			<b>64,539,837</b>	<b>5,283,185</b>	<b>65,089,890</b>	<b>5,221,172</b>	<b>68,257,198</b>	<b>4,849,210</b>
<b>PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL</b>								
Préstamo BNCR - B.C.R.	Libor (6) + 5.75%	2043	24,138,022	474,338	24,276,276	466,394	23,201,824	416,797
<b>Subtotal</b>			<b>24,138,022</b>	<b>474,338</b>	<b>24,276,276</b>	<b>466,394</b>	<b>23,201,824</b>	<b>416,797</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Jun 2021 Largo Plazo	Jun 2021 Corto Plazo	May 2021 Largo Plazo	May 2021 Corto Plazo	Jun 2020 Largo Plazo	Jun 2020 Corto Plazo
<b>RED DISTRIBUCION CORONADO</b>								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	Libor (6) + 5.25%	2033	2,649,965	159,995	2,691,708	157,669	2,644,952	141,852
<b>Subtotal</b>			<b>2,649,965</b>	<b>159,995</b>	<b>2,691,708</b>	<b>157,669</b>	<b>2,644,952</b>	<b>141,852</b>
<b>RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS</b>								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	Libor (6) + 5.25%	2033	4,203,456	245,741	4,226,432	244,526	4,194,733	217,141
<b>Subtotal</b>			<b>4,203,456</b>	<b>245,741</b>	<b>4,226,432</b>	<b>244,526</b>	<b>4,194,733</b>	<b>217,141</b>
<b>SCOTIABANK DE COSTA RICA</b>								
Préstamo Scotiabank de Costa Rica	TBP + 2.65%	2022	0	0	2,534,097	633,173	2,850,684	633,301
<b>Subtotal</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,534,097</b>	<b>633,173</b>	<b>2,850,684</b>	<b>633,301</b>
<b>BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL</b>								
Préstamo B.P.D.C.	TBP + 2.75%	2022	0	0	0	8,454,976	8,476,318	7,822,507
Préstamo Reestructuración Deuda	TBP + 3.25%	2036	38,600,000	0	0	0	0	0
<b>Subtotal</b>			<b>38,600,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8,454,976</b>	<b>8,476,318</b>	<b>7,822,507</b>
<b>ARRENDAMIENTOS POR PAGAR</b>								
3101586133 S. A. - Parqueo Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	5,406	1,447	5,564	1,378	0	0
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	5.01% anual	2024	25,487	6,821	26,231	6,498	0	0
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	17,764	4,754	18,282	4,529	0	0
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	5.01% anual	2021	4,860	777	0	0	0	0
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	59,092	1,949	59,284	1,936	0	0
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	41,102	2,089	41,296	2,082	0	0
Mey Wah S.A.- Parqueo Suc. Desamparados	7.91% anual	2022	5,699	15,706	7,100	15,473	0	0
ICE - Plantas Belén y Electriona	7.91% anual	2032	97,191	6,369	97,741	6,327	0	0
<b>Subtotal</b>			<b>256,601</b>	<b>39,912</b>	<b>255,499</b>	<b>38,223</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO</b>			<b>180,022,575</b>	<b>6,996,951</b>	<b>146,212,508</b>	<b>36,589,342</b>	<b>167,266,984</b>	<b>35,379,709</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXOS B-2 Y B-3**  
**PRESTACIONES LEGALES Y DEPOSITOS DE GARANTIA**  
**Al 30 de junio de 2021**  
**Miles de Colones**

Junio 2021

Mayo 2021

Junio 2020

**ANEXO B-2**  
**PRESTACIONES LEGALES**

Corto Plazo	561,595	561,595	278,732
Largo Plazo	2,542,548	2,859,231	4,254,127
<b>Total</b>	<b>3,104,143</b>	<b>3,420,826</b>	<b>4,532,860</b>

**ANEXO B-3**  
**DEPOSITOS DE GARANTIA CONSUMIDORES**

Depósitos Garantía por Servicios Eléctricos	22,007,911	22,046,158	21,764,365
<b>Total</b>	<b>22,007,911</b>	<b>22,046,158</b>	<b>21,764,365</b>



COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-4

CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD</b>			
Compra de energía	15,044,662	19,626,021	33,570,079
Impuesto valor agregado compra energía	1,955,806	2,011,902	2,223,933
<b>Subtotal</b>	<b>17,000,468</b>	<b>21,637,923</b>	<b>35,794,012</b>
Licencias Convenio ICE-CNFL-MICROSOFT	0	0	295,338
Otros Servicios	(10,893)	85,603	182,480
<b>Subtotal</b>	<b>(10,893)</b>	<b>85,603</b>	<b>477,817</b>
<b>Total Instituto Costarricense de Electricidad</b>	<b>16,989,575</b>	<b>21,723,526</b>	<b>36,271,829</b>
<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>	<b>5,539</b>	<b>5,539</b>	<b>5,539</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			
Retenciones a funcionarios	1,033,125	1,055,829	1,017,122
Proveedores locales	181,711	110,655	1,226,234
Impuesto de Ventas Otros Servicios	0	594	0
Impuesto Valor Agregado Energía	2,345,659	2,307,229	2,677,176
Impuesto Valor Agregado Otros Servicios	84,596	86,427	42,680
Licencia Microsoft	379,299	379,445	0
Retención 2% Impuesto Renta	53,854	53,331	47,181
Cuentas Varias	1,936,662	1,920,934	1,735,720
Transacciones comerciales por pagar	933,900	1,494,023	1,526,976
Fondo de Ahorro y Préstamo	6,836,020	6,866,758	6,927,991
Arrendamientos por pagar	0	0	108,515
<b>Total Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>13,784,826</b>	<b>14,275,224</b>	<b>15,309,594</b>
<b>Subtotal</b>	<b>30,779,940</b>	<b>36,004,289</b>	<b>51,586,962</b>
Licencia Microsoft Largo Plazo	379,299	379,445	0
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>31,159,238</b>	<b>36,383,734</b>	<b>51,586,962</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>PRESTAMOS Y CONVENIOS ICE</b>			
Convenio Financiamiento ICE-CNFL Bonos	0	6,146	10,313
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>6,146</b>	<b>10,313</b>
<b>TITULOS VALORES</b>			
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	5,303	432,808	5,918
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	142,734	77,855	152,525
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	100,509	33,503	100,509
<b>Subtotal</b>	<b>248,546</b>	<b>544,166</b>	<b>258,952</b>
<b>PROYECTO RED SUBTERRANEA</b>			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	17,572	12,252	17,975
<b>Subtotal</b>	<b>17,572</b>	<b>12,252</b>	<b>17,975</b>
<b>BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA</b>			
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	460	4,345
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	21,925	2,754
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>22,385</b>	<b>7,099</b>
<b>PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR</b>			
Banco de Costa Rica	188,715	181,996	198,480
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	11,159	65,933	8,282
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	123,052	87,245	144,756
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	47,140	220,223	45,237
Banco Popular y Desarrollo Comunal	43,662	311,695	49,239
<b>Subtotal</b>	<b>413,727</b>	<b>867,093</b>	<b>445,993</b>
<b>PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL</b>			
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	81,307	379,840	78,024
<b>Subtotal</b>	<b>81,307</b>	<b>379,840</b>	<b>78,024</b>
<b>RED DE DISTRIBUCION DE CORONADO</b>			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	11,705	40,400	12,556
<b>Subtotal</b>	<b>11,705</b>	<b>40,400</b>	<b>12,556</b>
<b>RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS</b>			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	18,571	19,282	18,932
<b>Subtotal</b>	<b>18,571</b>	<b>19,282</b>	<b>18,932</b>
<b>SCOTIABANK DE COSTA RICA</b>			
Préstamo Scotiabank de Costa Rica S.A.	0	115,931	12,886
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>115,931</b>	<b>12,886</b>
<b>BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL</b>			
Préstamos B.P.D.C	0	214,270	679,415
Préstamo Reestructuración Deuda	102,316	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>102,316</b>	<b>214,270</b>	<b>679,415</b>
<b>TOTAL INTERESES OBLIGACIONES</b>	<b>893,746</b>	<b>2,221,764</b>	<b>1,542,146</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>ARRENDAMIENTOS POR PAGAR</b>			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	2,789	2,325	0
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	1,107	923	0
<b>Subtotal</b>	<b>3,896</b>	<b>3,248</b>	<b>0</b>
<b>Otros Intereses</b>			
Depósitos de Consumidores	723,727	598,230	1,452,601
<b>Subtotal</b>	<b>723,727</b>	<b>598,230</b>	<b>1,452,601</b>
<b>TOTAL INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR</b>	<b>1,621,369</b>	<b>2,823,242</b>	<b>2,994,747</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**

**ANEXO B-6**

**DEPOSITOS DE TERCEROS**

**Al 30 de junio de 2021**

**Miles de Colones**

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>DEPOSITOS VARIOS</b>			
Extensiones de Líneas	382,738	382,738	528,322
Inspección de Estudios de Ingeniería	0	0	0
Ordenes de Trabajo	0	0	0
Cobro de Servicios Públicos	254	450	(263)
Tributo financiamiento del Cuerpo de Bomberos	309,268	305,108	370,877
Convenios Financiamiento Electrodomésticos	1,700	1,555	2,847
Depósitos y retenciones de cumplimiento	202,744	198,623	99,856
Garantías de cumplimiento varios	0	0	0
Retenciones Cumplimiento Estudios de Pre y Factibilidad	24,729	24,729	24,729
Garantías Participación y Cumplimiento Proveeduría	30,109	47,897	94,561
Otros depósitos	8	8	8
Depósitos Garantía Alquiler de Materiales	138,955	139,118	162,453
Depósitos Garantía Alquileres Varios	113	113	113
Depósitos Rendición Garantía Funcionarios	1,150	1,150	1,150
Depósitos Garantía Alquiler postes y ductos y fibra óptica	13,809	13,809	0
Depósitos Garantía Sistema de Medición	1,650	1,650	1,650
<b>TOTAL</b>	<b>1,107,226</b>	<b>1,116,949</b>	<b>1,286,302</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-7

GASTOS ACUMULADOS

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>IMPUESTOS Y CANONES</b>			
ARESEP - Canon Función Reguladora	0	76,949	0
Municipalidad de San José - Alumbrado Público	9,025	9,016	20,975
<b>Subtotal</b>	<b>9,025</b>	<b>85,965</b>	<b>20,975</b>
<b>CARGAS SOCIALES PATRONALES</b>			
CCSS - Seguro de enfermedad	247,512	254,951	238,868
CCSS - Invalidez, vejez y muerte	139,361	143,580	134,405
CCSS - Cuota I.N.S. - LPT	27,106	27,908	26,086
Banco Popular y Desarrollo Comunal	6,777	6,977	6,521
Instituto Nacional de Aprendizaje	40,659	41,862	39,128
Instituto Mixto de Ayuda Social	13,553	13,954	13,043
Asignaciones Familiares	135,531	139,539	130,428
Ley de Protección al Trabajador	94,932	97,737	123,827
Aporte patronal Banco Popular	6,337	6,662	0
Aporte trabajador Banco Popular	27,123	27,925	0
<b>Subtotal</b>	<b>738,892</b>	<b>761,094</b>	<b>712,305</b>
<b>PROVISIONES</b>			
Aguinaldo	1,993,046	1,773,426	1,973,875
Vacaciones	1,451,618	3,263,307	3,456,495
Pago Tercer Bisemana	577,402	338,234	344,221
Pago Quinta Semana	51,455	67	52,524
Salario Escolar	2,269,775	1,923,069	2,176,200
<b>Subtotal</b>	<b>6,343,297</b>	<b>7,298,103</b>	<b>8,003,315</b>
<b>OTRAS PROVISIONES</b>			
Acumulación faltantes de Cajeros	6,167	5,042	5,463
<b>Subtotal</b>	<b>6,167</b>	<b>5,042</b>	<b>5,463</b>
<b>PROVISIONES POR LITIGIOS</b>			
Los Anturios	0	0	161,088
Manicería del Mercado	0	0	20,387
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>181,476</b>
<b>Total</b>	<b>7,097,382</b>	<b>8,150,204</b>	<b>8,923,534</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO B-8**  
**EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**  
**Al 30 de junio de 2021**  
**Miles de Dolares**

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>ACTIVO</b>			
Inversiones	459	459	459
Efectos por Cobrar	364	367	493
Bancos	1,099	1,467	988
Cuentas por Cobrar	31	31	1
Garantías Compromisos Ambientales	9	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>1,963</b>	<b>2,324</b>	<b>1,941</b>
<b>PASIVO</b>			
Obligaciones por Pagar	111,020	114,594	121,919
Cuentas por Pagar	1,223	1,223	506
Intereses por Pagar	507	1,371	570
<b>Subtotal</b>	<b>112,750</b>	<b>117,188</b>	<b>122,995</b>
<b>EXPOSICION NETA</b>	<b>(110,787)</b>	<b>(114,864)</b>	<b>(121,054)</b>

**T. C. Sector Público No Bancario**  
**Compra ¢ 619.65 - Venta ¢ 620.27**

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-9

ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Al 30 de junio de 2021

Miles de Dolares

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>INVERSIONES</b>			
Empresa Propietaria de la Red S.A.	439	439	439
Red Centroamericana Telecomunicaciones	20	20	20
<b>Subtotal</b>	<b>459</b>	<b>459</b>	<b>459</b>
<b>EFFECTOS POR COBRAR</b>			
Convenio CNFL-MINAET (P.H. Olivier)	364	367	493
<b>Subtotal</b>	<b>364</b>	<b>367</b>	<b>493</b>
<b>BANCOS</b>			
B.N.C.R. - Cuenta General Dólares	616	1,177	726
B. C.R. - Cuenta General Dólares	368	290	262
B.C.C.R- Cuenta General Dólares	116	21	2
<b>Subtotal</b>	<b>1,099</b>	<b>1,487</b>	<b>990</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
Alquiler ductos al ICE	31	31	1
<b>Subtotal</b>	<b>31</b>	<b>31</b>	<b>1</b>
<b>GARANTIAS COMPROMISOS AMBIENTALES</b>			
Proyecto CDP El Encanto	9	0	0
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,963</b>	<b>2,345</b>	<b>1,943</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO B-10**  
**OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES**  
**Al 30 de junio de 2021**

Miles de Dolares

	Junio 2021 Largo Plazo	Junio 2021 Corto Plazo	Mayo 2021 Largo Plazo	Mayo 2021 Corto Plazo	Junio 2020 Largo Plazo	Junio 2020 Corto Plazo
--	---------------------------	---------------------------	--------------------------	--------------------------	---------------------------	---------------------------

**OBLIGACIONES POR PAGAR**

**PROYECTO RED SUBTERRANEA**

Instituto Crédito Oficial Reino de España	13,437	1,280	13,437	1,280	14,717	1,280
<b>Subtotal</b>	<b>13,437</b>	<b>1,280</b>	<b>13,437</b>	<b>1,280</b>	<b>14,717</b>	<b>1,280</b>

**BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA**

B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	1,014	257	1,256	245
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	1,404	220	1,500	216
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,418</b>	<b>477</b>	<b>2,756</b>	<b>461</b>

**PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR**

B.I.C.S.A. - \$ 12 millones	3,884	718	4,225	660	4,512	647
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	12,777	4,259	12,777	4,259	17,036	4,259
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	22,562	443	22,683	436	23,044	414
<b>Subtotal</b>	<b>39,223</b>	<b>5,420</b>	<b>39,686</b>	<b>5,355</b>	<b>44,593</b>	<b>5,320</b>

**PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL S.A.**

Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	38,915	765	39,123	752	39,747	714
<b>Subtotal</b>	<b>38,915</b>	<b>765</b>	<b>39,123</b>	<b>752</b>	<b>39,747</b>	<b>714</b>

**RED DISTRIBUCION CORONADO**

Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	4,272	258	4,338	254	4,531	243
<b>Subtotal</b>	<b>4,272</b>	<b>258</b>	<b>4,338</b>	<b>254</b>	<b>4,531</b>	<b>243</b>

**RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS**

Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	6,777	396	6,811	394	7,186	372
<b>Subtotal</b>	<b>6,777</b>	<b>396</b>	<b>6,811</b>	<b>394</b>	<b>7,186</b>	<b>372</b>
<b>Subtotal</b>	<b>102,625</b>	<b>8,119</b>	<b>105,813</b>	<b>8,511</b>	<b>113,530</b>	<b>8,390</b>

**ARRENDAMIENTOS POR PAGAR**

3101586133 S. A.- Parqueo Suc. San Joaquín	9	2	9	2	0	0
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	41	11	42	10	0	0
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	29	8	29	7	0	0
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	8	1	0	0	0	0



**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO B-10**  
**OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES**  
**Al 30 de junio de 2021**

**Miles de Dolares**

	<b>Junio 2021 Largo Plazo</b>	<b>Junio 2021 Corto Plazo</b>	<b>Mayo 2021 Largo Plazo</b>	<b>Mayo 2021 Corto Plazo</b>	<b>Junio 2020 Largo Plazo</b>	<b>Junio 2020 Corto Plazo</b>
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	95	3	96	3	0	0
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	66	3	67	3	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>248</b>	<b>29</b>	<b>243</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Obligaciones por pagar</b>	<b>102,873</b>	<b>8,147</b>	<b>106,056</b>	<b>8,538</b>	<b>113,530</b>	<b>8,390</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>						
Licencias Microsoft	612	612	612	612	0	0
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>612</b>	<b>612</b>	<b>612</b>	<b>612</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>103,484</b>	<b>8,759</b>	<b>106,668</b>	<b>9,149</b>	<b>113,530</b>	<b>8,390</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO B-11**  
**INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES**  
**Al 30 de junio de 2021**  
**Miles de Dolares**

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>PROYECTO RED SUBTERRANEA</b>			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	28	20	31
<b>Subtotal</b>	<b>28</b>	<b>20</b>	<b>31</b>
<b>BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA</b>			
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	1	7
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	35	5
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>36</b>	<b>12</b>
<b>PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR</b>			
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	18	106	14
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	198	141	248
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	76	355	77
<b>Subtotal</b>	<b>292</b>	<b>602</b>	<b>340</b>
<b>PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL</b>			
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	131	612	134
<b>Subtotal</b>	<b>131</b>	<b>612</b>	<b>134</b>
<b>RED DISTRIBUCION CORONADO</b>			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	19	65	22
<b>Subtotal</b>	<b>19</b>	<b>65</b>	<b>22</b>
<b>RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS</b>			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	30	31	32
<b>Subtotal</b>	<b>30</b>	<b>31</b>	<b>32</b>
<b>ARRENDAMIENTOS POR PAGAR</b>			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	5	4	0
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	2	1	0
<b>Subtotal</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL INTERESES ACUMULADOS</b>	<b>507</b>	<b>1,371</b>	<b>570</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1

CUENTAS DE ORDEN

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>			
Fondo de Ahorro y Préstamo	36,685,239	36,739,405	33,935,442
Pedidos de materiales en Tránsito	0	0	0
Parque Eólico Valle Central (Garantías)	89,939	89,974	84,642
ASEFYL	15,710,456	15,728,775	14,950,687
<b>Subtotal</b>	<b>52,485,634</b>	<b>52,558,154</b>	<b>48,970,771</b>
<b>Depósitos de Garantía</b>			
Consumo Eléctrico	312,923	312,923	388,205
Alquiler Postes	187,330	187,330	235,537
Participación	0	3,100	862,644
Cumplimiento Mano de Obra Contratada	170,392	170,341	164,471
Cobro Servicios Eléctricos	1,112,768	1,115,334	1,141,662
Préstamo de Materiales	57,938	57,938	133,650
Cumplimiento - Proveeduría	535,046	511,431	742,905
Depósito rendición garantías funcionarios	2,000	2,000	274,548
Garantías de cumplimiento CNFL	654,534	654,787	643,947
Garantía de contratación de concursos SICOP	228,051	228,051	0
<b>Subtotal</b>	<b>3,260,983</b>	<b>3,243,236</b>	<b>4,587,569</b>
<b>Total Activos Contingentes</b>	<b>55,746,616</b>	<b>55,801,389</b>	<b>53,558,341</b>
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>			
Litigios en Colones y Dólares	15,060,850	15,066,674	13,426
Convenios de pago financiamiento electrodomésticos	10,453	11,482	55,086
<b>Total Pasivos Contingentes</b>	<b>15,071,303</b>	<b>15,078,156</b>	<b>68,512</b>
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>70,817,919</b>	<b>70,879,546</b>	<b>53,626,853</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1-1

CUENTAS DE ORDEN - LITIGIOS

Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020
<b>Pasivos Contingentes</b>			
<b>Litigios en Colones</b>			
CSE Seguridad, S.A. Exp.18-007104-1027-CA	8,639	8,639	0
<b>Subtotal</b>	<b>8,639</b>	<b>8,639</b>	<b>0</b>
<b>Litigios en Dólares</b>			
Interamericana de medios de comunicación, S.A.	14,266	14,272	13,426
Instalaciones Inabensa - Exp. 5-420-163-CA (\$ 9,996,137.00)	6,200,304	6,202,703	0
Ghella SPA Costa Rica - Exp. 10-1638-1027-CA (\$ 705,000.00)	437,290	437,460	0
Grupo Corporat. Saret - Exp. 9-2853-1027-CA (\$ 13,543,054.00)	8,400,350	8,403,600	0
<b>Subtotal</b>	<b>15,052,211</b>	<b>15,058,035</b>	<b>13,426</b>
<b>Total Pasivos Contingentes</b>	<b>15,060,850</b>	<b>15,066,674</b>	<b>13,426</b>

**Casos Cuantía Inestimable**

Cárdenas Zamora Gabriela - Exp. 16-003162-1027-CA  
 Eaton Power Sociedad Anónima Exp. 18-003394-1027-CA  
 Eaton Powe Sociedad Anónima Exp. 19-002336-1027-CA  
 Richmond Fonseca Hermes Exp. 16-000034-0641-LA-8

# **ANEXOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-1

VENTAS DE ENERGIA

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021	Mayo 2021 Mes	Junio 2020	Junio 2021	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020
--	------------	------------------	------------	------------	------------------------	------------

**ENERGIA VENDIDA**

Residencial	9,887,786	9,795,746	11,411,218	57,656,490	47,768,704	67,118,098
Comercial	8,198,952	8,041,558	9,179,800	47,752,359	39,553,406	58,555,139
Industrial	1,679,102	1,668,970	1,932,938	9,930,331	8,251,229	11,286,334
<b>Subtotal</b>	<b>19,765,840</b>	<b>19,506,274</b>	<b>22,523,956</b>	<b>115,339,180</b>	<b>95,573,340</b>	<b>136,959,570</b>

**DEMANDA VENDIDA**

Comercial	2,770,995	2,746,664	3,030,792	16,200,351	13,429,356	19,647,675
Industrial	949,583	953,695	1,335,828	5,987,030	5,037,448	8,546,690
<b>Subtotal</b>	<b>3,720,578</b>	<b>3,700,359</b>	<b>4,366,621</b>	<b>22,187,381</b>	<b>18,466,804</b>	<b>28,194,365</b>

Alumbrado Público	731,310	727,372	785,843	4,288,788	3,557,477	4,803,418
<b>Total de ventas</b>	<b>24,217,728</b>	<b>23,934,005</b>	<b>27,676,420</b>	<b>141,815,349</b>	<b>117,597,621</b>	<b>169,957,353</b>

Otros Ingresos por ventas y ajustes	199,089	172,669	146,353	1,096,204	897,115	1,011,831
<b>TOTAL</b>	<b>24,416,817</b>	<b>24,106,673</b>	<b>27,822,773</b>	<b>142,911,553</b>	<b>118,494,736</b>	<b>170,969,184</b>

**ANEXO D-1-1**

**VENTAS A GOBIERNO Y MUNICIPIOS**

**GOBIERNO**

Energía	287,687	288,822	361,656	1,671,792	1,384,105	2,075,826
Demanda	104,910	106,478	128,666	614,007	509,097	782,137
<b>Subtotal</b>	<b>392,597</b>	<b>395,299</b>	<b>490,322</b>	<b>2,285,799</b>	<b>1,893,202</b>	<b>2,857,963</b>

**MUNICIPIOS**

Energía	67,751	68,509	81,014	403,937	336,185	487,892
Demanda	19,799	18,962	22,834	115,349	95,550	132,544
<b>Subtotal</b>	<b>87,550</b>	<b>87,471</b>	<b>103,848</b>	<b>519,285</b>	<b>431,735</b>	<b>620,436</b>

<b>TOTAL</b>	<b>480,147</b>	<b>482,770</b>	<b>594,170</b>	<b>2,805,084</b>	<b>2,324,937</b>	<b>3,478,400</b>
--------------	----------------	----------------	----------------	------------------	------------------	------------------

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-2

INGRESOS VARIOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021 Mes	Mayo 2021 Mes	Junio 2020 Mes	Junio 2021 Acumulado	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020 Acumulado
<b>OTROS INGRESOS DE OPERACION</b>						
Otros Ingresos	0	0	0	0	0	24
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24</b>
<b>SISTEMA DISTRIBUCION</b>						
<b>Instituto Costarricense de Electricidad</b>						
Alquiler de postes	93,334	93,246	275,540	466,311	372,977	640,642
Alquiler de ductos	17,486	17,446	(167,100)	86,841	69,355	113,981
<b>Servicios a particulares</b>						
Alquiler de transformadores	7,911	7,707	7,999	49,862	41,950	49,028
Alquiler de postes	259,454	257,269	229,793	1,466,549	1,207,095	1,449,743
Alquiler de ductos	29,229	25,936	23,543	163,778	134,549	147,995
Otros servicios	100	120	360	623	523	1,180
<b>Otros</b>						
Ingresos por Aporte para el Desarrollo	60,318	48,517	126,699	437,294	376,976	778,803
Otros Ingresos	1,744	(195)	(1,381)	18,357	16,614	135,533
<b>Subtotal</b>	<b>469,575</b>	<b>450,047</b>	<b>495,452</b>	<b>2,689,615</b>	<b>2,220,039</b>	<b>3,316,905</b>
<b>SISTEMA COMERCIALIZACION</b>						
Generación Distribuida	20,071	22,040	17,800	138,171	118,100	98,398
Ingresos por Servicios Comerciales	208,520	159,101	317,431	1,087,675	879,155	1,334,361
Otros Ingresos	1,227	932	764	6,548	5,321	24,364
<b>Subtotal</b>	<b>229,818</b>	<b>182,072</b>	<b>335,995</b>	<b>1,232,394</b>	<b>1,002,576</b>	<b>1,457,124</b>
<b>ADMINISTRATIVOS</b>						
Estudio de Ingeniería de Infocomunicaciones	3,325	2,030	2,835	19,810	16,485	16,478
Otros Ingresos	0	155	0	1,089	1,089	179
<b>Subtotal</b>	<b>3,325</b>	<b>2,185</b>	<b>2,835</b>	<b>20,899</b>	<b>17,574</b>	<b>16,657</b>
<b>TOTAL INGRESOS VARIOS</b>	<b>702,718</b>	<b>634,303</b>	<b>834,283</b>	<b>3,942,908</b>	<b>3,240,189</b>	<b>4,790,710</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-3

INGRESOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021 Mes	Mayo 2021 Mes	Junio 2020 Mes	Junio 2021 Acumulado	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020 Acumulado
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>						
<b>INTERESES</b>						
Intereses Convenios de pago	3,171	7,626	3,327	23,571	20,400	23,485
Intereses Inversiones transitorias	0	0	0	0	0	0
Intereses Saldos en Cuentas Bancarias	13,096	10,871	22,079	59,336	46,240	106,656
<b>Subtotal</b>	<b>16,267</b>	<b>18,497</b>	<b>25,406</b>	<b>82,907</b>	<b>66,640</b>	<b>130,140</b>
<b>DIFERENCIAS CAMBIARIAS</b>						
Diferencias cambiarias Sistema Generación	24,388	0	1,177	317,342	292,954	1,132,572
Diferencias cambiarias Sistema Distribución	4,773	0	0	64,913	60,140	236,851
Diferencias cambiarias Administrativos	5,160	8,189	8,987	37,854	32,693	137,012
<b>Subtotal</b>	<b>34,322</b>	<b>8,189</b>	<b>10,164</b>	<b>420,109</b>	<b>385,788</b>	<b>1,506,436</b>
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>50,589</b>	<b>26,686</b>	<b>35,571</b>	<b>503,017</b>	<b>452,428</b>	<b>1,636,576</b>



COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021 Mes	Mayo 2021 Mes	Junio 2020 Mes	Junio 2021 Acumulado	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020 Acumulado
<b>OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>						
<b>SISTEMA GENERACION</b>						
Servicios al Instituto Costarricense de Elect.	0	0	0	(912)	(912)	0
Servicios a Particulares	0	35,009	0	81,477	81,477	45,034
Fondo Prototipo Carbono Banco Mundial	0	0	0	0	0	9,629
Otros ingresos	0	0	0	0	0	1,284
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>35,009</b>	<b>0</b>	<b>80,565</b>	<b>80,565</b>	<b>55,947</b>
<b>SISTEMA DISTRIBUCION</b>						
Ingresos por Casos UADP	14,431	1,298	6,129	37,547	23,116	52,856
Ingresos por Ordenes de Trabajo	8,153	5,782	5,914	63,688	55,535	51,594
Servicios a Particulares	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos	629	2,402	16,854	3,038	2,409	16,856
<b>Subtotal</b>	<b>23,212</b>	<b>9,481</b>	<b>28,897</b>	<b>104,273</b>	<b>81,061</b>	<b>121,306</b>
<b>SISTEMA COMERCIALIZACION</b>						
Comisiones y Cobros Varios	18	17	53	96	78	194
Generación Distribuida	11,952	7,233	13,935	59,403	47,451	78,545
Impresión y Distrib. Recibos Municipalidades	0	0	0	0	0	0
Ingresos Varios	5,502	124,895	9,758	204,355	198,853	62,654
Servicios Instituto Costarricense de Electric.	4,756	7,798	220	32,084	27,328	45,652
Servicios a Particulares	(998)	968	80	1,834	2,832	14,381
<b>Subtotal</b>	<b>21,230</b>	<b>140,912</b>	<b>24,045</b>	<b>297,771</b>	<b>276,541</b>	<b>201,425</b>
<b>SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO</b>						
Trabajos Especiales Alumbrado Público	0	0	358	40,808	40,808	28,894
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>358</b>	<b>40,808</b>	<b>40,808</b>	<b>28,894</b>
<b>ESTRATEGIA Y DESARRROLLO NEGOCIOS</b>						
Ingresos Gestión Ambiental y Recursos Nat.	10,549	929	21,740	22,274	11,725	47,241
Ingresos Eficiencia Energética	1,051	521	0	3,086	2,035	10,136
Venta de Residuos	14,339	31,962	6,159	147,798	133,459	63,907
Ingresos Unidad Tecnologías Información	28,303	23,645	22,757	144,869	116,566	154,844
<b>Subtotal</b>	<b>54,242</b>	<b>57,056</b>	<b>50,655</b>	<b>318,027</b>	<b>263,785</b>	<b>276,127</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021 Mes	Mayo 2021 Mes	Junio 2020 Mes	Junio 2021 Acumulado	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020 Acumulado
<b>ADMINISTRACION Y FINANZAS</b>						
Indemnizaciones	95	0	0	119	24	2,638
Licitaciones	0	30	0	30	30	0
Liquidación de Depósitos y Retenciones	0	0	1,192	0	0	1,192
Multas e Intereses	777	316	5,928	3,967	3,190	836,899
Impuesto sobre la renta diferido	379,229	437,384	2,961,657	2,737,178	2,357,949	2,961,657
Otros Ingresos	10,352	3,018	(15,619)	241,688	231,336	10,515
<b>Subtotal</b>	<b>390,452</b>	<b>440,749</b>	<b>2,953,158</b>	<b>2,982,982</b>	<b>2,592,530</b>	<b>3,812,902</b>
<b>TOTAL OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>	<b>489,136</b>	<b>683,207</b>	<b>3,057,113</b>	<b>3,824,426</b>	<b>3,335,290</b>	<b>4,496,600</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021 Mes	Mayo 2021 Mes	Junio 2020 Mes	Junio 2021 Acumulado	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020 Acumulado
<b>INTERESES</b>						
<b>PRESTAMOS Y CONVENIOS ICE</b>						
Convenio Financiamiento ICE	31,691	63,382	107,058	357,658	325,967	822,772
Convenio Financiamiento ICE-CNFL Bonos	18,646	36,771	60,156	207,344	188,698	477,604
<b>Subtotal</b>	<b>50,337</b>	<b>100,153</b>	<b>167,214</b>	<b>565,001</b>	<b>514,664</b>	<b>1,300,377</b>
<b>TITULOS VALORES</b>						
Comisiones Títulos Valores	0	842	859	2,491	2,491	3,793
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>842</b>	<b>859</b>	<b>2,491</b>	<b>2,491</b>	<b>3,793</b>
<b>PROYECTO RED SUBTERRANEA</b>						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	5,325	5,505	5,447	32,550	27,225	33,180
<b>Subtotal</b>	<b>5,325</b>	<b>5,505</b>	<b>5,447</b>	<b>32,550</b>	<b>27,225</b>	<b>33,180</b>
<b>PROYECTO HIDROELECTRICO EL ENCANTO</b>						
Préstamo Kreditanstal Fur Wiederaufbau No.2	0	0	0	0	0	3,741
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,741</b>
<b>BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA</b>						
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	3,003	2,225	3,833	24,748	21,745	28,995
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	12,238	3,906	13,227	31,113	18,875	32,906
<b>Subtotal</b>	<b>15,242</b>	<b>6,131</b>	<b>17,060</b>	<b>55,861</b>	<b>40,619</b>	<b>61,900</b>
<b>PROYECTO HIDROELECTRICO Balsa Inferior</b>						
Banco de Costa Rica	240,724	219,098	253,290	1,392,074	1,151,349	1,482,805
Banco Internacional de Costa Rica (\$12 mill. 75%)	40,981	11,747	39,549	97,741	56,760	98,714
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	38,912	40,111	45,109	244,672	205,760	280,679
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	59,923	86,417	60,663	455,732	395,809	481,326
Emisión Bonos Series B-1 a B-4	215,881	218,534	248,491	1,260,699	1,044,818	1,615,759
Banco Popular y Desarrollo Comunal	50,726	54,343	58,987	315,432	264,706	427,636
<b>Subtotal</b>	<b>647,147</b>	<b>630,250</b>	<b>706,088</b>	<b>3,766,349</b>	<b>3,119,201</b>	<b>4,386,918</b>
<b>PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL</b>						
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	103,355	149,051	104,631	786,044	682,689	830,188
<b>Subtotal</b>	<b>103,355</b>	<b>149,051</b>	<b>104,631</b>	<b>786,044</b>	<b>682,689</b>	<b>830,188</b>
<b>RED DISTRIBUCION CORONADO</b>						
Banco Nacional de Costa Rica	14,397	14,395	10,742	84,315	69,918	93,069
<b>Subtotal</b>	<b>14,397</b>	<b>14,395</b>	<b>10,742</b>	<b>84,315</b>	<b>69,918</b>	<b>93,069</b>
<b>SCOTIABANK DE COSTA RICA S.A.</b>						
Préstamo Scotiabank Costa Rica S.A.	22,570	21,520	20,228	127,394	104,824	161,898
<b>Subtotal</b>	<b>22,570</b>	<b>21,520</b>	<b>20,228</b>	<b>127,394</b>	<b>104,824</b>	<b>161,898</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021 Mes	Mayo 2021 Mes	Junio 2020 Mes	Junio 2021 Acumulado	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020 Acumulado
<b>BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL</b>						
Préstamo B.P.D.C.	78,983	46,901	115,753	262,691	183,708	705,775
Préstamo Reestructuración Deuda	103,224	0	0	103,224	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>182,208</b>	<b>46,901</b>	<b>115,753</b>	<b>365,915</b>	<b>183,708</b>	<b>705,775</b>
<b>RECONSTRUCCIÓN PH VENTANAS</b>						
Banco Nacional de Costa Rica	22,071	24,044	21,750	134,364	112,293	145,243
Subtotal	22,071	24,044	21,750	134,364	112,293	145,243
<b>Total Intereses Obligaciones</b>	<b>1,062,652</b>	<b>998,792</b>	<b>1,169,772</b>	<b>5,920,284</b>	<b>4,857,633</b>	<b>7,726,083</b>
Depósitos de consumidores	128,228	0	125,623	128,228	0	753,736
Otros gastos financieros	73,796	91,200	10,177	208,208	134,412	216,685
Intereses contratos de arrendamientos	5,420	4,663	3,358	29,222	23,803	20,701
<b>Subtotal</b>	<b>207,444</b>	<b>95,863</b>	<b>139,158</b>	<b>365,659</b>	<b>158,215</b>	<b>991,122</b>
<b>Total Intereses</b>	<b>1,270,095</b>	<b>1,094,655</b>	<b>1,308,930</b>	<b>6,285,943</b>	<b>5,015,848</b>	<b>8,717,205</b>
<b>DIFERENCIAS CAMBIARIAS</b>						
Planta Hidroeléctrica El Encanto	0	0	0	0	0	6,011
Red Distribución Eléctrica Subterránea	0	83,359	106,521	114,820	114,820	350,960
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	2,039	257,100	335,006	355,863	353,824	1,082,171
Parque Eólico Valle Central	0	227,796	268,946	313,098	313,098	874,446
Préstamo BNCR - Red Distribución Coronado	0	26,228	32,327	36,064	36,064	104,629
Préstamo BNCR - Reconst. P. H. Ventanas	0	40,912	50,514	56,272	56,272	164,093
Préstamo BICSA (\$ 3 millones)	606	17,210	22,059	24,347	23,741	72,988
Otras Diferencias Cambiarias	2,317	2,262	7,560	12,281	9,964	65,752
<b>Total Diferencias Cambiarias</b>	<b>4,962</b>	<b>654,868</b>	<b>822,933</b>	<b>912,745</b>	<b>907,782</b>	<b>2,721,051</b>
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>1,275,057</b>	<b>1,749,522</b>	<b>2,131,863</b>	<b>7,198,687</b>	<b>5,923,630</b>	<b>11,438,256</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-2

GASTOS FUERA DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021

Miles de Colones

	Junio 2021 Mes	Mayo 2021 Mes	Junio 2020 Mes	Junio 2021 Acumulado	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020 Acumulado
--	-------------------	------------------	-------------------	-------------------------	------------------------	-------------------------

**GASTOS FUERA DE OPERACION**

**SISTEMA GENERACION**

**Gastos Plantas Fuera de Operación**

Planta Nuestro Amo	4,344	3,592	112	31,836	27,492	23,905
<b>Subtotal</b>	<b>26,676</b>	<b>3,978</b>	<b>112</b>	<b>54,553</b>	<b>27,877</b>	<b>23,905</b>

**SISTEMA DE DISTRIBUCION**

Generación Distribuida	3,547	3,710	3,476	24,812	21,266	23,498
Otros Gastos Sistema Distribución	0	0	0	0	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>3,547</b>	<b>3,710</b>	<b>3,476</b>	<b>24,812</b>	<b>21,266</b>	<b>23,498</b>

**SISTEMA COMERCIALIZACION**

Alquileres Varios	0	0	0	0	0	0
Servicios a Particulares	2,235	14,562	1,065	58,595	56,360	7,160
Generación Distribuida	11,195	11,115	0	53,128	41,933	1,386
Otros Gastos Sistema Comercial	131	121,779	0	140,614	140,484	14,016
<b>Subtotal</b>	<b>13,561</b>	<b>147,457</b>	<b>1,065</b>	<b>252,338</b>	<b>238,777</b>	<b>22,562</b>

**SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO**

Actividades Diversas Iluminación Pública	7,376	178	(0)	8,234	858	1,627
Atención Luminarias Propiedad Privada	0	0	0	0	0	0
Otros Gastos Alumbrado Público	0	0	0	0	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>7,376</b>	<b>178</b>	<b>(0)</b>	<b>8,234</b>	<b>858</b>	<b>1,627</b>

**ADMINISTRATIVOS**

Comisiones y Otros Gastos Bancarios	0	0	0	0	0	107
SIEPAC Contrapartida CNFL S. A.	3	0	1	7	4	4
Impuesto sobre la Renta Diferido	0	1,142	0	1,651	1,651	10,843
Otros Gastos Administrativos	2,420	2,518	1,362	25,587	23,167	67,119
<b>Subtotal</b>	<b>2,423</b>	<b>3,660</b>	<b>1,363</b>	<b>27,246</b>	<b>24,823</b>	<b>78,073</b>
<b>TOTAL GASTOS FUERA DE OPERACION</b>	<b>53,582</b>	<b>158,982</b>	<b>6,016</b>	<b>367,182</b>	<b>313,601</b>	<b>149,666</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO E-3**  
**GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO**  
**Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021**

	Miles de Colones					
	Junio 2021 Mes	Mayo 2021 Mes	Junio 2020 Mes	Junio 2021 Acumulado	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020 Acumulado
<b>SISTEMA DE GENERACION</b>						
<b>Operación</b>						
Unidad Operación Plantas Generación	36,396	34,010	38,065	199,384	162,988	217,990
Planta Cote	11,776	9,553	11,307	67,909	56,134	82,057
Planta Brasil	43,380	35,058	39,333	247,285	203,905	264,314
Planta Belén	42,663	40,207	46,099	267,147	224,483	426,315
Planta Río Segundo	5,634	4,632	3,481	28,856	23,222	25,900
Planta Electriona	40,405	35,997	36,806	244,388	203,983	256,077
Planta Daniel Gutiérrez	63,304	58,966	57,695	400,599	337,295	370,514
Planta El Encanto	38,737	32,235	35,944	194,177	155,440	186,659
Planta Eólica Valle Central	24,297	15,523	9,526	100,724	76,427	83,090
Planta Balsa Inferior	106,654	67,638	76,420	461,103	354,449	413,072
Planta Ventanas	38,228	35,928	32,859	219,634	181,406	220,184
<b>Total</b>	<b>451,473</b>	<b>369,747</b>	<b>387,534</b>	<b>2,431,207</b>	<b>1,979,733</b>	<b>2,546,172</b>
<b>Mantenimiento</b>						
Unidad Mant Plantas de Generacion	40,026	39,405	37,454	230,877	190,851	214,558
Area Mant Electromecanico Costos Ad	74,093	144,540	162,478	664,904	590,811	696,884
Area Mant en Infraestructura Civil	87,957	43,429	32,021	279,397	191,440	202,750
Planta Cote	2,212	765	351	3,446	1,234	639
Planta Brasil	3,246	685	746	13,870	10,624	5,064
Planta Belén	16,743	17,698	2,977	74,343	57,600	48,232
Planta Río Segundo	3,871	1,267	607	5,846	1,975	607
Planta Electriona	6,738	24,622	4,408	54,052	47,314	6,488
Planta Daniel Gutiérrez	10,892	12,290	14,059	49,574	38,682	17,101
Planta El Encanto	7,902	7,842	171	67,912	60,010	302
Planta Eólica Valle Central	26,647	28,329	26,914	135,732	109,085	81,876
Planta Balsa Inferior	22,974	14,896	224	48,471	25,497	1,487
Planta Ventanas	6,426	4,884	0	25,834	19,407	5,351
Unidad Taller Anonos	52,115	75,676	64,428	437,448	385,333	438,310
<b>Total</b>	<b>361,839</b>	<b>416,328</b>	<b>346,837</b>	<b>2,091,703</b>	<b>1,729,864</b>	<b>1,719,649</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO E-3**  
**GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO**  
**Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021**

	Miles de Colones					
	Junio 2021 Mes	Mayo 2021 Mes	Junio 2020 Mes	Junio 2021 Acumulado	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020 Acumulado
<b>Otros Gastos de Generación</b>						
Cannon y aprovechamiento de aguas Plantas	90,053	0	0	90,053	0	0
Servicio de Enlace de internet con RACSA	884	328	814	4,718	3,833	4,884
Dirección Generación de Energía	72,740	72,815	67,898	420,730	347,990	394,846
Consumo Eléctrico CNFL	412	417	475	2,342	1,930	2,760
Pérdida disposición y retiro de activos	0	0	0	0	0	0
Gasto por crédito fiscal no reconocido	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>164,090</b>	<b>73,560</b>	<b>69,187</b>	<b>517,843</b>	<b>353,753</b>	<b>402,490</b>
<b>TOTAL GASTOS SISTEMA DE GENERACION</b>	<b>977,402</b>	<b>859,635</b>	<b>803,558</b>	<b>5,040,752</b>	<b>4,063,350</b>	<b>4,668,311</b>
<b>SISTEMA DE DISTRIBUCION</b>						
<b>Operación</b>						
Gastos de Operación	976,479	904,373	995,348	5,717,325	4,740,846	5,938,078
Otros Gastos de Operación	89,042	380,090	710,174	2,738,167	2,649,125	3,100,335
Incobrables Daños Instalaciones Eléctricas	18,399	1,640	4,384	43,100	24,701	73,256
Servicio enlace internet con RACSA	1,378	328	1,269	7,168	5,790	7,611
<b>Total</b>	<b>1,085,298</b>	<b>1,286,431</b>	<b>1,711,176</b>	<b>8,505,759</b>	<b>7,420,462</b>	<b>9,119,280</b>
<b>Mantenimiento</b>						
Gastos Mantenimiento de Subestaciones	12,957	7,676	123	57,870	44,912	195
Gastos de Mantenimiento por Circuitos	87,974	96,518	122,978	550,446	462,472	666,808
<b>Total</b>	<b>100,931</b>	<b>104,194</b>	<b>123,101</b>	<b>608,316</b>	<b>507,384</b>	<b>667,003</b>
<b>Alumbrado Público</b>						
Unidad de Alumbrado Público	143,316	150,173	155,679	884,004	740,687	847,971
Mantenimiento Autopistas y Otros	2,090	16,447	6,391	42,806	40,716	11,832
Mantenimiento Municipalidades	36,534	28,399	26,357	154,172	117,637	132,801
<b>Total</b>	<b>181,940</b>	<b>195,019</b>	<b>188,428</b>	<b>1,080,981</b>	<b>899,041</b>	<b>992,604</b>
<b>TOTAL GASTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION</b>	<b>1,368,169</b>	<b>1,585,644</b>	<b>2,022,704</b>	<b>10,195,056</b>	<b>8,826,887</b>	<b>10,778,887</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2,345,571</b>	<b>2,445,279</b>	<b>2,826,262</b>	<b>15,235,808</b>	<b>12,890,237</b>	<b>15,447,198</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**

**ANEXO E-4**

**GASTOS DE OPERACION**

**Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021**

**Miles de Colones**

	<b>Junio 2021</b>	<b>Mayo 2021</b>	<b>Junio 2020</b>	<b>Junio 2021</b>	<b>Mayo 2021</b>	<b>Junio 2020</b>
	<b>Mes</b>	<b>Mes</b>	<b>Mes</b>	<b>Acumulado</b>	<b>Acumulado</b>	<b>Acumulado</b>
<b>COMERCIALIZACION</b>						
Dirección Comercialización	55,556	61,594	59,198	1,483,477	1,427,921	322,559
Unidad Mercadeo Estratégico y Operativo	269,067	265,136	273,077	1,554,031	1,284,964	1,562,601
Unidad Soporte Comercial	290,955	291,312	316,838	1,694,602	1,403,648	1,805,745
Sucursal Central	249,616	336,544	120,345	1,387,306	1,137,690	889,626
Sucursal Desamparados	207,076	234,048	123,449	1,207,350	1,000,273	825,696
Sucursal Escazú	250,300	401,081	184,302	1,343,023	1,092,723	994,291
Sucursal Guadalupe	156,813	210,387	125,570	936,767	779,954	843,173
Sucursal Heredia	188,709	246,374	143,394	1,048,676	859,967	901,135
Unidad Recuper. y Control Pérdidas Energía	116,303	115,016	121,791	719,351	603,048	775,998
Proceso Administrac. Sist Comercialización	36,880	38,814	35,973	213,320	176,440	204,355
<b>Subtotal</b>	<b>1,821,274</b>	<b>2,200,306</b>	<b>1,503,938</b>	<b>11,587,902</b>	<b>9,766,628</b>	<b>9,125,179</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>						
Dirección Estrategia y Desarrollo Negocios	47,026	47,452	48,734	266,821	219,796	271,512
Unidad Desarrollo de Negocios	70,578	71,175	66,897	420,431	349,853	415,372
Unidad Sistemas Gestión y Planificación Empresarial	86,950	89,933	83,647	499,414	412,464	500,043
Unidad Sostenibilidad	189,636	182,052	178,502	1,070,816	881,181	1,102,235
Unidad Tecnologías Información y Comunicación	451,440	410,465	384,657	2,440,012	1,988,572	2,249,478
Secretaría Consejo Administración	12,982	18,474	18,227	81,339	68,358	84,144
Auditoría Interna	107,022	106,981	100,106	617,588	510,566	575,460
Gerencia	103,424	102,035	98,092	580,253	476,829	575,302
Comunicación Empresarial	33,466	34,698	32,398	191,623	158,157	195,264
Gastos Ley Fiscal IVA	0	0	465,022	0	0	2,814,246
Unidad Tarifas y Normativa Regulatoria	57,065	58,159	58,501	330,064	272,999	338,311
Asesoría Jurídica Empresarial	66,991	64,581	67,186	374,876	307,885	392,294
Dirección Administración y Finanzas	48,352	49,722	52,952	257,840	209,488	285,244
Unidad Administración Financiera Contable	165,509	166,022	141,625	955,690	790,180	869,687
Unidad Logística	434,207	363,367	429,931	2,399,961	1,965,754	2,610,851
Unidad Talento Humano	203,828	208,101	185,851	1,191,828	988,000	1,123,607
Otros Gastos Administrativos	26,385	13,858	155,761	186,339	159,953	940,259
<b>Subtotal</b>	<b>2,104,859</b>	<b>1,987,074</b>	<b>2,568,088</b>	<b>11,864,894</b>	<b>9,760,035</b>	<b>15,343,311</b>
Impuestos	47,494	47,485	69,208	285,208	237,713	415,189
Depreciación	2,586,103	2,585,514	2,641,557	15,544,204	12,958,101	15,712,623
Amortización activos intangibles	137,938	220,731	98,673	875,762	737,824	614,315
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACION</b>	<b>6,697,669</b>	<b>7,041,111</b>	<b>6,881,464</b>	<b>40,157,971</b>	<b>33,460,302</b>	<b>41,210,616</b>



**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO E-4-1**  
**GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION**  
**Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021**  
**Miles de Colones**

	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021	Jun 2021
	Área Adminis	Área Comerc	Área Técnica	Otros	Incobrables	Total de Mes	Acumulado	kWh Vendidos	Costo kWh *
<b>SISTEMA COMERCIALIZACION</b>									
Sucursal Central	22,514	54,829	76,094	133,318	(37,140)	249,616	1,387,306	83,939	2.97
Sucursal Desamparados	74,095	38,812	52,184	56,617	(14,631)	207,076	1,207,350	36,744	5.64
Sucursal Escazú	15,031	35,668	42,710	178,287	(21,396)	250,300	1,343,023	56,626	4.42
Sucursal Guadalupe	13,425	41,916	68,377	45,882	(12,788)	156,813	936,767	32,775	4.78
Sucursal Heredia	18,408	40,429	55,047	103,719	(28,894)	188,709	1,048,676	63,288	2.98
<b>Totales</b>	<b>143,473</b>	<b>211,654</b>	<b>294,412</b>	<b>517,823</b>	<b>(114,848)</b>	<b>1,052,514</b>	<b>5,923,122</b>	<b>273,373</b>	<b>3.85</b>
Dirección Comercialización						55,556	1,483,477		
Gestión Social						0	0		
Unidad Mercadeo Estratégico						269,067	1,554,031		
Unidad Soporte Comercial						290,955	1,694,602		
Unidad Gestión de Pérdidas						116,303	719,351		
Proceso Administración Sistema Comerc						36,880	213,320		
<b>Total Comercialización</b>	<b>143,473</b>	<b>211,654</b>	<b>294,412</b>	<b>517,823</b>	<b>(114,848)</b>	<b>1,821,274</b>	<b>11,587,902</b>	<b>273,373</b>	<b>6.66</b>

\* El costo total de kWh es un costo promedio

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**  
**ANEXO F-1**  
**ESTADO DE RESULTADOS DE ALUMBRADO PUBLICO**  
**Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2021**

Miles de Colones

	Junio 2021 Mes	Mayo 2021 Mes	Junio 2020 Mes	Junio 2021 Acumulado	Mayo 2021 Acumulado	Junio 2020 Acumulado
<b>INGRESOS</b>						
Servicio de Alumbrado	734,704	730,759	777,397	4,311,269	3,576,565	4,750,150
Otros Ingresos por ventas y ajustes	2,375	1,672	(347)	17,277	14,902	2,752
Material salvado	0	0	0	0	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>737,079</b>	<b>732,430</b>	<b>777,051</b>	<b>4,328,546</b>	<b>3,591,467</b>	<b>4,752,902</b>
<b>GASTOS</b>						
Compra de Energia	346,593	352,927	435,565	2,135,376	1,788,783	2,216,672
Operación	81,321	111,155	111,501	576,082	494,760	585,897
Mantenimiento	100,619	83,864	76,927	504,899	404,280	406,707
Impuestos	10,174	10,165	12,250	60,698	50,523	73,422
Depreciación	102,645	102,622	104,846	616,966	514,321	623,650
<b>Total Gastos</b>	<b>641,353</b>	<b>660,733</b>	<b>741,089</b>	<b>3,894,020</b>	<b>3,252,667</b>	<b>3,906,348</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA</b>	<b>95,726</b>	<b>71,697</b>	<b>35,962</b>	<b>434,525</b>	<b>338,799</b>	<b>846,554</b>

## **ANEXOS COMPLEMENTARIOS**

**ANEXO H- 1**  
**OBRAS EN PROCESO**  
**al 30 de junio del 2021**  
**Miles de Colones**

<b>EXTENSIONES DE LINEAS</b>	<b>INCURRIDO INVERSION</b>		<b>COSTO</b>
	<b>EN EL MES</b>	<b>DEL AÑO</b>	<b>ACUMULADO</b>
Ext. de líneas ejecutadas p/los clientes	39,625	184,937	211,368
Ext. líneas financiadas por la CNFL	125,693	579,724	1,157,034
Mantenimiento de la Red Eléctrica	35,997	152,004	382,807
<b>Subtotal</b>	<b>201,315</b>	<b>916,666</b>	<b>1,751,209</b>
<b>RED DE DISTRIBUCION SUBTERRANEA</b>			
Ext. Líneas finan. y ejec. p/clientes	13,576	18,898	29,127
Obra Electromecánica	53,007	73,384	505,710
<b>Subtotal</b>	<b>66,584</b>	<b>92,282</b>	<b>534,837</b>
<b>ALUMBRADO PUBLICO CNFL</b>			
Alumbrado Público en las calles	932	9,058	15,382
Alum. púb. finan. y ejec. p/clientes	3,708	15,905	17,092
Alumbrado público financiado p/CNFL	132,796	460,015	792,076
<b>Subtotal</b>	<b>137,436</b>	<b>484,978</b>	<b>824,550</b>
<b>TOTAL</b>	<b>405,335</b>	<b>1,493,925</b>	<b>3,110,595</b>

COMPañIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.  
ANEXO H-2  
OBLIGACIONES POR PAGAR  
Al 30 de Junio 2021  
Miles de Colones

	SALDO INICIAL DICIEMBRE DE 2020		DESEMBOLSOS		DIFERENCIAL CAMBIARIO		TRASPASO		PAGOS		AJUSTES		SALDO FINAL JUNIO 2021	
	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO
<b>Convenios - Préstamos ICE</b>														
Convenio Financiamiento ICE		12,783,000										(12,783,000)		
Convenio Financiamiento ICE (Bonos Serie B-1)		7,500,000										(7,500,000)		
<b>Titulos Valores</b>														
Emision de Bonos Serie B-2 Año 2011	15,000,000													15,000,000
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012	12,000,000													12,000,000
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013	10,300,000													10,300,000
<b>Prestamo Red Subterranea</b>														
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	8,667,815	787,983			59,041	6,392	(392,162)	392,162		392,757			8,334,694	793,780
<b>Banco Internacional de Costa Rica</b>														
B.I.C.S.A (\$3 millones)	700,341	154,456			4,604	815	(76,525)	76,525	628,420	231,837		41		0
B.I.C.S.A (\$12 millones) 25%	864,746	135,545			5,561	1,403			870,308	139,193		2,245		0
<b>Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior</b>														
Banco de Costa Rica	31,006,509	1,678,976					(935,759)	935,759		854,993			30,070,750	1,759,742
B.I.C.S.A (\$12 millones) 75%	2,601,789	406,301			19,141	4,428	(212,056)	212,056		177,165		(535)	2,408,874	445,085
Banco Nac. Desarrollo Económico y Social	9,178,731	2,622,495			51,791	17,526	(1,305,157)	1,305,157		1,303,389			7,925,365	2,641,788
Banco Nacional - Banco de Costa Rica	14,044,566	263,820			102,391	1,675	(152,243)	152,243		142,726			13,994,714	275,011
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	10,239,903	152,777					(99,769)	99,769		90,988			10,140,133	161,558
<b>Proyecto Eólico Valle Central</b>														
Banco Nacional - Banco de Costa Rica	24,224,007	455,035			176,604	2,889	(262,588)	262,588		246,174			24,138,022	474,338
<b>Proyecto Reconstruc. Lineas Coronado</b>														
Banco Nacional de Costa Rica	2,711,698	154,171			19,462	1,068	(81,195)	81,195		76,438			2,649,965	159,995
<b>Reconstrucción Planta Ventanas</b>														
Banco Nacional de Costa Rica	4,301,012	236,401			30,817	1,502	(128,373)	128,373		120,535			4,203,456	245,741
<b>Scotiabank de Costa Rica</b>														
Scotiabank de Costa Rica	2,534,097	633,173							2,534,097	633,046		(128)		(0)
<b>Banco Popular y de Desarrollo Comunal</b>														
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal		8,454,976								8,454,976		0		0
<b>Banco Popular y de Desarrollo Comunal</b>														
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021											38,600,000		38,600,000	
<b>Arrendamientos por pagar</b>														
Sucursal Heredia - Parqueo San Joaquín	6,190	1,071			41	10	(824)	824		458			5,406	1,447
Sucursal Heredia - Área Comercial San Joaquín	29,179	5,050			191	48	(3,883)	3,883		2,160			25,487	6,821
Sucursal Heredia - Área Técnica San Joaquín	20,337	3,519			133	33	(2,707)	2,707		1,505			17,764	4,754
Sucursal Desamparados - Área Comercial Parqueo	13,971	14,327					(8,272)	8,272		6,893			5,699	15,706
Sucursal Desamparados - Agencia Tres Ríos	-	1,556				(4)	(177)	177		1,631	5,037	677	4,860	777
Plantas Belén Electrónica - ICE	100,438	6,123					(3,247)	3,247		3,001			97,191	6,369
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	59,670	1,852			433	14	(1,010)	1,010		927			59,092	1,949
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.	41,864	2,023			301	15	(1,063)	1,063		1,013			41,102	2,089
<b>TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO</b>	<b>148,646,864</b>	<b>36,454,631</b>			<b>470,509</b>	<b>37,815</b>	<b>(3,667,010)</b>	<b>3,667,010</b>	<b>4,032,825</b>	<b>12,881,805</b>	<b>38,605,037</b>	<b>(20,280,700)</b>	<b>180,022,575</b>	<b>6,996,951</b>

COMPañA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.

ANEXO H-3

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de Junio 2021

Miles de Colones

	SALDO ANTERIOR DICIEMBRE DE 2020	ACUMULACION INTERESES	DIFERENCIAL CAMBIARIO	AJUSTES	PAGOS	SALDO FINAL JUNIO 2021
<b>Préstamos y Convenios ICE</b>						
Convenio Financiamiento ICE		357,658			357,658	
Convenio Financiamiento ICE (Bonos Serie B-1)	8,073	207,344			215,417	
<b>Titulos Valores</b>						
Emision de Bonos Serie B-2 Año 2011	8,431	508,372		(19,052)	492,448	5,303
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012	149,876	389,458		(9,212)	387,388	142,734
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013	86,810	362,869		(18,751)	330,419	100,509
<b>Préstamo Red Subterránea</b>						
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	18,202	32,550	(5)		33,175	17,572
<b>Banco Internacional de Costa Rica</b>						
B.I.C.S.A (\$3 millones)	5,544	24,707	174		30,425	(0)
B.I.C.S.A (\$12 millones) 25%	2,876	28,868	427		32,171	0
<b>Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior</b>						
Banco de Costa Rica	186,020	1,392,074			1,389,379	188,715
B.I.C.S.A (\$12 millones) 75%	8,648	97,741	1,283		96,514	11,159
Banco Nac. Desarrollo Económico y Social	137,422	226,398	(726)		240,042	123,052
Banco Nacional - Banco de Costa Rica	50,048	455,732	(454)		458,186	47,140
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	47,280	315,082			318,699	43,662
<b>Proyecto Eólico Valle Central</b>						
Banco Nacional - Banco de Costa Rica	86,323	786,044	(784)		790,276	81,307
<b>Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado</b>						
Banco Nacional de Costa Rica	12,544	84,315	13		85,167	11,705
<b>Proyecto Reconstruc. Planta Ventanas</b>						
Banco Nacional de Costa Rica	18,462	134,364	(192)		134,062	18,571
<b>Scotiabank de Costa Rica</b>						
Scotiabank de Costa Rica	11,107	127,394			138,501	
<b>Banco Popular y de Desarrollo Comunal</b>						
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal	40,538	195,449			235,986	
<b>Banco Popular y de Desarrollo Comunal</b>						
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021		102,316				102,316
<b>Arrendamientos por pagar</b>						
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro		2,771	18			2,789
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.		1,100	7			1,107
<b>TOTALES</b>	<b>878,205</b>	<b>5,832,604</b>	<b>(239)</b>	<b>(47,015)</b>	<b>5,765,914</b>	<b>897,642</b>

**ANEXO H- 4**  
**ENERGIA VENDIDA**  
**Al 30 de Junio del 2021**  
**EN (MWH)**

	MES						ACUMULADO		
	Junio-2021		Mayo-2021		Junio-2020		Junio-2021	Mayo-2021	Junio-2020
	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MWH	MWH
Residencial - Medidor	124,896		124,681		123,073		732,312	607,415	727,516
Comercial - Medidor - Energía	103,263		102,453		97,193		602,806	499,543	627,916
Comercial - Medidor - Demanda		200		199		193			
Industrial - Energía	35,283		35,468		36,636		213,659	178,376	216,397
Industrial - Demanda		81		80		87			
Gobierno	3,910		3,982		4,214		22,879	18,969	24,173
Gobierno - Demanda		9		10		11			
Municipal	969		994		1,011		5,862	4,893	6,080
Municipal - Demanda		2		2		2			
ICE	4,796		4,852		4,944		28,885	24,089	30,550
ICE - Demanda		7		7		8			
Alumbrado Público - CNFL.	6,397		6,732		6,956		39,439	33,042	42,487
Consumo C.N.F.L.	254		258		264		1,454	1,200	1,543
Demanda C.N.F.L.		1		1		1			
	<b>279,770</b>	<b>300</b>	<b>279,421</b>	<b>298</b>	<b>274,291</b>	<b>301</b>	<b>1,647,298</b>	<b>1,367,528</b>	<b>1,676,662</b>
Residencial - Medidor	513,727		512,967		506,407				
Comercial - Medidor	70,625		70,484		70,316				
Industrial	1,572		1,572		1,574				
Gobierno	1,654		1,650		1,669				
Municipal	530		529		530				
C.N.F.L.	178		178		169				
ICE	1,181		1,181		930				
	<b>589,467</b>		<b>588,561</b>		<b>581,595</b>				

Fuentes: Sistema de Procesamiento Comercial (SIPROCOM)

**ANEXO H- 5**  
**ESTADISTICOS**  
**Al 30 de Junio de 2021**

		Junio 2021	Mayo 2021	Junio 2020	ACUMULADO DEL AÑO
Capacidad de Placa en operación	MW	142.0	142.0	142.0	
Producción neta en puntos de entrega		39,617	33,966	50,219	185,382
Total Comprado ICE	MWH	267,637	278,961	252,596	1,631,870
Punta		65,670	67,657	63,815	396,502
Valle		116,571	120,333	109,992	698,404
Noche		85,396	90,971	78,789	536,964
Total de Energía del Sistema		307,254	312,927	302,815	1,817,252
Energía vendida	MWH	279,770	279,421	274,291	1,647,298
Energía usada por la Compañía	MWH	254	258	264	1,455
Demanda máxima comprada	MW				
Punta		525	518	511	
Valle		513	522	503	
Noche		462	469	454	
Demanda producida coincidente con factura ICE*	MW				
Punta		64	88	76	
Valle		81	67	50	
Noche		39	30	27	

	PROMEDIO MENSUAL	PROMEDIO ANUAL
<b>Costo por cada K.W.H. comprado ICE</b>	<b>56.21</b>	<b>55.48</b>
Salarios y Beneficios, Operación y Mantenimiento por K.W.H. producido	8.37	9.41
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de operación por K.W.H. producido	6.26	2.69
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de mantenimiento por K.W.H. producido	0.83	1.13
Depreciación Planta Generadora por K.W.H. producido	19.65	22.92
Gastos de Financiamiento por KWH producido	19.55	39.13
<b>Total de Gastos de Generación por K.W.H. producido</b>	<b>54.67</b>	<b>75.27</b>
Gastos de Generación y Compra por K.W.H. disponible para la venta	56.01	57.63
Gastos de Distribución por KWH	4.45	5.07
Gastos de Comercialización KWH	5.93	7.03
Gastos de Administración KWH	6.85	6.35
Gastos Financieros por KWH	4.15	5.59
Otros Gastos por KWH	6.66	7.14
<b>Total gastos por KWH Vendido</b>	<b>84.06</b>	<b>88.81</b>

**Fuente: Factura de compra de energía ICE**  
**Proceso Despacho de Generación**  
**Sistema Administrativo Contable Presupuestario**

\* Es la demanda generada en el momento que el ICE le cobra a CNFL la demanda máxima del sistema.



COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO H- 6

PLANTAS

Al 30 de junio 2021

Miles de Colones

	OPERACIÓN	MANTENIMIENTO	OTROS GASTOS	DEPRECIACION	FINANCIAMIENTO	TOTAL COSTOS	GENERACION BRUTA MWH	COSTO MENSUAL KWH	COSTO PERIODO KWH	COSTO INTERANUAL KWH
Planta Brasil	61,996	3,246		78.038		143.280	10,273	13.95	17.76	12.88
Planta Anonos				90		90				
Planta Belén	54,060	16,743		33.124		103.927	6,326	16.43	17.34	16.43
Planta Río Segundo	6,043	3,871		11.741		21.655	330	65.62	55.87	45.62
Planta Electriona	50,135	6,738		28.867		85.740	2,295	37.36	47.24	34.07
Planta Ventanas	49,714	6,426		43.272	22.071	121.483	1,848	65.74	105.60	69.94
Planta Nuestro Amo				145		145				
Planta Cote	12,874	2,212		25.651		40.737	1,118	36.44	42.60	38.24
Planta Daniel Gutiérrez	83,980	10,892		64.685		159.557	5,829	27.37	33.26	19.60
Planta El Encanto	41,719	7,902		61.202		110.823	4,269	25.96	37.41	24.81
Eólico Valle Central	24,297	26,646		137.153	103.355	291.451	823	354.13	123.56	201.00
Planta Balsa Inferior	120,313	22,973		294.437	649,186	1,086,909	6,944	156.52	219.77	138.81
<b>SUBTOTAL</b>	<b>505,131</b>	<b>107,649</b>		<b>778,405</b>	<b>774,612</b>	<b>2,165,797</b>	<b>40,055</b>	<b>54.07</b>	<b>68.79</b>	<b>55.15</b>
<b>OTROS GASTOS DE GENERACION</b>			<b>364,622</b>			<b>364,622</b>		<b>9.10</b>	<b>11.96</b>	<b>8.80</b>
<b>TOTALES</b>	<b>505,131</b>	<b>107,649</b>	<b>364,622</b>	<b>778,405</b>	<b>774,612</b>	<b>2,530,419</b>	<b>40,055</b>	<b>63.17</b>	<b>80.76</b>	<b>63.95</b>

**COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.**  
**ANEXO H-7**  
**SOFTWARE Y LICENCIAS**  
**Al 30 de Junio de 2021**  
**Miles de Colones**

	Diciembre 2020					Junio 2021	Junio 2021	Junio 2021
	Saldo Costo Dic	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Saldo Costo	Amort. Acum.	Saldo Actual
<b>Sistema de Generación</b>								
Sistema Gestion de Activos- APIPRO	514,455					514,455	(453,097)	61,358
<b>Subtotal</b>	<b>514,455</b>					<b>514,455</b>	<b>(453,097)</b>	<b>61,358</b>
<b>Sistema de Distribución</b>								
SIGEL- Sistema de Información Geográfica	2,524,904					2,524,904	(2,461,768)	63,136
Software ELCAD- Area de Protecciones	7,614					7,614	(7,614)	
Sistema de Recorridos (SISRE)	9,562					9,562	(9,562)	
Sistema SCADA	669,040	1,035,764				1,704,804	(925,852)	778,952
<b>Subtotal</b>	<b>3,211,120</b>	<b>1,035,764</b>				<b>4,246,884</b>	<b>(3,404,796)</b>	<b>842,088</b>
<b>Sistema de Comercialización</b>								
Sistema SIPROCOM	14,627,889					14,627,889	(14,627,889)	
Aplicaciones Móviles CNFL	17,522					17,522	(17,522)	
Software Facturación Electrónica	30,000	6,731				36,731	(36,731)	
Aplicación MDM INSIGTH	237,361					237,361	(72,303)	165,059
Software Gestión de filas								
Licencias Pure Connect	67,476					67,476	(39,982)	27,494
Licencia y Software PME	10,745					10,745	(10,745)	
<b>Subtotal</b>	<b>14,990,993</b>	<b>6,731</b>				<b>14,997,724</b>	<b>(14,805,171)</b>	<b>192,553</b>
<b>Sistema Administrativo</b>								
Licencias de Tecnologías de Información	1,033,444	1,146,576	374,767			1,805,253	(726,315)	1,078,938
Licencia Sist. Control Identidades	9,922					9,922	(4,128)	5,794
Licencia Firewall de nueva generación NGFW	53,422		53,422					
Licencia Sistema Unificado Electrónico Compras Públicas	64,158	105,772				169,930	(142,943)	26,987
Licencia del software centro gestión de pagos	21,585	22,788				44,373	(34,758)	9,615
Licencias Convenio ICE-CNFL-Microsoft	888,955	(288,366)				600,589	(600,589)	
Licencias Software Auditoría	11,880	4,158				16,038	(14,000)	2,038
Sistema Administrativo Contable Presupuesto SACP	80,526					80,526	(80,526)	
Sistema Administración Contrataciones- SIACO	21,677					21,677	(21,677)	
Licencias Área Seguridad	22,126					22,126	(22,126)	
Licencias Sistemas SINPE	111,526					111,526	(111,526)	
Sistema ACRE	80,980					80,980	(80,980)	
Sistema ALDI	768,443					768,443	(768,443)	
Sistema SIGED	41,047					41,047	(41,047)	
Sistema Mer-Link	151,999					151,999	(151,999)	
<b>Subtotal</b>	<b>3,361,689</b>	<b>990,928</b>	<b>428,189</b>			<b>3,924,429</b>	<b>(2,801,056)</b>	<b>1,123,372</b>
<b>TOTAL</b>	<b>22,078,257</b>	<b>2,033,423</b>	<b>428,189</b>			<b>23,683,491</b>	<b>(21,464,120)</b>	<b>2,219,371</b>

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.  
ANEXO H- 8  
RAZONES FINANCIERAS  
Al 30 de junio 2021  
Miles de Colones

		Indice Meta	junio-2021	mayo-2021	abril-2021	marzo-2021	febrero-2021	enero-2021	diciembre-2020	noviembre-2020	octubre-2020	setiembre-2020	agosto-2020	julio-2020
<b>RAZONES DE LIQUIDEZ</b>														
Solvencia	<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	1,06	0,93	0,51	0,50	0,50	0,51	0,49	0,49	0,60	0,56	0,57	0,56	0,58
Prueba ácida de solvencia	<u>Act.Circulante-Inventario</u> Pasivo Circulante	0,79	0,79	0,43	0,42	0,41	0,42	0,40	0,40	0,51	0,46	0,46	0,45	0,47
<b>RAZONES DE APALANCAMIENTO</b>														
Endeudamiento	<u>Pasivo Total</u> Activo Total	% 33,00	45,85	46,31	46,32	46,43	46,59	46,88	47,27	48,04	48,08	48,48	48,76	48,87
Apalancamiento	<u>Pasivo Total</u> Patrimonio	% 49,00	84,66	86,25	86,29	86,68	87,22	88,24	89,66	92,47	92,59	94,11	95,17	95,59
Cobertura de Intereses	<u>Utilidad Antes de Intereses</u> Interés	1,24	1,05	1,23	1,14	1,23	1,24	1,30	1,26	1,61	1,57	1,47	1,27	1,10
<b>RAZONES DE ACTIVIDAD</b>														
Periodo Medio de Cobro	<u>Cuenta Cobrar Comerc.</u> Ventas Diarias Promedio	30,00	23,19	22,80	23,08	22,82	25,70	24,30	24,17	26,73	25,45	25,63	26,55	26,21
Periodo Medio de pago	<u>Energía por pagar</u> Compras de energía	30,00	33,90	41,94	44,09	50,65	53,79	56,90	61,39	52,30	45,81	56,29	32,17	32,16
Rotación del Activo Fijo	<u>Ventas</u> Activos Fijos Netos	0,55	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
Rotación del Activo Total	<u>Ventas</u> Activo Total	0,47	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04	0,03	0,03	0,04	0,03	0,04
<b>RAZONES DE RENTABILIDAD</b>														
Porcentaje Gastos de Operación	<u>Gastos Operación</u> Ingresos de Operación	% 99,00	95,67	100,54	100,19	103,72	94,95	95,84	95,93	89,84	93,74	91,68	95,11	92,64
Margen utilidad sobre ventas	<u>Utilidad neta</u> Ventas	% 0,34	0,24	1,05	0,65	1,07	1,13	1,43	1,29	3,08	2,91	2,41	1,43	0,54
Rentabilidad de Operación	<u>Utilidad de Operación</u> Activo Fijo	% 0,49	1,92	2,04	2,02	2,13	2,47	2,74	2,80	2,97	2,67	2,55	2,19	1,85
Capacidad Gener de la Utilidad	<u>Utilidad antes de Intereses</u> Activo Total	% 0,83	1,79	1,90	1,89	1,99	2,31	2,55	2,60	2,73	2,47	2,35	2,02	1,71
Rendimiento s/ Inversión	<u>Utilidad neta</u> Activo Total	% 0,16	0,10	0,44	0,27	0,46	0,49	0,63	0,57	1,35	1,29	1,07	0,64	0,24
Rendimiento s/ capital contable	<u>Utilidad neta</u> Capital Contable	% 0,24	0,19	0,82	0,51	0,85	0,91	1,18	1,08	2,60	2,49	2,08	1,25	0,47
Rendimiento s/ capital contable c/ revaluación	<u>Utilidad neta+Sup. Rev</u> Capital Contable	% 0,61	(4,16) Dic.2020	(4,46) Dic.2019	21,16 Dic.2018	(9,15) Dic.2017	(4,62) Dic.2016	(11,07) Dic. 2015	4,04 Dic. 2014	0,16 Dic. 2013	3,69 Dic. 2012	2,99 Dic. 2011	4,21 Dic. 2010	1,87 Dic. 2009

COMPañÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO H- 8

RAZONES FINANCIERAS

Al 30 de junio 2021

Miles de Colones

		Indice													
		Meta	junio-2021	mayo-2021	abril-2021	marzo-2021	febrero-2021	enero-2021	diciembre-2020	noviembre-2020	octubre-2020	setiembre-2020	agosto-2020	julio-2020	
<b>RAZONES DE CRECIMIENTO (%)</b>															
Incremento en Ventas	$\frac{\text{Ventas mes actual}}{\text{Ventas mes anterior}}$	%	1,53	2,47	(0,87)	2,06	(3,10)	(11,67)	2,28	0,37	(1,91)	1,13	(1,02)	(3,48)	
	$\frac{\text{Ventas mes actual}}{\text{Ventas mismo mes año anter.}}$	%	(12,34)	(13,74)	(13,52)	(19,95)	(22,15)	(16,29)	(6,73)	(9,12)	(9,02)	(6,91)	(7,57)	(4,78)	
Incremento en utilidades	$\frac{\text{Utilidades mes actual}}{\text{Utilidades mes ant.}}$	%	117,09	(67,73)	18,15	(244,42)	16,18	161,30	(140,98)	528,42	(41,66)	235,34	(204,92)	(83,15)	
	$\frac{\text{Utilidades mes actual}}{\text{Utilid. Mismo mes año ant.}}$	%	(91,32)	46,63	(254,48)	(31,79)	(60,20)	201,99	(119,52)	24,69	130,54	124,81	86,35	333,71	
<b>RAZONES DE CONTRIBUCION (%)</b>															
Cont.Int.a la Expansión	$\frac{\text{UAI+Depreciación-Serv. Deuda}}{\text{Construcción en proceso}}$	%	42,62	(242,87)	68,18	20,65	26,63	45,78	16,84	(21,63)	69,16	46,74	36,02	9,65	30,67
Rendimiento s/ Capital Explot.	$\frac{\text{Ingreso neto de operación}}{\text{Capital explotación}}$	%	0,16	1,76	1,87	1,85	1,95	2,26	2,50	2,55	2,72	2,44	2,33	2,00	1,69
<b>OTROS</b>															
Cientes por empleado	$\frac{\text{Cantidad de clientes mes actual}}{\text{Empleados C.N.F.L. Mes actual}}$		302,00	301,00	300,00	301,00	300,00	300,00	300,00	299,00	299,00	299,00	299,00	299,00	
Eficiencia en la Recaudacion	$\frac{\text{Puesto al Cobro Mes}}{\text{Ingreso Real del Mes}}$	%	99,50	97,82	98,79	97,48	107,90	98,58	106,07	111,82	97,96	103,43	100,64	101,28	106,74
Frecuencia prom. interrupciones (veces)	$\frac{\text{Abonados x total interrupc.}}{\text{Total abonados}}$		0,36	0,32	0,32	0,40	0,33	0,33	0,39	5,67	5,07	3,66	3,66	2,86	2,48
Duración prom. interrupc. Regist. (horas)	$\frac{\text{Abonados x minutos}}{\text{Total de abonados}}$		0,27	0,24	0,24	0,35	0,33	0,33	0,33	3,51	3,12	2,44	2,44	1,95	1,73

Datos Anualizados

# **NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**

## INDICE

A. Organización .....	- 68 -
Domicilio y forma legal .....	- 68 -
Zona servida .....	- 68 -
Capital .....	- 69 -
B. Normas Internacionales de Información Financiera .....	- 69 -
C. Políticas y Directrices Contables .....	- 70 -
Políticas Generales .....	- 70 -
D. Información Complementaria.....	- 73 -
Periodo Contable, Unidad Monetaria y Tipo de Cambio .....	- 73 -
Sistema Contable para el registro de las operaciones .....	- 74 -
Dividendos .....	- 74 -
Ganancias por Acción Básica.....	- 74 -
Naturaleza y Fin de las Reservas.....	- 75 -
Factores de Riesgo.....	- 76 -
Operaciones entre el ICE y la CNFL S.A. ....	- 78 -
Política Ambiental de la CNFL.....	- 78 -
E. Notas del Estado de Posición Financiera.....	- 80 -
Nota # 1 Inmueble, Maquinaria y Equipo (Anexos A-1 y A-2).....	- 80 -
Nota # 2 Construcciones en proceso (Anexo A-3).....	- 86 -
Nota # 3 Activo Intangible (Anexo A-4).....	- 88 -
Nota # 5 Otras Inversiones (Anexo A-7) .....	- 91 -
Nota # 6 Efectivo y equivalentes de efectivo (Anexo A- 8) .....	- 92 -
Nota # 7 Otros Activos y Depósitos de Garantía (Anexo A-9).....	- 93 -
Nota # 8 Efectos por Cobrar Corto y Largo Plazo (Anexo A -10).....	- 94 -
Nota # 9 Cuentas por Cobrar (Anexo A-11).....	- 95 -
Estimación para Incobrables (Anexo A-11).....	- 96 -
Nota # 10 Inventarios (Anexo A-12).....	- 97 -
Nota # 11 Gastos Prepagados (Anexo A-13).....	- 98 -
Nota # 12 Propiedades de Inversión .....	- 98 -
Nota # 13 Obligaciones por Pagar Corto Plazo y Largo Plazo (Anexos B-1 y B-5) .....	- 99 -
Nota # 14 Prestaciones Legales (Anexo B-2) .....	- 101 -
Nota # 15 Depósitos recibidos en garantía (Anexos B-3).....	- 101 -
Nota # 16 Cuentas por Pagar (Anexo B-4) .....	- 102 -
Nota # 17 Intereses Acumulados por Pagar (Anexo B-5).....	- 103 -
Nota # 18 Depósitos de terceros (Anexo B-6) .....	- 104 -
Nota # 19 Gastos Acumulados por Pagar (Anexo B-7).....	- 104 -

Nota # 20 Activos y Pasivos Contingentes (Anexos C-1 y C-1-1) .....	- 105 -
F. Notas del Estado de Resultados .....	- 107 -
Nota # 21 Ingresos por actividades de operación (Anexo D-1) .....	- 107 -
Nota # 22 Ingresos por otras actividades de operación (Anexo D-2).....	- 108 -
Nota # 23 Ingresos financieros (Anexo D-3) .....	- 109 -
Nota # 24 Otros Ingresos por actividades distintas de la operación (Anexo D-4) .....	- 109 -
Nota # 25 Gastos Financieros (Anexos E-1).....	- 111 -
Nota # 26 Gastos Distintos de operación (Anexo E-2).....	- 112 -
Nota # 27 Gastos de operación (Anexo E-3 y E-4).....	- 112 -
Nota # 28 Energía producida y vendida (Anexos H-4 y H-5).....	- 112 -
Nota # 29 Evaluación del Impacto del Covid-19 .....	- 113 -

## **ANEXO H-9**

### **NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD**

#### **Estados Financieros al 30 de Junio del 2021**

##### **A. Organización**

###### **Domicilio y forma legal**

La Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. es una sociedad anónima constituida bajo las leyes de la República de Costa Rica el 8 de Abril de 1941 y es subsidiaria del Instituto Costarricense de Electricidad que posee el 98.6% del Capital. El resto de las acciones (1.4%) está en manos de particulares. Sus oficinas centrales están ubicadas en la Ciudad de San José, Capital de Costa Rica, en Avenida 5ª entre calles Central y Primera.

Su principal actividad es la distribución de energía eléctrica en la mayor parte del Gran Área Metropolitana, la cual en su mayoría es comprada al Instituto Costarricense de Electricidad (90%) y el resto es producida por la misma empresa.

De acuerdo con el artículo # 54 de la Ley # 8660 “Fortalecimiento y Modernización de las entidades públicas del Sector Telecomunicaciones” la CNFL tiene un plazo de vigencia de 99 años a partir de la publicación de la misma en La Gaceta # 31 del 13 de agosto de 2008.

###### **Zona servida**

Su zona de servicio abarca 903 km<sup>2</sup> y está ubicada en el Gran Área Metropolitana, donde se concentra la mayor parte de la actividad comercial, productiva e institucional y la población nacional.

Las tarifas eléctricas están reguladas por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos ARESEP.

Por ser una institución subsidiaria de una empresa estatal, está sujeta a regulaciones establecidas por las siguientes leyes.

- Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos (Artículos # 57 y 94).
- Contraloría General de la República.
- Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos.
- Ley de Control Interno.
- Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito.
- Ley de Fortalecimiento y Modernización de las entidades Públicas del Sector de Telecomunicaciones.



## **Capital**

La CNFL S.A. es una empresa del Estado, legalmente constituida como sociedad anónima, cuyo capital social está compuesto por 63,317,730 acciones comunes con un valor nominativo de ¢ 1,000.00 cada una, de las cuales el 98.6% son propiedad del Instituto Costarricense de Electricidad y el restante 1.4% pertenece a accionistas particulares.

Al 30 de Setiembre de 2004, el Capital Social Común ascendía a ¢ 51,986,000.00 compuesto por 51,985 acciones en circulación y una acción en Tesorería con valor nominal de ¢ 1,000.00 cada una.

En la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas No. 105, celebrada el lunes 30 de Agosto del año 2004, se aprobó la capitalización de las siguientes cuentas patrimoniales.

- Reserva para Desarrollo de Proyectos
- Superávit Ganado
- Superávit por Revaluación de Activos
- Obras Aportadas para el Desarrollo

Adicionalmente se capitalizó la acción que permanecía en custodia.

Dicha Asamblea, declaró el pago de dividendos en acciones comunes por la suma de ¢ 63,265,746.000.00, alcanzando el Capital Accionario la suma total de ¢ 63,317,730.000.00.

Las acciones fueron debidamente emitidas y pagadas. La CNFL no posee acciones preferentes ni tiene acciones comunes en Tesorería.

## **B. Normas Internacionales de Información Financiera**

Las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron incorporadas en Costa Rica por acuerdo de la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica a partir del 1º de enero del año 2001.

La CNFL S.A. valúa, registra y presenta su información contable de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Se aplican las mismas políticas y métodos contables de cálculo en los estados financieros intermedios que en los estados financieros anuales.

## **C. Políticas y Directrices Contables**

### **Políticas Generales**

a) La información financiera deberá contar con las siguientes características:

- Utilidad: Significación, veracidad
- Relevancia: Importancia relativa o materialidad
- Comparabilidad
- Uniformidad
- Oportunidad
- Confiabilidad: estabilidad, objetividad y verificabilidad
- Información: revelación suficiente, importancia relativa y consistencia

b) El período contable se inicia el 01 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año, al final del cual se hará el proceso de cierre anual.

c) Los estados financieros se expresan en colones (₡) que es la unidad monetaria de curso legal de la República de Costa Rica.

c) Los períodos contables intermedios abarcarán del primer día al último de cada mes.

d) Se reconoce en los estados financieros, las partidas que cumplan los siguientes criterios:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida ingrese o egrese de la empresa.
- Que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad

Se declara que se han seguido las mismas políticas y métodos contables de cálculo en los estados financieros intermedios que en los estados financieros anuales más recientes o, si algunas de esas políticas o algunos métodos hubiesen cambiado, se agregaría una descripción de la naturaleza y efecto del cambio.

#### **Registro**

- La información contable deberá ser valuada, registrada y presentada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Se registrarán las transacciones de acuerdo con la base de acumulación o devengo, mediante la cual los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo.
- Todas las transacciones y eventos deberán registrarse en los libros contables, bajo los criterios de oportunidad y orden cronológico en los estados financieros de los períodos a los que corresponden.

- Se registrarán todas las transacciones utilizando el Manual Contable Institucional y se mantendrán auxiliares para las cuentas que lo requieran.
- La base de medición que se utilizará para el registro inicial de las transacciones es el costo.
- Las transacciones deberán registrarse bajo el principio de Negocio en Marcha, mediante el cual se presume que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.
- Se registrará y expresará en colones (moneda oficial de la República de Costa Rica - ¢), las transacciones y otros eventos que realiza con entes económicos.
- Para efectos de su registro contable en colones, en todas las transacciones de ingresos y egresos realizados efectivamente en moneda extranjera, se deberá utilizar el tipo de cambio del Sector Público no Bancario, vigente en la fecha de ocurrencia de la transacción. Por otra parte, en todas las transacciones de ingresos y egresos, que se realizan en colones, que están referidas a moneda extranjera, se utilizará el tipo de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica vigente en la fecha en que ocurre la transacción.

La compra de divisas que se efectúa en las sucursales de la Compañía, se registrará al tipo de cambio de compra de referencia del Banco Central de Costa Rica vigente en la fecha en que ocurre, por tratarse de un trámite meramente comercial.

- Los saldos de las cuentas de activo y pasivo en moneda extranjera y activos y pasivos contingentes, se actualizarán mensualmente, aplicando el tipo de cambio de venta del Sector Público no Bancario del último día hábil del mes de cierre. Los saldos de las cuentas de bancos se valúan con el tipo de cambio de compra del Sector Público No Bancario. Ambos parámetros son establecidos por el Banco Central de Costa Rica.
- Los ajustes por cambios en políticas, estimaciones contables y errores de períodos anteriores, se tratarán de la siguiente forma:
  - Los cambios en las políticas contables deberán ajustarse afectando los saldos iniciales de las cuentas patrimoniales, salvo y en la medida que fuera impracticable determinar los efectos del cambio en cada período específico o el efecto acumulado.
  - Los cambios en las estimaciones contables corresponden al resultado de nueva información o nuevos acontecimientos, por lo tanto, deberán ser ajustados afectando los resultados del período o patrimonio en función de la cuenta que se afecte.
  - Las correcciones de los errores de períodos anteriores deberán ajustarse afectando los saldos iniciales de las cuentas patrimoniales.

- Se realizarán los registros contables acordes con la legislación tributaria, atinente a cada tipo de transacción.
- Las transacciones afectadas por la legislación tributaria, para efectos de valuación de las partidas involucradas, deberán considerar los montos de impuestos cobrados o pagados como parte de éstas o en forma separada, según lo estipulado en la ley.
- No se compensarán activos con pasivos, salvo que exista conveniencia entre las partes, derecho legal de compensación y se tiene la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.
- No se compensarán ingresos con gastos, salvo que la compensación sea un reflejo del fondo de la transacción o evento en cuestión.
- Se identificarán los registros de las transacciones contables para los segmentos definidos por la Administración Superior.

#### Presentación

- Se deberán presentar estados financieros anuales con los siguientes componentes: Estado de Posición Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.
- Los componentes de los estados financieros deberán identificarse, mediante encabezado cuantas veces sea necesario, con la siguiente información:
  - Nombre de la institución
  - Identificación del componente
  - Fecha del período cubierto por los estados financieros, según resulte adecuado al componente en cuestión
  - La moneda de presentación y el nivel de redondeo utilizado al presentar las cifras.
- Se revelará en nota al pie de los estados financieros, el tipo de cambio del colón costarricense con respecto al US dólar vigente a la fecha de cierre mensual.
- El Estado de Posición Financiera mostrará la situación financiera de la entidad a la fecha de cierre de período anual o intermedios, clasificado en grupos de partidas atendiendo a su función en la actividad de la institución.

- El Estado de Posición Financiera, deberá incluir como mínimo los grupos y orden que seguidamente se indica: Inmueble, maquinaria y equipo, Inversiones y Cuentas a Cobrar a Largo Plazo, Activo Circulante, Otros Activos, Pasivo a Largo Plazo, Pasivo a Corto Plazo, Patrimonio, Cuentas de Orden.
- El Estado de Resultados Integrales mostrará los resultados de las operaciones del período contable anual o intermedio, clasificado en grupos de partidas atendiendo a la naturaleza ordinaria o no de las actividades de la institución.
- El Estado de Resultados Integrales deberá incluir como mínimo los grupos y resultados en el orden que seguidamente se indica: Ingresos de Operación, Costos de Operación, Utilidad Bruta, Gastos de Operación, Utilidad de Operación, Otros Ingresos, Otros Gastos y Utilidad Neta.
- El Estado de Cambios en el Patrimonio mostrará el saldo de las utilidades o pérdidas acumuladas y otros movimientos obtenidos durante el periodo anual o intermedio, en cada partida de las que componen el patrimonio neto.
- El Estado de Flujos de Efectivo mostrará el informe acerca de los movimientos de efectivo y sus equivalentes obtenidos durante el periodo anual o intermedio, según el método directo y clasificándolos por actividades de operación, inversión y financiamiento.
- Los estados financieros de la CNFL, así como sus respectivos anexos, mostrarán los saldos comparados con el último período.
- Los hechos ocurridos después de la fecha del balance, que tengan importancia, de tal manera que la ausencia de su conocimiento afecte a la capacidad de los usuarios de los estados financieros para hacer evaluaciones o tomar decisiones, no deben dar lugar a ajustes en dichos estados, pero sí serán objeto de la revelación conveniente. Deberá revelarse la naturaleza del hecho y la estimación de sus efectos financieros, o bien revelación sobre la imposibilidad de hacerla.

#### **D. Información Complementaria**

##### **Periodo Contable, Unidad Monetaria y Tipo de Cambio**

El período contable comprende del 1 de Enero al 31 de Diciembre de cada año. Los estados financieros se expresan en colones (₡) que es la unidad monetaria de curso legal de la República de Costa Rica.

La CNFL S.A. actualiza mensualmente los saldos de sus cuentas de activo y pasivo en dólares, aplicando el tipo de cambio de venta del último día hábil del mes de cierre del Sector Público no Bancario. Los saldos de las cuentas de bancos se valúan con el tipo de cambio de compra. Ambos indicadores, establecidos por el Banco Central de Costa Rica.

Al 30 de junio del 2021, el tipo de cambio de compra es ₡ 619,65 y el de venta es ₡ 620,27.

## Sistema Contable para el registro de las operaciones

El sistema oficial en la empresa para el registro de las operaciones contables es el Sistema Administrativo Contable Presupuestario (SACP), que fue construido por funcionarios de la C.N.F.L. S.A. Los derechos de autor se encuentran legalmente registrados.

Comprende la mayor parte de las operaciones contables, así como el registro y control de presupuesto. Está integrado a otros sistemas como lo son: el Sistema Administrativo de Aprovevisionamiento (SIAPRO), Sistema Administrativo de Compras (SIACO) y el Sistema de Recursos Humanos (SIRH).

El Sistema SACP permite el registro, la clasificación y resumen de las operaciones mercantiles, proporcionando tanto para uso interno como externo, información útil para la planificación, la toma de decisiones y el control de las operaciones.

## Dividendos

La Asamblea de Accionistas de la CNFL S.A. es la que acuerda los dividendos a distribuir sobre las operaciones del año anterior. En los últimos años se han decretado dividendos equivalentes al 10% de las utilidades obtenidas.

## Ganancias por Acción Básica

Las ganancias por acción común a diciembre de cada año son las siguientes:

Ganancias por Acción Común  
Comparativo Diciembre 2020 - 2016  
Miles de colones

<b>Utilidad del período (1)</b>	8,344,870	(17,932,435)	(14,573,840)	(19,840,112)	(294,697)
<b>Cantidad de acciones</b>	63,318	63,318	63,318	63,318	63,318
<b>Ganancia o pérdida por acción</b>	131.79	(283.21)	(230.16)	(313.34)	(4.65)
<b>(1) De acuerdo con estados auditados.</b>					

## **Naturaleza y Fin de las Reservas**

### **Reserva para Desarrollo de Proyectos**

Esta cuenta se creó mediante el traslado del superávit ganado para los incrementos para la inversión en obras, según acuerdo de la Asamblea de Accionistas, quien decide anualmente trasladar sumas de las utilidades obtenidas a esta reserva.

### **Reserva Legal**

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio con respecto a las sociedades anónimas (Artículo 143), la Compañía debe destinar un 5% de las utilidades netas de cada año para la formación de la reserva legal hasta alcanzar el 20% del Capital Social.

### **Superávit por Revaluación de Activos**

Representa los incrementos originados por la actualización del valor de los activos de acuerdo con la determinación del valor razonable, mediante un peritaje realizado en el período 2018.

### **Superávit Donado**

Está constituido por los aportes para extensiones de líneas eléctricas. Una vez terminadas y puestas en operación, el valor de las obras construidas y financiadas parcial o totalmente por los clientes, son traspasadas a propiedad de la CNFL S.A., lo cual constituyen las “Obras Aportadas para el Desarrollo”, dentro del concepto Superávit Donado. También se incluyen dentro de este concepto las donaciones de particulares a la CNFL S.A., como lo han sido algunos equipos donados, así como el estudio de factibilidad del proyecto de ampliación de la Planta Belén.

Esta política sufrió un cambio con base en lo establecido por la Interpretación de la NIIF 18 “Transferencias de activos provenientes de clientes”, vigente desde el 1 de agosto 2009.

El párrafo # 6 establece: *“Esta interpretación también se aplicará a los acuerdos en que una entidad recibe efectivo de un cliente, cuando ese importe de efectivo deba utilizarse solo para construir o adquirir un elemento de propiedades, planta y equipo y la entidad deba utilizar el elemento de propiedades, planta y equipo, para conectar al cliente a una red o para proporcionarle un acceso continuo al suministro de bienes y servicios, o para ambas cosas”*.

Asimismo, los párrafos # 9 y 10 establecen la definición de activo, en el sentido de que *“un activo es controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro”* y *“una entidad que controla un activo puede generalmente hacer uso de ese activo como considere oportuno”*.

Por otra parte el párrafo # 13 de dichas interpretación, indica lo siguiente: *“De acuerdo con los términos de los acuerdos considerados dentro del alcance de esta Interpretación, una transferencia de un elemento de propiedades, planta y equipo, sería un intercambio de bienes y servicios de naturaleza diferente. Por consiguiente, la entidad reconocerá ingresos por actividades ordinarias...”*

La CNFL aplicó esta nueva normativa a partir del mes de diciembre 2009, razón por la cual creó la cuenta 40103023 “Ingresos por aporte para el desarrollo” y reclasificó la suma de ¢ 1,379 millones del superávit donado, equivalente a los registros netos del periodo Agosto - Diciembre 2009. En Abril de 2013 se traspasó el saldo acumulado hasta Julio 2009 por ¢ 13,407 millones de la cuenta Superávit Donado a la cuenta Utilidades No Distribuidas.

## **Factores de Riesgo**

### **Riesgo cambiario**

El riesgo cambiario se origina en transacciones y activos monetarios y pasivos en monedas distintas de la moneda funcional de la Compañía. La principal moneda extranjera utilizada por la Compañía es el dólar estadounidense. La Compañía está expuesta a este riesgo, principalmente por la deuda a largo plazo, la cual se encuentra denominada en dólares.

Al 31 de diciembre de 2020 los activos y pasivos monetarios denominados en US dólares fueron valuados en colones a los tipos de cambio del sector público no bancario de ¢ 615.12 y ¢ 615.74 por cada US\$1,00 (¢ 572.95 y ¢ 573.53 por US\$1.00 en el 2019) para la compra y venta respectivamente. Como resultado de las transacciones en moneda extranjera y de la evaluación de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, durante el año terminado el 31 de diciembre del 2020 se reconoció un gasto neto por diferencias de cambio por un monto de ¢5,002,024 (ingreso neto de ¢4,871,151 en el 2019), el cual se presenta en el estado del resultado integral y otro resultado.

Suponiendo que al cierre del 2020 el tipo de cambio hubiese decrecido un 5% con respecto al dólar estadounidense y el resto de las variables hubieran permanecido constantes, los tipos de cambio de compra y venta habrían sido ¢ 584.36 y ¢ 584.95 y se habría producido un aumento neto en los ingresos por diferencial cambiario de ¢ 4,022, con lo cual la ganancia neta habría sido ¢12,367 millones al 31 de diciembre de 2020.



Por otra parte, si el colón se hubiese apreciado solamente un 5% con respecto al dólar el resto de las variables hubieran permanecido constantes, el tipo de cambio al finalizar el año habría cerrado en ¢ 645.88 la compra y ¢ 646.53 la venta, lo cual habría provocado una disminución neta en las diferencias cambiarias por ¢ 3,185 millones con lo cual la ganancia neta habría sido igual a ¢ 5,159 millones al 31 de diciembre de 2020.

<b>Miles de Colones</b>		
<b>Tipo de Cambio</b>		
<b>Compra</b>	615.12	572.95
<b>Venta</b>	615.74	573.53
<b>Utilidad Operación</b>		
	22,606,895	(9,031,468)
<b>Otros Ingresos</b>	278,944	673,810
<b>Otros Gastos</b>	(15,411,995)	(20,889,079)
<b>Diferencias Cambiarias Netas Diciembre</b>	(5,002,024)	4,871,151
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>	2,471,787	(24,375,586)
<b>Impuesto Renta Diferido</b>	5,873,083	6,443,152
<b>Utilidad Neta Diciembre</b>	8,344,870	(17,932,434)
<b>Tipo de Cambio 5% menor</b>		
<b>Ingresos por Diferencias Cambiarias</b>	3,653,717	3,642,791
<b>Gastos por Diferencias Cambiarias</b>	368,493	(13,380)
<b>Difer. Cambiario Neto Diciembre</b>	4,022,210	3,629,411
<b>Utilidad ajustada</b>	<b>12,367,080</b>	<b>(14,303,023)</b>
<b>Tipo de Cambio 5% mayor</b>		
<b>Ingresos por Diferencias Cambiarias</b>	462,882	7,018
<b>Gastos por Diferencias Cambiarias</b>	(3,648,344)	(3,645,112)
<b>Difer. Cambiario Neto Diciembre</b>	(3,185,462)	(3,638,094)
<b>Utilidad ajustada</b>	<b>5,159,408</b>	<b>(21,570,528)</b>

## **Operaciones entre el ICE y la CNFL S.A.**

Las operaciones entre la CNFL S.A. y el I.C.E están estipuladas mediante un contrato de servicios mutuos entre ambas empresas, firmado en Octubre del año 1990, en las cuales se comprometen a la aplicación de las mismas normas de diseño y construcción relativas a obras de electrificación, efectuar compras según las necesidades de la otra, intercambio de literatura, estadísticas y cualquier otro tipo de información que tengan a disposición, entrenamiento combinado del personal técnico y administrativo, contratación de servicios de consultoría, préstamo de instalaciones, equipos talleres, transporte, etc., así como la obtención de recursos financieros.

El I.C.E. asesorará a CNFL S.A. en la formulación de programas de desarrollo y en la elaboración de proyecciones económicas-financiera, operación de sistemas, servicios de ingeniería, aspectos tarifarios y otros.

El valor de los servicios se calcula con base en el costo real de los gastos directos e indirectos.

Los servicios que le brinda la CNFL S.A. al ICE son los siguientes: venta de servicios eléctricos, alquiler de postes del sistema de distribución para cables telefónicos, alquiler de ductos, cobro de servicios telefónicos y eléctricos con cobro de comisión y préstamos, alquiler y venta de materiales.

Por su parte los servicios que el ICE le presta a la CNFL S.A. son: venta de energía eléctrica para el sistema de distribución, venta de servicios telefónicos, cobro de servicios eléctricos con cobro de comisión y préstamos, alquiler y venta de materiales.

## **Política Ambiental de la CNFL**

La Compañía Nacional de Fuerza y Luz, S.A. es una empresa del Sector Eléctrico Costarricense, que aplica el principio de sostenibilidad ambiental en la planificación, ejecución y evaluación de todos sus procesos.

- Prevención de la Contaminación: se diseñarán planes de gestión de los residuos ordinarios, reciclables y especiales y se implementarán en cada centro de trabajo, así como en el desarrollo de las labores, previniendo toda forma de contaminación generada por las actividades de la CNFL.
- Cumplimiento de la Legislación Ambiental: cumpliremos con la legislación ambiental vigente y aplicable, disposiciones ambientales del sector energético, directrices gubernamentales y compromisos adquiridos en materia ambiental, según las actividades y proyectos de todas las áreas de la CNFL.
- Adquisiciones y Contrataciones Ambientalmente Responsables: procederemos a establecer, supervisar y cumplir las condiciones ambientales para la adquisición de materiales, equipos, servicios y construcción de obras requeridas por la CNFL.

- Implementación del Sistema de Gestión Ambiental: desarrollaremos el Sistema de Gestión Ambiental, de acuerdo con los requisitos de la Norma INTE-ISO 14001, para los procesos de producción, distribución y comercialización de energía eléctrica, incluyendo los servicios de apoyo, integrando en éste los criterios de uso eficiente de los recursos, calidad y seguridad laboral, en un proceso de mejora continua en toda la CNFL.
- Responsabilidad Social: se efectuarán planes y se implementarán acciones de desarrollo comunal, control de impactos ambientales, conservación ambiental y sostenibilidad en el uso de los recursos en las comunidades de las cuencas hidrográficas, territorios de interés y área servida, asignando el recurso necesario y coadyuvando en la mejora de la calidad de vida de sus habitantes.

El Plan de Gestión Ambiental Empresarial, en adelante PGAE, es una herramienta que permite mejorar, de forma organizada, el desempeño ambiental de la CNFL; ya que orienta y prioriza la atención de todos aquellos aspectos ambientales significativos, identificados para las diferentes actividades y procesos productivos de la empresa, mediante la aplicación del Procedimiento de Identificación y Evaluación de Aspectos Ambientales.

El PGAE funciona como un complemento esencial para la implementación y desarrollo del Sistema de Gestión Integrado (SGI), establecido según los criterios de las normas internacionales ISO-9001, ISO-14001, y OHSAS-18001; cuyo desarrollo, en paralelo a las actividades establecidas en los Área de Programas Ambientales, le permiten a la empresa mejorar sus estándares y competitividad, promoviendo la mejora continua, la eficiencia y eficacia en los procesos.

El PGAE se encuentra alineado con la Política Ambiental de la CNFL y permite cumplir con las disposiciones del Decreto N°36499-S-MINAE “Reglamento para la elaboración de programas de gestión ambiental institucional en el sector público de Costa Rica”.

Las metas establecidas son:

- ✓ Programa de Compras Sostenibles: Lograr la aplicación de criterios de sostenibilidad en un 9% de las solicitudes “normales” de adquisición de bienes y servicios.
- ✓ Programa Gestión de Residuos: Reducir en un 5% la generación de residuos ordinarios con respecto al año 2015.
- ✓ Programa Gestión Integral del Agua: Reducir en un 7.5% el consumo total de agua de la CNFL con respecto al año 2015.
- ✓ Programa C – Neutralidad: 100% de las emisiones del 2016 neutralizadas.

- ✓ Programa Gestión de Sustancias Químicas y Productos Peligrosos: 25 centros de trabajo gestionando de forma segura y ambientalmente responsable las sustancias químicas y los productos peligrosos utilizados en los procesos productivos.
- ✓ Programa Conservación de los Ecosistemas: Gestionar la conservación de los ecosistemas en las zonas donde opera la CNFL.
- ✓ Programa Formación y Comunicación Ambiental: Capacitar 600 colaboradores de la CNFL en la implementación de los Programas Ambientales durante el año 2016.
- ✓ Programa Eficiencia Energética: Mantener el indicador de consumo de energía por funcionario en un valor igual o menor a 173 KWh.

Mantener el indicador de rendimiento de los vehículos de combustión interna en un valor igual o mayor a 7 km/l para vehículos diésel, 19 km/l para vehículos de gasolina y 2 km/l para grúas (promedio mensual del año 2015).

Los aspectos ambientales significativos se controlan a través del establecimiento de un *plan de acción* que incluye: Controles operacionales, Registros, Capacitaciones y Mejoras en los procesos, entre otros.

## **E. Notas del Estado de Posición Financiera**

### **Nota # 1 Inmueble, Maquinaria y Equipo (Anexos A-1 y A-2)**

#### **Definición**

Propiedad Planta y Equipo son los activos tangibles que posee la CNFL para utilizarlos en sus actividades de generación de energía eléctrica, distribución de energía y alumbrado público y de los cuales se espera obtener de beneficios económicos futuros utilizándolos en periodos mayores a un año.

#### **Categorías relevantes**

Entre las categorías relevantes de Propiedad, Planta y Equipo se encuentran:

- |                                |                           |
|--------------------------------|---------------------------|
| • Terrenos                     | • Equipo General          |
| • Edificios                    | • Equipo de Oficina       |
| • Plantas Generación Eléctrica | • Equipo de Medición      |
| • Líneas de distribución       | • Equipo de Cómputo       |
| • Sistema de comunicación      | • Equipo de Comunicación  |
| • Subestaciones                | • Equipo General Especial |
| • Conexiones de Servicio       | • Maquinaria Estacionaria |
| • Alumbrado Público            | • Vehículos               |

## Políticas y bases de medición contables

### Reconocimiento inicial

Los activos de Propiedad, Planta y Equipo se reconocen al costo de compra o fabricación incluyendo impuestos no reembolsables y cualquier otro costo necesario para poner dicho activo en operación.

### Erogaciones subsecuentes

Se considerará como un costo capitalizable las mejoras o reemplazos al activo cuyo monto sea igual o mayor al 70% del costo reposición y aquellas adiciones de componentes que mejoren su capacidad de producción o vida útil.

Las erogaciones posteriores efectuadas a los edificios se capitalizarán si se construye sobre terreno sin construir o un piso adicional a la estructura, no se consideran costos capitalizables la construcción de paredes internas y remodelaciones cuyo costo no supere el 70% del costo de reposición del inmueble.

### Vida Útil - Detalle por componentes

Los activos propiedad, planta y equipo se clasifican por categorías de acuerdo con su naturaleza y estas a su vez se clasifican conforme a sus componentes significativos denominados UMAs (unidad mínima activable). Cada UMA tiene establecida una vida útil específica, la cual fue determinada mediante estudios técnicos, en los cuales se identifican y valoran aspectos como la vida útil del fabricante, aceleración del desgaste por uso constante, factores ambientales y experiencia técnica por uso del activo en la empresa.

La vida útil por clasificación de los activos es la siguiente:

<b>TERRENOS</b>	0	0
<b>EDIFICIOS</b>		
<b>AIRE ACONDICIONADO</b>	20	240
<b>CAMINOS Y TALUDES</b>	60	720
<b>DESFOGUE Y CANAL RESTITUCION</b>	60	720
<b>DRENAJE</b>	40	480
<b>EDIFICACIONES</b>	60	720
<b>OBRA CIVIL CASA DE MAQUINAS</b>	60	720
<b>VENTILACION/EXTRACCIÓN DE GASES</b>	25	300
<b>PLANTAS DE GENERACION ELECTRICA</b>		
<b>AIRE COMPRIMIDO</b>	25	300
<b>AUXILIARES MANEJO DE INSUMO</b>	30	360
<b>AUXILIARES SISTEMA TRANSFORMACION DE POTENCIA</b>	25	300

<b>Nombre de la UMA</b>	<b>Vida Útil Años</b>	<b>Vida Útil Meses</b>
<b>AUXILIARES TURBINA EOLICA</b>	20	240
<b>BAHIA LADO ALTA TENSION</b>	25	300
<b>BAHIA LADO BAJA TENSION</b>	25	300
<b>CELDA DE SALIDA</b>	45	540
<b>CONDUCCION</b>	60	720
<b>CONTROL VARIAS UNIDADES</b>	20	240
<b>DISTRIBUCION CORRIENTE ALTERNA</b>	45	540
<b>DISTRIBUCION CORRIENTE DIRECTA</b>	20	240
<b>EMBALSE</b>	60	720
<b>ENFRIAMIENTO POR UNIDAD</b>	35	420
<b>ENFRIAMIENTO PRIMARIO / PRINCIPAL</b>	35	420
<b>EXTINCION POR AGUA</b>	40	480
<b>EXTINCION POR CO2 O GAS O POLVO QUIMICO</b>	25	300
<b>GENERADOR</b>	45	540
<b>GENERADOR EOLICO</b>	20	240
<b>GOBERNADOR MECANICO</b>	40	480
<b>GRUA VIAJERA</b>	60	720
<b>INTERRUPTOR LADO BAJA TENSION</b>	25	300
<b>INVERSORES</b>	20	240
<b>LUBRICACION</b>	30	360
<b>MANEJO AGUAS RESIDUALES</b>	60	720
<b>MEDICION VARIAS UNIDADES</b>	20	240
<b>MISCELANEOS DE TURBINA</b>	60	720
<b>MONITOREO Y ALARMAS CONTRA INCENDIO</b>	15	180
<b>PLANTA DE EMERGENCIA</b>	50	600
<b>PROTECCION, MEDICION Y CONTROL DE LA UNIDAD GENERADORA</b>	20	240
<b>PROTECCION, MEDICION Y CONTROL DEL AEROGENERADOR</b>	20	240
<b>PROTECCIONES DE VARIAS UNIDADES</b>	35	420
<b>RECTIFICADOR</b>	20	240
<b>REGULADOR AUTOMATICO DE TENSION</b>	25	300
<b>REGULADOR AUTOMATICO DE VELOCIDAD O GOBERNADOR</b>	25	300
<b>REGULADOR INTEGRADO DE TENSION Y VELOCIDAD</b>	15	180
<b>SERVICIO PROPIO ALTERNO</b>	30	360
<b>SERVICIO PROPIO PRINCIPAL</b>	30	360
<b>SUMINISTRO DE AGUAS</b>	60	720
<b>TOMA DE AGUAS PRINCIPAL</b>	60	720
<b>TOMA DE AGUAS RIO</b>	60	720
<b>TRANSFORMADOR DE POTENCIA AEROGENERADOR</b>	20	240
<b>TRANSFORMADOR DE POTENCIA GRUPO</b>	30	360
<b>TRANSFORMADOR DE POTENCIA POR UNIDAD</b>	30	360

<b>Nombre de la UMA</b>	<b>Vida Útil Años</b>	<b>Vida Útil Meses</b>
<b>TUBERIA FORZADA</b>	60	720
<b>TURBINA HIDRAULICA</b>	45	540
<b>VALVULA DE ADMISION</b>	45	540
<b>VALVULA DE CONDUCCION</b>	45	540
<b>VERTEDOR</b>	60	720
<b>BAHIA ALTA TENSION AEROGENERADOR</b>	20	240
<b>BAHIA BAJA TENSION AEROGENERADOR</b>	20	240
<b>CORRIENTE ALTERNA EOLICO</b>	20	240
<b>DISTRIBUCION DC AEROGENERADOR</b>	20	240
<b>EQUIPO AEROGENERADOR</b>	20	240
<b>GONDOLA</b>	20	240
<b>REGULADOR AUTOMATICO DE VOLTAJE (EOLICO)</b>	20	240
<b>SERVICIO PROPIO DE UNIDAD</b>	20	240
<b>SISTEMA DE ORIENTACION (GUIÑADA)</b>	20	240
<b>TORRE EOLICA</b>	20	240
<b>TURBINA EOLICA</b>	20	240
<b>EQUIPO GENERADOR SISTEMAS FOTOVOLTAICOS</b>	25	300
<b>LINEAS DE DISTRIBUCION</b>		
<b>LLAVE SECCIONADORA</b>	25	300
<b>RECONECTOR</b>	30	360
<b>SECCIONADORES</b>	30	360
<b>TRANSFORMADORES</b>	29	348
<b>TRANSFORMADORES DE CORRIENTE</b>	30	360
<b>TRANSFORMADORES DE POTENCIAL</b>	30	360
<b>GABINETE DE PROTECCION Y MANIOBRA BAJA TENSION</b>	25	300
<b>ESTRUCTURA DE SOPORTE (Transición aéreo - subterránea)</b>	40	480
<b>LÍNEA BAJA TENSIÓN (LBT) ( Aéreas)</b>	30	360
<b>LÍNEAS DE MEDIA TENSIÓN (LMT) ( Aéreas)</b>	30	360
<b>ESTRUCTURA DE SOPORTE</b>	30	360
<b>SISTEMA DE COMUNICACIÓN</b>		
<b>FIBRA OPTICA</b>	20	240
<b>SISTEMA SCADA</b>	5	60
<b>SUBESTACIONES</b>		

<b>Nombre de la UMA</b>	<b>Vida Útil Años</b>	<b>Vida Útil Meses</b>
<b>COMUNICACIÓN</b>	7	84
<b>MODULO DE ENLACE DE BARRAS AT</b>	30	360
<b>MODULO DE LINEAS DE TRANSMISION</b>	30	360
<b>MODULO DE SALIDA DE GENERACION</b>	25	300
<b>MODULO DE TRANFORMADORES DE ELEVACION</b>	30	360
<b>PROTECCIONES</b>	15	180
<b>SISTEMA AUXILIAR AC</b>	30	360
<b>SISTEMA BANCO DE BATERIAS</b>	10	120
<b>SISTEMA DE BARRAS Y CABLES</b>	40	480
<b>SISTEMA DE CONTROL</b>	10	120
<b>SISTEMA DE TRANSFORMACION</b>	30	360
<b>SISTEMA INTERRUPCION</b>	25	300
<b>SISTEMAS GENERALES</b>	30	360
<b>UNIDAD MOVIL</b>	20	240
<b>CONEXIONES DE SERVICIO</b>		
<b>MACRO MEDIDOR</b>	20	240
<b>Medidor de energía eléctrica</b>	25	300
<b>ALUMBRADO PÚBLICO</b>		
<b>Luminaria</b>	25	300
<b>Luminaria LED</b>	15	180
<b>ESTRUCTURA DE SOPORTE ALUMBRADO</b>	35	420
<b>LINEA BAJA TENSION AEREA ALUMBRADO</b>	35	420
<b>LINEA DE BAJA TENSION SUBT. ALUMBRADO</b>	35	420
<b>Línea Baja Tensión (LBT) (Subterráneas)</b>	35	420
<b>Líneas Media Tensión (LMT) (Subterráneas)</b>	35	420
<b>Estructura de soporte (Obra Civil)</b>	40	480
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	10	120
<b>MOBILIARIO</b>	10	120
<b>EQUIPO DE MEDICION</b>	5	60
<b>EQUIPO GENERAL</b>	10	120
<b>VEHÍCULOS</b>	10	120
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	5	60



Nombre de la UMA	Vida Útil Años	Vida Útil Meses
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	10	120
EQUIPO GENERAL ESPECIAL	10	120
MAQUINARIA ESTACIONARIA	15	180

#### Depreciación

La depreciación es la distribución de su importe a lo largo de su vida útil. Comienza a calcularse desde el momento que el activo se encuentra en condiciones de uso. El método utilizado es línea recta.

#### Valor Residual

Se define como el importe estimado que la compañía puede obtener por la disposición final del activo. El valor residual para todos los activos es de 0; exceptuando los vehículos cuyo valor residual establecido es del 5%.

#### Reconocimiento de ganancias y pérdidas en realización

Se reconocerá como un gasto del periodo la depreciación mensual de los activos propiedad, planta y equipo. El importe correspondiente al 70% del valor en libros del costo revaluado se reconocerá como realización del superávit cuando se efectuó la depreciación mensual o cuando se dé de baja el activo. Así mismo se registra una disminución del 30% del pasivo por impuesto sobre renta diferido.

#### Medición Posterior

La CNFL establece como política contable para la medición posterior de sus activos propiedad, planta y equipo el modelo de revaluación.

Para la determinación del valor razonable de los activos adopta el **Enfoque de Mercado** establecido por la **NIIF 13 Medición del Valor Razonable**. Para tales efectos se realizan avalúos quinquenales; los cuales son realizados por peritos ingenieriles independientes, cuyas calificaciones y requisitos éticos sean de primer orden.

Los activos cuya medición posterior es la revaluación son los siguientes:

- Terrenos
- Edificios
- Plantas Generación Eléctrica
- Líneas de distribución
- Sistema de comunicación
- Subestaciones
- Conexiones de Servicio
- Alumbrado Público

Para el siguiente grupo de activos denominados activos muebles, se establece la política de medición al costo.

- Equipo General
- Equipo de Oficina
- Equipo de Medición
- Equipo de Cómputo
- Equipo de Comunicación
- Equipo General Especial
- Maquinaria Estacionaria
- Vehículos

Referente a los demás activos incluidos en la partida contable de *Activos Fuera de Operación* (exceptuando los terrenos fuera de operación) se establece el modelo al costo para su medición posterior.

En forma anual la CNFL realizará el respectivo análisis para determinar indicios de deterioro de los activos propiedad, planta y equipo, agrupándolos en su totalidad en una sola UGE (Unidad Generadora de Efectivo) debido a que todos en conjunto son los que producen los flujos de efectivo. Si existen indicios de deterioro y al calcular el valor razonable de la UGE existe un deterioro, se contabilizarán las pérdidas en los resultados del periodo

Capitalización (el reconocimiento)

Se reconocerá como activo propiedad, planta y equipo todos los activos adquiridos o construidos que se encuentren debidamente instalados y operando, bajo el concepto de útiles y utilizables; los cuales mediante su utilización contribuyan en la generación de ingresos.

## **Nota # 2 Construcciones en proceso (Anexo A-3)**

### **Definición**

Comprende los costos y demás gastos incurridos para la construcción o ampliación de activos propiedad, planta equipo, hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados. También se incluyen ampliaciones y mejoras de activos ya existentes.

## **Políticas y bases de medición contables**

### Reconocimiento inicial

En las obras en construcción su reconocimiento es al costo. Son componentes del costo de obras en construcción materiales, mano de obra, pago a proveedores, intereses incurridos durante la construcción, costos de preparación del emplazamiento físico, costos de instalación y montaje, pruebas de funcionamiento, así como cualquier otro costo relacionado con su desarrollo.

### Baja en cuentas

Se da de baja a las cuentas de obras en proceso total o parcialmente al momento en el que el elemento se encuentre en el lugar y las condiciones necesarias para operar, es aquí donde los componentes acumulados en obras en construcción se capitalizan.

Si se decide no continuar con una obra en construcción, los costos acumulados en dicha obra deben ser trasladados como gastos del periodo.

## **Activo-Derecho de Uso**

Los activos por derecho de uso son activos propiedad, planta y equipo que la CNFL recibe mediante un contrato para usufructo en condición de arrendamiento y para obtener beneficios futuros cuyo costo se puede medir con fiabilidad.-

## **Políticas y bases de medición contables**

### Baja de los activos por derecho de uso

La baja de los activos por derecho de uso se dará si al finalizar el contrato el arrendador por cláusulas contractuales no cede la propiedad del activo. También cuando no se espere obtener beneficios futuros por su uso o disposición final.

La pérdida o ganancia por dar de baja un activo por derecho de uso se incluirá en el resultado del periodo a menos que contractualmente se establezca una venta con arrendamiento posterior. Esta pérdida o ganancia se determina como la diferencia entre el importe neto que se obtenga por la disposición y el valor en libros del activo.

### Reconocimiento inicial

El costo de un activo por derecho de uso se determina por el valor pactado en el contrato y todas las erogaciones necesarias realizadas antes del inicio del plazo de la relación contractual.

### Depreciación del activo por derecho de uso

El activo por derecho de uso se depreciará mediante el método de línea recta y la tasa por depreciación será determinada por relación contractual. Si al final del contrato el activo pasa a formar parte del activo propiedad, planta y equipo de la CNFL, se depreciará utilizando los factores establecidos en la política contable de la empresa; pero si al finalizar el contrato el activo por derecho de uso vuelve al arrendador, se depreciará en el plazo de vigencia del contrato.

### Medición posterior

Se adopta el método de revaluación mediante el enfoque de mercado para la determinación del valor razonable del activo por derecho de uso, la cual se realizará mediante peritaje ingenieril realizada por expertos externos contratados.

En forma anual la CNFL realizará el respectivo análisis para determinar indicios de deterioro de los activos por derecho uso, en forma conjunta con la UGE (Unidad Generadora de Efectivo) a la cual pertenece. Si existen indicios de deterioro y al calcular el valor razonable de la UGE existe un deterioro, se contabilizarán las pérdidas en los resultados del periodo.

## **Nota # 3 Activo Intangible (Anexo A-4)**

### **Definición**

La partida de activos intangibles presentada en el estado de situación de la Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL), incluye las siguientes categorías contables: 1) compra de software y licencias, 2) desarrollo de sistemas y 3) plusvalía comprada.

### **Políticas y bases de medición contables**

Categorías Contables: Compra de Software y Licencias y Desarrollo de Sistemas:

A continuación, se detallan las políticas contables y las bases de medición aplicadas por la Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) para el reconocimiento inicial y medición posterior de las categorías contables de: 1) compra de software y licencias y 2) desarrollo de sistemas:

1. La Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) ha adoptado el modelo de costo como la política contable tanto para el reconocimiento inicial como para la medición posterior de todos sus activos intangibles incluidos en las categorías contables de: 1) compra de software y licencias y 2) desarrollo de sistemas.
2. La Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) ha definido que todos sus activos intangibles incluidos en las categorías contables de: 1) compra de software y licencias y 2) desarrollo de sistemas poseen una vida útil finita.

Asimismo, dicha entidad ha establecido las siguientes bases de estimación contable:

- a. Todos los activos intangibles pertenecientes a las citadas categorías contables son sujeto de amortización.
- b. El método seleccionado para llevar a cabo la amortización de los activos intangibles en cuestión es la línea recta.
- c. La vida útil de cada activo intangible individual o de cada grupo de activos intangibles (según sea el caso) que se encuentran incluidos en las categorías contables de compra de software y licencias y desarrollo de sistemas se ha definido tomando como referencia los aspectos técnicos que a continuación se detallan:
  - i. La utilización esperada del activo intangible por parte de la entidad.
  - ii. La información pública disponible sobre estimaciones de vida de activos intangibles idénticos o similares, los cuales se utilicen de forma parecida.
  - iii. Los riesgos de obsolescencia, tecnológica o comercial que el activo intangible afronta.
  - iv. Si la vida útil del activo intangible depende de las vidas útiles de otros activos que son propiedad de la entidad.
  - v. Cualquier otro tipo de información que sea relevante en las circunstancias particulares del activo intangible o de la entidad a la que éste pertenece.

En el Anexo No. 1 (adjunto a la presente política contable), se detallan las vidas útiles que la Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) ha definido para cada activo intangible individual o para cada grupo de activos intangibles (según sea el caso), los cuales se encuentran incluidos en las categorías contables de: 1) compra de software y licencias y 2) desarrollo de sistemas.

d. En todos los casos se ha definido que el valor residual de los activos intangibles incluidos en estas categorías contables es de cero.

3. La Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) definió como política contable que todas las erogaciones que realiza en conexión con sus activos intangibles incluidos en las categorías contables de: 1) compra de software y licencias y 2) desarrollo de sistemas siempre serán cargadas a los resultados del periodo. Lo anterior salvo en casos excepciones en los cuales se demuestre que las erogaciones en cuestión extiendan la vida útil o mejoren el rendimiento de los activos intangibles incluidos en las citadas categorías contables. En tal caso los montos erogados serán capitalizados como parte del valor en libros de los activos intangibles en cuestión y: a) amortizados a lo largo de su período remanente de vida útil y b) considerados como parte de la información relevante que se debe utilizar para determinar si dichos activos intangibles han sufrido o no un deterioro en su valor.

4. Las ganancias o pérdidas derivadas de la venta o retiro anticipado por parte de la Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) de activos intangibles reconocidos en las categorías contables de: 1) compra de software y licencias y 2) desarrollo de sistemas, serán reconocidas directamente en los resultados del período en el cual dichas ganancias y pérdidas son devengadas o incurridas.

5. Las pérdidas o recuperaciones de las pérdidas derivadas del eventual deterioro que activos intangibles reconocidos en las categorías contables de: 1) compra de software y licencias y 2) desarrollo de sistemas que sufran en su valor, serán reconocidas directamente en los resultados del período en el cual dichas pérdidas o recuperaciones de las pérdidas son devengadas o incurridas.

### **Políticas y bases de medición contables**

Categoría Contable: Plusvalía Adquisición EVCSA:

A continuación, se detallan las políticas contables y bases de medición aplicadas por la Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) para el reconocimiento inicial y medición posterior de la categoría contable de plusvalía adquisición EVCSA:

1. La Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) ha adoptado el modelo de costo como la política contable tanto para el reconocimiento inicial como para la medición posterior de la plusvalía adquisición EVCSA.

2. La Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) ha definido que la plusvalía adquisición EVCSA posee una vida útil indefinida, razón por la cual dicho activo intangible:

a. No será sujeto de amortización.

b. Será sujeto de forma anual de la determinación de su importe recuperable, lo anterior incluso si no existen indicios que hagan presumir la existencia de un deterioro en su valor.

3. En el eventual caso de que se detecte la existencia de indicios de deterioro del valor de la unidad generadora de efectivo a la cual pertenece la plusvalía adquisición EVCSA, la Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) procederá a estimar el importe recuperable de dicha unidad generadora de efectivo. Si el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo en cuestión resulta ser menor que su valor en libros, las pérdidas por deterioro del valor que corresponden a la plusvalía adquisición EVCSA, serán reconocidas directamente en los resultados del período en el cual dichas pérdidas son incurridas. En ningún caso, las pérdidas por deterioro del valor de este activo intangible podrán ser recuperadas.

## **Nota # 5 Otras Inversiones (Anexo A-7)**

### **Definición**

#### **1. Inversiones en subsidiarias**

Se reconocen en los estados financieros de toda entidad que se convierte en controladora debido a que ésta última obtiene control sobre las políticas operativas y financieras de su subsidiaria y además está expuesta, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la citada subsidiaria.

#### **2. Activos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral**

Se reconocen en los estados financieros de toda entidad cuando esta adquiere activos financieros que son reconocidos inicialmente y medidos de forma posterior a su valor razonable, reconociendo las ganancias o pérdidas derivadas de las actualizaciones de valor razonable en una cuenta patrimonial de otro resultado integral.

### **Políticas y bases de medición contable inversiones en subsidiarias**

#### Reconocimiento inicial

Se reconoce inicialmente las inversiones en subsidiarias al valor razonable por el cual son adquiridas.

#### Medición posterior

Se mide de forma posterior las inversiones en subsidiarias haciendo uso del método de participación.

### **Políticas y bases de medición contable activos financieros al valor razonable con cambios en el otro resultado integral**

#### Reconocimiento inicial

Se reconocen inicialmente los activos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral, al valor razonable por el cual son adquiridos más todos los costos de transacción y similares que sean indispensable para la adquisición de este tipo de activos financieros.

#### Medición posterior

Se mide de forma posterior los activos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral, al valor razonable. Las ganancias o pérdidas derivadas de las actualizaciones de valor razonable se reconocen de forma temporal en una cuenta patrimonial de otro resultado integral.

### **Empresa Propietaria de la Red**

Es una empresa con domicilio en Panamá. Su Capital Social asciende a \$ 58,500,000.00 (cincuenta y ocho millones quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América) dividido en 58,500 (cincuenta y ocho mil quinientas) Acciones Comunes con valor nominal de \$1,000.00 cada una. La CNFL S.A. posee 439 acciones, equivalentes a ¢ 252.3 millones.

### **Ingeniería Energética Sociedad Anónima**

Es una sociedad domiciliada en Costa Rica. Su capital social está representado por mil acciones de ¢ 100.00 cada una. La CNFL S.A. posee el 99.6 % de participación, el resto le pertenece al Sindicato Industrial de Trabajadores del Sector Eléctrico y Telecomunicaciones, la Cooperativa de Ahorro y Crédito del Sector Privado e Independiente, la Asociación Solidarista de Empleados de la Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A., y la Asociación de Pensionados de la Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A., cada uno con una acción de participación. Esta empresa no tiene operaciones desde su creación.

### **Red Centroamericana de Telecomunicaciones S.A.**

La Red Centroamericana de Telecomunicaciones S.A. (REDCA); domiciliada en Panamá; es una empresa que tiene como objetivo principal desarrollar, diseñar, financiar, construir, mantener, operar y explotar las redes de fibra óptica en el primer sistema de transmisión regional que interconectará los sistemas eléctricos de Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua, Costa Rica y Panamá. Su Capital Social asciende a \$ 2.7 millones, y está compuesto por 9 certificados de 300 acciones con un valor nominal de \$ 1,000.00 cada acción. El Certificado # 19 es propiedad del Instituto Costarricense de Electricidad (93.246%) y la CNFL S.A. (6.754%.) por ¢ 10.1 millones.

### **Nota # 6 Efectivo y equivalentes de efectivo (Anexo A- 8)**

#### **Definición**

Comprende el dinero en efectivo que se mantiene en caja de fondos de trabajo y cuentas corrientes tanto en moneda local como en moneda extranjera.

#### **Políticas y bases de medición**

##### Reconocimiento inicial

Al momento del reconocimiento inicial se registra el efectivo al valor nominal. En caso de que el efectivo esté expresado en moneda extranjera, se aplicarán los criterios técnicos esbozados en las políticas y bases de medición establecidas en el apartado de contabilización de transacciones en moneda extranjera incluido en el manual de políticas y bases de medición contables.



## Medición posterior

La entidad mide el efectivo de forma posterior al reconocimiento inicial a su valor nominal. En caso de que el efectivo esté expresado en moneda extranjera, se aplicarán los criterios técnicos esbozados en las políticas y bases de medición establecidas en el apartado de contabilización de transacciones en moneda extranjera incluido en el manual de políticas y bases de medición contables.

## **Nota # 7 Otros Activos y Depósitos de Garantía (Anexo A-9)**

### **Definición**

Los depósitos en garantía están constituidos por dinero en efectivo que es depositado por la empresa a favor de terceros y que permite a la entidad el usufructo de un bien o servicio o la obtención de recursos financieros. Entre los casos más usuales de depósitos de garantía figuran los otorgados a favor de entidades prestadoras de servicios de telecomunicaciones, los otorgados para el cumplimiento de compromisos de carácter ambiental, así como los extendidos a favor de entidades recaudadoras de pagos de los clientes, entre otros.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento inicial

Los depósitos en garantía que la empresa extiende a favor de terceros deben ser reconocidos como activos y registrados al valor razonable pactado con dichos terceros.

#### Medición posterior

En períodos posteriores al de su reconocimiento inicial, el monto de todos los activos reconocidos como depósitos en garantía se mantiene al valor histórico en el cual fueron registrados originalmente.

Las Garantías Ambientales son definidas por la Secretaria Técnica Nacional Ambiental del Ministerio Ambiente, Energía y Telecomunicaciones, MINAE, para el cumplimiento de protección ambiental a los proyectos en ejecución. Corresponden a los proyectos: Planta Hidroeléctrica Cote, Planta Biotérmica Río Azul, Red Subterránea, Planta Hidroeléctrica El Encanto, y Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior.

Adicionalmente éste anexo presenta el capital asignado por la CNFL al Fondo de Ahorro y Préstamo para la administración de los fondos y trámites en lo concerniente al préstamo de vacaciones a funcionarios, cumpliendo conforme a lo establecido en el artículo 95 de la Convención Colectiva.

## **Nota # 8 Efectos por Cobrar Corto y Largo Plazo (Anexo A -10)**

### **Definición**

Efectos por cobrar corto y largo plazo son activos financieros que se originan cuando se adquiere el derecho de cobrar a terceros y ese derecho queda respaldado por una garantía la cual es documentada en un pagaré, una letra de cambio o documento de carácter similar y cuya recuperación se espera ocurra dentro de los 12 meses calendario posteriores al cierre del período contable anual (corto plazo) ó cuya recuperación se espera supere los 12 meses calendario posteriores al cierre del período contable anual (largo plazo). Entre las situaciones que comúnmente generan la emisión de un documento por cobrar figura la suscripción de convenios de crédito con entidades públicas.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento inicial

Los efectos por cobrar se registran al valor razonable (valor transado o negociado con el tercero) más todas las erogaciones que sean necesarias para la formalización del efecto por cobrar. En caso de que los efectos por cobrar a largo plazo estén expresados en moneda extranjera, se aplicarán los criterios técnicos esbozados en las políticas y bases de medición establecidas en el apartado de contabilización de transacciones en moneda extranjera incluido en el manual de políticas y bases de medición contables.

#### Medición posterior

De forma subsecuente a su reconocimiento inicial todos los efectos que representen derechos por cobrar a favor de la empresa se miden al costo amortizado, dicho costo amortizado está representado por el principal del documento por cobrar menos las amortizaciones a dicho principal menos su correspondiente estimación para incobrables. En caso de que los efectos por cobrar estén expresados en moneda extranjera, se aplicarán los criterios técnicos esbozados en las políticas y bases de medición establecidas en el apartado de contabilización de transacciones en moneda extranjera incluido en el manual de políticas y bases de medición contables.

## **Nota # 9 Cuentas por Cobrar (Anexo A-11)**

### **Definición**

Son activos financieros originados al proporcionar bienes, prestar servicios o arrendar bienes a terceros. Entre ellos tenemos las cuentas a cobrar comerciales, las cuales se generan por la prestación a los clientes de servicios de alumbrado público y por la venta de energía eléctrica. También la entidad posee otras cuentas a cobrar con terceros derivadas de arreglos de pago con clientes, créditos de impuesto al valor agregado, arrendamiento de activos y comisiones, entre otros. Una tercera categoría son las cuentas por cobrar a funcionarios, las cuales surgen de adelantos de gastos de viaje y de reintegros que los empleados hacen a favor de la entidad.

### **Políticas y bases de medición contables:**

#### Reconocimiento inicial

En su reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se registran al valor razonable más todas las erogaciones que sean necesarias para la formalización de los citados derechos de cobro. En caso de que las cuentas por cobrar estén expresadas en moneda extranjera, se aplicaran los criterios técnicos esbozados en las políticas y bases de medición establecidas en el apartado de contabilización de transacciones en moneda extranjera incluido en el manual de políticas y bases de medición contables.

#### Medición Posterior

En la medición posterior todas las cuentas por cobrar a terceros se valoran al costo amortizado, el cual resulta de restar al principal de la cuenta por cobrar tanto las amortizaciones a dicho principal como su correspondiente estimación por incobrabilidad. En el caso de que las cuentas por cobrar estén expresadas en moneda extranjera, se aplicaran los criterios técnicos esbozados en las políticas y bases de medición establecidas en el apartado de contabilización de transacciones en moneda extranjera incluido en el manual de políticas y bases de medición contables.

Dada la naturaleza y características de su giro habitual de operación, la empresa otorga crédito a sus clientes tanto por los bienes que vende como por los servicios que presta a éstos, situación que hace que la entidad actúe bajo condiciones de riesgo e incertidumbre respecto de sus posibilidades de recuperar de forma efectiva el 100% de sus cuentas por cobrar. Asimismo de acuerdo con lo establecido por la *NIIF 9 Instrumentos Financieros* toda entidad que posea una cartera de cuentas por cobrar está en la obligación técnica de contabilizar una estimación que refleje el riesgo de crédito que ésta afronta respecto de la eventual no recuperación de los montos de todas las facturas y demás títulos ejecutivos que componen dicha cartera de cuentas por cobrar, es decir la empresa debe determinar por medio de la aplicación consistente del modelo de pérdida esperada simplificado para cuentas por cobrar cuál es la probabilidad que como entidad tiene, de incurrir en pérdidas derivadas de la incobrabilidad de una parte de su cartera por cobrar.

## Estimación para Incobrables (Anexo A-11)

En términos de la presentación de los estados financieros, el monto que la entidad determine como estimación para incobrables, representará el nivel máximo de riesgo de incobrabilidad que ésta afronta respecto de la cartera de cuentas por cobrar. Desde el punto de vista de los resultados de operación de la entidad, el registro contable de un incremento en la estimación para incobrables se reflejará como un gasto financiero y una consecuente disminución de la utilidad contable del periodo, por el contrario, una disminución en la estimación para incobrables dará origen a un ingreso financiero y en consecuencia a un incremento en la utilidad del periodo.

### *Pérdidas por deterioro*

El detalle del saldo de la cartera de cuentas por cobrar comerciales y de cuentas por cobrar a compañías relacionadas con su correspondiente estimación de cuentas de cobro dudoso, se detallan a continuación:

		31 de Mayo de 2021		
		Saldo	Estimación	Total
Cartera vigente a la fecha de corte	¢	16 672 962	- 207 765	16 465 197
Cartera vencida de 1 a 30 días		2 400 493	- 59 042	2 341 451
Cartera vencida de 31 a 60 días		1 231 688	- 148 292	1 083 396
Cartera vencida de 61 a 180 días		639 584	- 77 195	562 389
Cartera vencida de 181 a 360 días		785 299	- 99 251	686 048
Cartera vencida de 361 a 720 días		1 094 932	- 203 449	891 483
Cartera vencida de 721 días y más		1 523 971	- 277 487	1 246 484
	¢	<u>24 348 929</u>	<u>- 1 072 481</u>	<u>23 276 448</u>

El movimiento de la estimación por incobrable a mayo 2021 es el siguiente:

	SACP	Informe	Registro
Estimación Mayo Consumidores	-1 155 374 166,86	-1 039 939 491,54	115 434 675,32
Estimación Mayo Gobierno	-31 954 976,33	-32 541 184,25	-586 207,92
<b>Saldo</b>	<b>-1 187 329 143,19</b>	<b>-1 072 480 675,79</b>	<b>114 848 467,40</b>

## **Nota # 10 Inventarios (Anexo A-12)**

### **Definición**

El inventario es la existencia de bienes almacenados destinados para realizar actividades de operación y mantenimiento de activos productivos. Son almacenados en distintas bodegas según cada actividad o necesidad.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento al costo (NIC 2)

Los inventarios se miden al costo. Comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación.

#### Metodología

El método que se utiliza para valorar en inventario es el costo promedio móvil. Este método aplica a los materiales que por sus dimensiones no sean susceptibles de ser controlados por lote y a los materiales que por su volumen de almacenamiento no permita identificar las diferentes partidas de la compra.

#### Estimación por valuación de inventario

Se registrará como estimación por la valuación del inventario el monto previsto para cubrir posibles pérdidas originadas por obsolescencia, deterioro y faltantes de existencias de almacén.

El monto de Estimación Valuación de Inventario – Operación deberá revisarse periódicamente para garantizar la cobertura de la eventual obsolescencia, deterioro o faltante.

En anexo a los estados financieros, se indicará el monto correspondiente a los inventarios asignados a inversión.

Se realiza en forma anual un análisis por obsolescencia basado en la rotación del inventario y las consideraciones de los administradores del inventario dentro de las cuales se determina uso futuro del inventario, si se considera inventario de seguridad (componentes principales de activos de plantas de generación por ejemplo) y criterio técnico que justifique una lenta rotación.

## **Nota # 11 Gastos Prepagados (Anexo A-13)**

### **Definiciones**

Pagos anticipados son erogaciones que se han cancelado de forma anticipada a los proveedores de bienes y servicios. Es usual que la entidad anticipe el pago compras de bienes, soporte y mantenimiento, de seguros, alquileres e intereses, entre otros conceptos.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento inicial

Todas las erogaciones que se realicen en calidad de anticipos de gastos futuros serán registradas inicialmente como activos. El monto que se reconoce por dichos activos es el valor razonable pactado con el proveedor por el bien o servicio que dicha entidad obtendrá o disfrutará en el futuro.

#### Medición posterior

En períodos posteriores al de su registro inicial, el valor de todos los activos reconocidos como pagos anticipados son amortizados tomando como base para dicha amortización el plazo de la vigencia de los derechos que fueron cancelados por anticipado. Cuando sea aplicable, la amortización de los pagos anticipados se hace utilizando el método de la línea recta. De manera alternativa la liquidación de los pagos anticipados se realizará cuando se recibe el bien o disfruta de los servicios contratados.

## **Nota # 12 Propiedades de Inversión**

### **Definición**

Son aquellas propiedades que no son utilizadas para la operación normal de la empresa. Se tienen para obtener rentas, apreciación del capital o ambas

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento inicial

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

El costo de adquisición de una propiedad de inversión comprenderá su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible.

Medición posterior

La CNFL aplica el valor razonable para la medición posterior de sus propiedades de inversión.

Erogaciones subsecuentes

Se reconocerá el deterioro o revaluación en la medición posterior de las propiedades de inversión.

El saldo de propiedades de inversión indicado en el estado de posición financiera, corresponde al valor en libros de un terreno disponible para la venta ubicado en Santa Ana.

## **Nota # 13 Obligaciones por Pagar Corto Plazo y Largo Plazo (Anexos B-1 y B-5)**

### **1. Obligaciones por la emisión de títulos de deuda:**

#### **Definición**

Esta categoría contable incluye las emisiones de bonos que la empresa ha colocado en el mercado y mantiene vigentes a la fecha de presentación de sus estados financieros.

#### **Políticas y bases de medición contables**

Reconocimiento inicial

Se reconoce de forma inicial las obligaciones financieras por la emisión de títulos al valor razonable más o menos los costos de transacción que eventualmente sean atribuibles a la emisión de dichos títulos.

Medición posterior

Se mide de forma posterior las obligaciones financieras por la emisión de títulos al costo amortizado.

En el caso de este tipo de pasivos financieros, el costo amortizado está representado por el principal de la emisión de títulos, menos las amortizaciones a dicho principal, más o menos las primas o descuentos (pagadas o recibidas) al momento de la emisión de los títulos. La amortización de las primas o descuentos antes referidos, se lleva a cabo utilizando el método del interés efectivo.

### **2. Obligaciones por créditos directos con entidades financieras:**

#### **Definición**

Esta categoría contable incluye diversas operaciones de crédito que la empresa ha formalizado con entidades financieras tanto costarricenses como del exterior.

## **Políticas y bases de medición contables**

### Reconocimiento inicial

Se reconoce de forma inicial las obligaciones financieras por la suscripción de convenios de crédito con entidades financieras al valor razonable más o menos los costos de transacción que eventualmente sean atribuibles a la formalización de dichos convenios de crédito.

### Medición posterior

La empresa mide de forma posterior las obligaciones financieras por la suscripción de convenios de crédito con entidades financieras al costo amortizado.

En el caso de este tipo de pasivos financieros, el costo amortizado está representado por el principal del convenio de crédito, menos las amortizaciones a dicho principal, más o menos las primas o descuentos (pagadas o recibidas) al momento de la suscripción del convenio de crédito. La amortización de las primas o descuentos antes referidos, se lleva a cabo utilizando el método del interés efectivo.

## **3. Arrendamientos por pagar (Arrendatario):**

### **Definición**

Un contrato de arrendamiento es aquel contrato que transmite el derecho a usar un activo (el activo subyacente) por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación.

## **Políticas y bases de medición contables**

### Reconocimiento inicial

Inicialmente la entidad registra en el estado de posición financiera los contratos de arrendamiento como activo por derecho de uso de arrendamiento (que resulta de la suma/resta de: i) el monto del pasivo por arrendamiento, ii) los pagos anticipados por arrendamiento, iii) los costos directos incurridos por el arrendamiento, iv) los costos de retirar y dismantelar el activo subyacente y de restituir el lugar en cual está ubicado) y un pasivo por arrendamiento (que resulta de la sumatoria de: i) los pagos fijos por arrendamiento, ii) los pagos variables por arrendamiento, iii) garantías de valor residual a favor del arrendador, iv) el precio de ejercicio de la opción de compra y v) penalidades por terminación anticipada del contrato de arrendamiento).



Medición posterior

En forma posterior, se registra en el resultado del período la depreciación y el eventual deterioro en el valor de los derechos de uso de arrendamiento. Asimismo, las cuotas de pago derivadas del contrato de arrendamiento son prorrateados entre la amortización del pasivo por arrendamiento y los gastos por intereses, comisiones y otros.

#### **Nota # 14 Prestaciones Legales (Anexo B-2)**

##### **Definición**

Esta categoría contable incluye las obligaciones que se mantienen con los empleados por concepto de cesantía.

##### **Políticas y bases de medición contables**

Reconocimiento inicial y medición posterior

Se utiliza el método de unidad de crédito proyectada, lo anterior a efecto de estimar el monto de las obligaciones que se mantienen con los empleados por concepto de cesantía. A efecto de realizar la determinación del monto del citado beneficio post-empleo, la entidad contrata los servicios de una firma independiente especializada en cálculos actuariales.

Se reconoce y mide de forma posterior las partidas contables que a continuación se detallan, utilizando los siguientes criterios contables; a saber:

1. Costo del servicio pasado y presente: se reconocen en los resultados del período.
2. Interés neto sobre el pasivo: se reconoce en los resultados del período.
3. Ganancias o pérdidas actuariales: se reconoce en el otro resultado integral.

#### **Nota # 15 Depósitos recibidos en garantía (Anexos B-3)**

##### **Definición**

Esta categoría contable incluye las obligaciones financieras que se asumen con terceros por los depósitos que éstos han realizado a favor de la entidad a efecto de que se les preste servicios de distribución de energía eléctrica y otros servicios complementarios.

##### **Políticas y bases de medición contables**

Reconocimiento inicial

Se reconoce de forma inicial los depósitos de particulares al valor razonable.

Medición posterior

Se mide de forma posterior los depósitos de particulares al costo amortizado.

En el caso de este tipo de pasivos financieros, el costo amortizado está representado por el principal del depósito de consumidores menos las amortizaciones a dicho principal.

## **Nota # 16 Cuentas por Pagar (Anexo B-4)**

### **1. Cuentas por pagar (Instituto Costarricense de Electricidad/ General)**

#### **Definición**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas con proveedores tanto locales como del exterior por concepto de adquisición de energía eléctrica, bienes y la recepción de servicios requeridos para el desarrollo de las actividades sustantivas y administrativas.

#### **Políticas y bases de medición contables**

Reconocimiento inicial

Se reconoce de forma inicial las cuentas por pagar comerciales al valor razonable.

Medición posterior

Se mide de forma posterior las cuentas por pagar al costo amortizado.

### **2. Dividendos**

#### **Definición**

Esta categoría contable incluye las obligaciones financieras que se asumen con los socios producto de la distribución de las ganancias patrimoniales.

#### **Políticas y bases de medición contables**

Reconocimiento inicial

Se reconoce de forma inicial los dividendos por pagar al valor razonable.

Medición posterior

Se mide de forma posterior los dividendos por pagar al costo amortizado.

En el caso de este tipo de pasivos financieros, el costo amortizado está representado por el principal del dividendo por pagar menos las amortizaciones a dicho principal.

### **3. Impuestos y contribuciones**

#### **Definición**

Esta categoría contable incluye las obligaciones que se mantienen con entidades reguladoras y municipales y que usualmente tienen como hecho generador, la legislación vigente que es directamente aplicable a dicha entidad.

#### **Políticas y bases de medición contables**

##### Reconocimiento inicial

Se reconocen de forma inicial los impuestos y contribuciones por pagar al valor razonable.

##### Medición posterior

Se miden de forma posterior los impuestos y contribuciones por pagar al costo amortizado.

En el caso de este tipo de pasivos financieros, el costo amortizado está representado por el principal del impuesto o contribución por pagar menos las amortizaciones a dicho principal.

#### **Nota # 17 Intereses Acumulados por Pagar (Anexo B-5)**

#### **Definición**

Esta categoría contable incluye las obligaciones financieras que se asumen con terceros (entre los cuales figuran inversionistas y entidades bancarias que fungen en calidad de acreedoras) y que se derivan del reconocimiento contable sobre la base de acumulación de los intereses que contractualmente se han comprometido pagar a dichos terceros por el préstamo de fondos que han realizado a la entidad.

#### **Políticas y bases de medición contables**

##### Reconocimiento inicial

Se reconocen de forma inicial los intereses acumulados por pagar al valor razonable.

##### Medición posterior

Se miden de forma posterior los intereses acumulados por pagar al costo amortizado.

En el caso de este tipo de pasivos financieros, el costo amortizado está representado por el principal de los intereses por pagar menos las amortizaciones a dicho principal.

## **Nota # 18 Depósitos de terceros (Anexo B-6)**

### **Definición**

Esta categoría contable incluye las obligaciones que se mantienen con terceros debido a que éstos han realizado depósitos a favor la empresa, lo anterior, en forma de efectivo u otro tipo de activos financieros. Entre los tipos de depósitos más usuales figuran los recibidos por concepto de extensiones de líneas, órdenes de trabajo, cobro de servicios públicos y garantías de cumplimiento de los empleados por concepto de cesantía, entre otros.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento inicial

Se reconoce de forma inicial todos los depósitos que recibe de terceros al valor razonable.

#### Medición posterior

Se mide de forma posterior todos los depósitos que recibe de terceros al costo amortizado.

En el caso de este tipo de pasivos financieros, el costo amortizado está representado por el principal del depósito por pagar menos las amortizaciones a dicho principal.

## **Nota # 19 Gastos Acumulados por Pagar (Anexo B-7)**

### **1. Gastos acumulados por Obligaciones financieras**

#### **Definición**

Esta categoría contable incluye las obligaciones financieras que se asumen con entidades de seguridad social y con los empleados producto de la relación contractual que la entidad mantiene con éstos últimos. Esta categoría contable usualmente incluye obligaciones tales como aguinaldo, vacaciones, salario escolar, cargas sociales patronales, entre otros.

#### **Políticas y bases de medición contables:**

##### Reconocimiento inicial

Se reconocen de forma inicial los gastos acumulados por pagar al valor razonable.

##### Medición posterior

Se miden de forma posterior los gastos acumulados por pagar al costo amortizado.

En el caso de este tipo de pasivos financieros, el costo amortizado está representado por el principal del gasto acumulado por pagar menos las amortizaciones a dicho principal.

## **2. Litigios y reclamaciones**

### **Definición**

Esta categoría contable incluye las obligaciones que se mantienen con terceros derivadas de obligaciones que surgen de litigios y reclamaciones que se han planteado en contra de la entidad y: a) que surgen de la ocurrencia de un suceso pasado, b) cuyo monto es cuantificable de forma fiable y c) cuya probabilidad de salida de beneficios económicos futuros y más probable que no, es decir, cuya probabilidad de salida de beneficios económicos futuros es igual o superior al 50%.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento inicial

Se reconoce de forma inicial las provisiones por litigios y reclamaciones al valor razonable de la contraprestación que espera pagar para saldar la obligación que ha asumido con terceros

#### Medición posterior

Se mide de forma posterior las provisiones por litigios y reclamaciones al costo amortizado.

En el caso de las provisiones por litigios, el costo amortizado está representado por el principal por pagar menos las amortizaciones a dicho principal.

En relación al caso de Manicería del Mercado S.A., expediente 09-000359-1028-CA, en la que el expropiado reclama el valor de la propiedad expropiada y el daño remanente y a raíz de la sentencia en primer instancia número 331-2017 se registró la provisión. Se está a la espera de que el Juzgado resuelva la liquidación de honorarios profesionales y los intereses respectivos por un saldo de ¢ 20 millones.

Según el expediente número 09-000360-1028-CA en el caso Los Anturios S.A. en la que el expropiado reclama el valor de la propiedad expropiada y el daño remanente y a raíz de la sentencia en primer instancia número 609-2017 se registró la provisión. Se realizó el depósito N° 15004602 del Banco de Costa Rica en fecha 06 de noviembre de 2019 por el monto de ¢ 34 millones.; por lo que se ajusta la provisión a ¢161 millones.

### **Nota # 20 Activos y Pasivos Contingentes (Anexos C-1 y C-1-1)**

#### **Definición**

Los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos a favor de la empresa. Ejemplos pueden ser una reclamación judicial que la entidad está llevando en contra de un tercero y cuyo desenlace es incierto o un reclamo presentado contra una entidad aseguradora cuyo resultado es incierto.

Los pasivos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una salida de beneficios económicos por parte de entidad. Ejemplos pueden ser una demanda judicial interpuesta por un tercero en contra de la empresa y cuyo desenlace es incierto o los eventuales pagos adicionales a favor de entes reguladores (CCSS y Dirección General de Tributación) en los cuales la compañía puede incurrir por incumplimiento de leyes o reglamentos.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento y revelación

Se tiene como política contable el no reconocer en el estado de posición financiera ningún tipo de activo ni de pasivo contingente.

No obstante, la entidad informa por medio de notas a los estados financieros acerca de la existencia, incertidumbres y potenciales efectos económicos derivados de los activos y pasivos contingentes existentes a la fecha de cierre de éstos, lo anterior siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones; a saber:

1. Pasivos contingentes:

- a. Que exista una obligación presente derivada de un suceso pasado;
- b. La eventual salida de beneficios económicos, se categorice en el rango de posible a probable; y
- c. El monto de la obligación sea o no (según sea el caso) cuantificable de forma fiable.

2. Activos contingentes:

- a. La eventual entrada de beneficios económicos, se categorice en el rango de probable a virtualmente cierta; y
- b. El monto del derecho sea o no (según sea el caso) cuantificable de forma fiable.

## **F. Notas del Estado de Resultados**

### **Nota # 21 Ingresos por actividades de operación (Anexo D-1)**

#### **Definición**

Son los ingresos que se perciben por la venta de servicios eléctricos a todos los abonados que se ubican en la zona servida. Esta categoría de ingresos se sub-divide atendiendo a las características de los abonados o del servicio prestado, es así como existen ingresos por: a) facturación de energía eléctrica a los clientes residenciales, comerciales, industriales, municipios, gobierno, entre otros, b) ingresos por alumbrado público y c) ingresos por el costo variable de generación, entre otros.

#### **Políticas y bases de medición contables**

##### Reconocimiento

Se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. En este caso el valor razonable de los ingresos por la venta de energía eléctrica y la prestación de servicios de alumbrado público es fijado por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP).

Los criterios que se deben cumplir para que los ingresos por la venta de energía eléctrica y la prestación de servicios de alumbrado público puedan ser reconocidos son los siguientes:

- a) Momento de satisfacción de las obligaciones de desempeño asumidas con los clientes: se requiere que se pueda medir de forma fiable y precisa el momento en el cual satisface las obligaciones de desempeño que han asumido con los clientes. Para lograr tal objetivo en el caso de las ventas de energía eléctrica y de la prestación de servicios de alumbrado público, se realizan mediciones mensuales de consumo las cuales permiten determinar con toda fiabilidad: i) el momento en el cual se satisface la correspondiente obligación de desempeño y ii) los montos de ingresos a reconocer por ambos conceptos.
- b) Reconocimiento simultáneo de ingresos ordinarios y costos de cumplir con los contratos suscritos con los clientes: tanto los ingresos ordinarios como los costos asociados directamente con la satisfacción de las obligaciones de desempeño que son necesarias para la generación y distribución de energía eléctrica y para la prestación de los servicios de alumbrado público, son reconocidos en los resultados correspondientes al mismo período contable.
- c) Los beneficios generados por los ingresos ordinarios son percibidos por la entidad: la recuperación del producto de los ingresos ordinarios se devengan y reconocen contablemente en los resultados del período se considera razonablemente segura, lo anterior, en virtud de que los clientes de la entidad usualmente cancelan sus compromisos financieros debido a la necesidad que éstos tienen de continuar utilizando los servicios de energía eléctrica y alumbrado público.

- d) El monto de los ingresos ordinarios puede ser medido con fiabilidad: se cuenta con unidades de medida que hacen fiable la medición de los ingresos devengados. En el caso particular de la energía eléctrica esta se mide sobre la base de la cantidad de kilovatios hora consumidos.

## **Nota # 22 Ingresos por otras actividades de operación (Anexo D-2)**

### **Definición**

Incluyen todos los otros ingresos que se devengan por la prestación a los clientes de diversos servicios los cuales forman parte de su actividad sustantiva. Ejemplos de este tipo de servicios son: a) arrendamiento de activos, b) elaboración de estudios de ingeniería, c) multas y reconexiones, d) prestación de servicios técnicos y e) construcción por cuenta de terceros de instalaciones e infraestructura, entre otros.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento

Se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. En este caso el valor razonable de los ingresos se determina por el acuerdo mutuo de las condiciones pactadas entre la empresa y sus clientes.

Los ingresos por concepto de multas y reconexiones pueden ser reconocidos cuando los clientes incurren en incumplimientos de pago con dicha entidad.

Los criterios que se deben cumplir para que los ingresos por elaboración de estudios de ingeniería, prestación de servicios técnicos y construcción por cuenta de terceros de instalaciones e infraestructura puedan ser reconocidos son los siguientes:

- a. Momento de satisfacción de las obligaciones de desempeño asumidas con los clientes: se requiere que se pueda medir de forma fiable y precisa el momento en el cual satisface las obligaciones de desempeño que han asumido con los clientes. Para lograr tal objetivo en todos los casos, se realizan mediciones del porcentaje de avance en la prestación de los citados servicios.
- b. Reconocimiento simultáneo de ingresos ordinarios y costos de cumplir con los contratos suscritos con los clientes: tanto los ingresos ordinarios como los costos asociados directamente con la satisfacción de las obligaciones de desempeño que son necesarias para la elaboración de estudios de ingeniería, la prestación de servicios técnicos y la construcción por cuenta de terceros de instalaciones e infraestructura, son reconocidos en los resultados correspondientes al mismo período contable.



- c. Los beneficios generados por los ingresos ordinarios son percibidos por la entidad: la recuperación del producto de los ingresos ordinarios que la empresa devenga y reconoce contablemente en los resultados del período se considera razonablemente segura.
- d. El monto de los ingresos ordinarios puede ser medido con fiabilidad: la empresa cuenta con unidades de medida que hacen fiable la medición del porcentaje de avance de los ingresos devengados.

### **Nota # 23 Ingresos financieros (Anexo D-3)**

#### **Definición**

Son los rendimientos efectivos que la entidad percibe y que se derivan de los activos financieros y documentos por cobrar que se poseen. Entre los ingresos financieros más representativos figuran: a) intereses y b) dividendos y c) ganancias de cambio, entre otros.

#### **Políticas y bases de medición contables**

##### Reconocimiento

En el caso de los intereses, éstos se reconocen sobre la base de acumulación, éstos deben ser reconocidos sobre una base de proporción de tiempo que toma en cuenta el rendimiento efectivo del activo financiero o documento por cobrar.

En el caso de las diferencias de cambio, éstos se reconocen sobre la base de acumulación, estas ganancias se deben contabilizar para reflejar en los estados financieros el efecto sobre las partidas monetarias de activo y pasivo que están denominadas en moneda extranjera y las variaciones que tienen de acuerdo con el tipo de cambio.

En el caso de los dividendos, éstos se reconocen en el momento que la empresa tiene derecho legal a su cobro producto de la declaratoria formal de los mismos.

### **Nota # 24 Otros Ingresos por actividades distintas de la operación (Anexo D-4)**

#### **Definición**

Incluyen todos los otros ingresos que se devengan por la prestación a los clientes de diversos servicios los cuales no forman parte la actividad sustantiva o por la desapropiación de activos. Ejemplos de este tipo de servicios son: a) ganancias por la disposición de activos, b) ganancias por venta de inventarios y c) impresión y distribución de recibos municipales, entre otros.

## Políticas y bases de medición contables

### Reconocimiento

Se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. En este caso el valor razonable de los ingresos se determina por el acuerdo mutuo de las condiciones pactadas entre la empresa y sus clientes.

Los criterios que se deben cumplir para que los ingresos por venta de activos e inventarios puedan ser reconocidos son los siguientes:

- a. Momento de satisfacción de las obligaciones de desempeño asumidas con los clientes: se requiere que se traslade a los clientes tanto el control de los beneficios económicos como los riesgos y beneficios inherentes a los activos e inventarios sujeto de venta.
- b. Los beneficios generados por los ingresos ordinarios son percibidos por la entidad: la recuperación del producto de los ingresos ordinarios que la empresa devenga y reconoce contablemente en los resultados del período se considera razonablemente segura.
- c. El monto de los ingresos ordinarios puede ser medido con fiabilidad: la empresa cuenta con los mecanismos para hacer fiable la medición de los ingresos devengados.

Los criterios que se deben cumplir para que los ingresos por la prestación de servicios de emisión y distribución de recibos de cobro puedan ser reconocidos son los siguientes:

- a. Momento de satisfacción de las obligaciones de desempeño asumidas con los clientes: se requiere que se pueda medir de forma fiable y precisa el momento en el cual satisface las obligaciones de desempeño que se han asumido con los clientes. Para lograr tal objetivo en el caso de la prestación de los servicios de emisión y distribución de recibos de cobro, se realizan mediciones periódicas que permiten determinar el cumplimiento de cada una de las siguientes obligaciones de desempeño; a saber: a) emitir para aprobación por parte de los clientes una muestra de los recibos de cobro, b) emitir en un plazo no mayor de cinco días naturales los recibos de cobro solicitados por los clientes y c) distribuir los recibos de cobro solicitados por los clientes teniendo como premisa que dichos recibos de cobro no pueden ser entregados a los destinatarios con un plazo no mayor de diez días hábiles de anticipación al vencimiento.
- b. Reconocimiento simultáneo de ingresos ordinarios y costos de cumplir con los contratos suscritos con los clientes: tanto los ingresos ordinarios como los costos asociados directamente con la satisfacción de las obligaciones de desempeño que son necesarias para la emisión y distribución de recibos de cobro son reconocidos en los resultados correspondientes al mismo período contable.

- c. Los beneficios generados por los ingresos ordinarios son percibidos por la entidad: la recuperación del producto de los ingresos ordinarios que la empresa devenga y reconoce contablemente en los resultados del período se considera razonablemente segura, lo anterior, en virtud de que los clientes de la entidad usualmente cancelan sus compromisos financieros debido a la necesidad que éstos tienen de continuar utilizando los servicios de emisión y distribución de recibos de cobro.
- d. El monto de los ingresos ordinarios puede ser medido con fiabilidad: la empresa cuenta con unidades de medida que hacen fiable la medición de los ingresos devengados. En este caso en particular, el precio se determina por medio de cuantificación de la cantidad de: opción No. 1: recibos emitidos, opción No. 2: recibos distribuidos y opción No. 3: recibos emitidos y distribuidos, la cual debe ser multiplicada por la tarifa unitaria acordada contractualmente entre la empresa y sus clientes, para cada una de las tres opciones de servicios antes indicadas.

## **Nota # 25 Gastos Financieros (Anexos E-1)**

### **Definición**

Son los intereses y otros costos, incurridos por la empresa y los cuales están directamente relacionados con los fondos que han sido tomados como préstamo.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento

En lo referente al tratamiento contable de los gastos financieros, éstos siempre deben ser reconocidos en el resultado del período en que son incurridos.

Excepcionalmente los gastos financieros que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto deben ser capitalizados como parte del costo de ese activo.

La cantidad de gastos financieros elegible para capitalización sobre un activo apto debe ser determinada como los gastos financieros reales incurridos durante el período menos cualquier ingreso sobre la inversión temporal de los fondos obtenidos en préstamo.

La capitalización de los gastos financieros como parte del costo de un activo apto debe comenzar cuando la entidad cumpla todos y cada uno de las siguientes condiciones:

- a. Se incurre en desembolsos por el activo.
- b. Se incurre en gastos financieros.
- c. Cuando están en curso las actividades que son necesarias para preparar el activo para el uso o venta a que está destinado.

La capitalización de los gastos financieros debe cesar cuando están completas sustancialmente todas las actividades necesarias para preparar el activo apto para el uso o la venta a que está destinado.

## **Nota # 26 Gastos Distintos de operación (Anexo E-2)**

### **Definición**

En esta clasificación contable se incluyen todas aquellas erogaciones relacionadas con las pérdidas por disposición de activos, el costo de ventas relacionado con la venta de activos que no califican dentro del concepto de operación, los depósitos judiciales por ejecución de sentencia, la iluminación de sitios históricos y de espacios públicos, entre otros.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento

Todas las erogaciones por este concepto son reconocidas en el resultado del período en cual efectivamente fueron incurridas.

## **Nota # 27 Gastos de operación (Anexo E-3 y E-4)**

### **Definición**

En esta clasificación contable se incluyen todas aquellas erogaciones relacionadas con la depreciación y amortización de los activos productivos, las compras de energía al ICE, la adquisición de todos los insumos para la generación de energía eléctrica, el mantenimiento de los activos productivos de la entidad, los salarios, cargas sociales y demás contraprestaciones que se erogan a efecto de contar con el personal técnico y administrativo requerido para el desarrollo de las actividades sustantivas.

### **Políticas y bases de medición contables**

#### Reconocimiento

Todas las erogaciones por este concepto son reconocidas en el resultado del período en cual efectivamente fueron incurridas.

## **Nota # 28 Energía producida y vendida (Anexos H-4 y H-5)**

Durante el periodo del 1 al 30 de junio de 2021, se ha vendido un total de 279,770 Mwh. Se compraron 267,637 Mwh al Instituto Costarricense de Electricidad. La generación interna alcanzó la suma total de 39,617 Mwh. La CNFL ha consumido 254 Mwh. El total de servicios asciende a 589,467 clientes.

**Compañía Nacional de Fuerza y Luz, S.A.**  
**Dirección Administración y Finanzas**  
**Unidad Administración Financiera y Contable**

## **Evaluación de Impacto COVID 19**

Elaborado por: Unidad Administración Financiera  
2021-07-16



## Índice o Tabla de contenido

Antecedentes .....	3
Evaluación del Impacto COVID 19 .....	3
Operación del Negocio .....	3
Ingresos y Flujos de Efectivo .....	3
Comparativo del acumulado por trimestres 2020 y 2021 .....	3
Aumento en Ventas de Energía .....	4
Aumento en Compras de Energía .....	5
Comportamiento en la Recuperación de la Factura .....	5
Medidas y acciones implementadas para mitigar los efectos de la emergencia .....	6
Comisión Seguimiento Emergencia COVID 19 .....	6
Medidas de Contención del Gasto .....	6
Manejo de la Deuda .....	6
Aplicación del crédito y beneficios .....	6
Plan Financiero 2021 .....	7

## **Antecedentes**

Producto del Decreto Ejecutivo 42227 MP-S del 16 de marzo del 2020, en el cual se declara emergencia nacional, por la situación sanitaria provocada por el virus COVID-19, la Compañía, inició con la activación de una serie de acciones necesarias para monitorear y dar seguimiento a las variables que afectan directamente las finanzas de la CNFL, así como eventualmente su operación. De esta forma, nos permite administrar mejor los riesgos financieros y operativos, mediante la implementación de acciones correctivas que garanticen la continuidad operativa y el equilibrio financiero.

## **Evaluación del Impacto COVID 19**

### *Operación del Negocio*

Con respecto a la operatividad de la CNFL, todas sus Direcciones están funcionando a saber: la Dirección de Generación de la Energía mantiene todas sus plantas en funcionamiento, la Dirección de Distribución de la Energía es la encargada de distribuir la energía eléctrica a lo largo y ancho del área servida por la CNFL.

Por su parte, la Dirección Comercial cuya razón de ser es la comercialización de la energía eléctrica, es decir, venta del producto y la gestión de cobro, la Dirección Administración y Finanzas que cuenta dentro de su estructura con las siguientes unidades: Unidad Administración Financiera, Unidad de Talento Humano y Unidad de Logística, las cuales tienen como principal objetivo la coordinación de las actividades de soporte administrativo.

Finalmente, la Dirección de Estrategia y Desarrollo de Negocios, agrupa los componentes de la tecnoestructura de la Administración, como tal, su compromiso se enfoca en apoyar la transformación hacia una cultura empresarial innovadora en desarrollo de negocios competitivos, que resguarden mantener la sostenibilidad financiera de CNFL.

### *Ingresos y Flujos de Efectivo*

#### **Comparativo del acumulado 2020 y por trimestre 2021**

Los ingresos de la CNFL se ven afectados realmente a partir del mes de abril 2020, posterior a la declaratoria de Emergencia Nacional por COVID-19. Dicha afectación, la podemos percibir debido a la disminución en la demanda de energía eléctrica por parte de los clientes, como consecuencia de las medidas adoptadas por el Gobierno como cierres de establecimientos, cambio de horarios, restricción vehicular, entre otras.

Cuadro N°1  
Estado de Resultado Integral Por Trimestre  
2020 y 2021  
(Millones de colones)

Estado de Resultado Integral	Periodo 2020	1er Trimestre 2021	2do Trimestre 2021	Variación absoluta	Variación relativa
Ventas de Energía	330 195	70 859	72 052	1 193	1,68%
Otros Ingresos de Operación	10 588	1 990	1 953	(37)	-1,88%
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>340 783</b>	<b>72 849</b>	<b>74 005</b>	<b>1 156</b>	<b>1,59%</b>
Compras de Energía y demanda al ICE	(206 580)	(44 264)	(45 684)	1 420	3,21%
<b>COSTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>(237 788)</b>	<b>(52 212)</b>	<b>(52 972)</b>	<b>759</b>	<b>1,45%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>102 995</b>	<b>20 637</b>	<b>21 034</b>	<b>397</b>	<b>1,92%</b>
GASTOS DE OPERACIÓN	(82 970)	(19 311)	(20 126)	815	4,22%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>20 024</b>	<b>1 325</b>	<b>907</b>	<b>(418)</b>	<b>-31,56%</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA</b> antes imppto	<b>(1 286)</b>	<b>(1 200)</b>	<b>(3 263)</b>	<b>2 063</b>	<b>171,91%</b>
Impuesto sobre la Renta Diferido	5 674	1 498	1 239	(260)	-17,32%
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA</b>	<b>4 388</b>	<b>298</b>	<b>(2 024)</b>	<b>(2 323)</b>	<b>-778,49%</b>

Fuente: Estados Financieros CNFL

A pesar de la emergencia generada por la pandemia, los resultados del periodo 2020 son muy positivos para la CNFL, logrando utilidades tanto de operación como neta, lo cual refleja el esfuerzo de la Administración en la gestión durante el año.

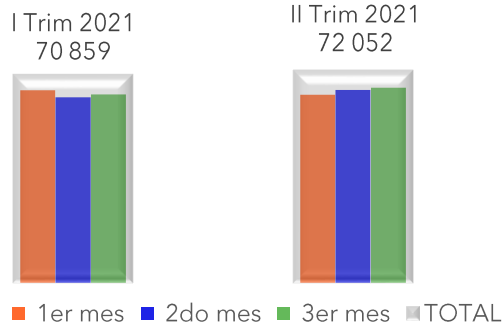
En el segundo trimestre del 2021, se muestra que la utilidad de operación disminuyó en ₡ 418 millones de colones con respecto al primer trimestre del 2021. La utilidad neta disminuye en ₡ 2 323 millones de colones con respecto a cierre del primer trimestre 2021.

### Aumento en Ventas de Energía

Para el segundo trimestre 2021, los ingresos aumentan en ₡ 1 193 millones de colones, es decir; un 1,68% con relación al primer trimestre 2021.



**Gráfico N.º 1**  
**Ingresos por ventas de energía**  
**En millones de colones**



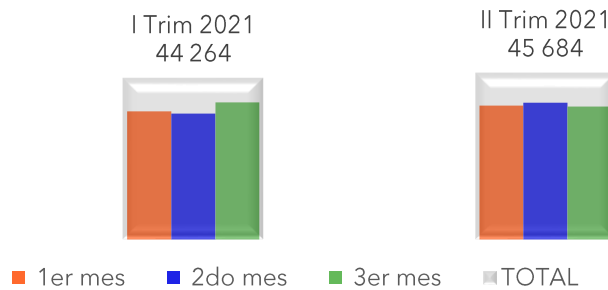
Fuente: Estados Financieros CNFL

### Aumento en Compras de Energía

En el segundo trimestre 2021, las compras de energía muestran un aumento de un 3,2% con respecto al cierre del primer trimestre 2021.

A continuación, se muestra el comportamiento de compra de energía trimestral para el periodo 2020-2021:

**Gráfico N.º 2**  
**Compras de energía trimestral**  
**En millones de colones**



Fuente: Estados Financieros CNFL

### Comportamiento en la Recuperación de la Factura

A continuación, se muestra el comportamiento del ingreso de efectivo por trimestre para los periodos 2020-2021

Gráfico N° 4  
Ingreso promedio por trimestre en millones de colones



Fuente: Tablero de monitoreo (montos en millones de colones)

Al cierre del segundo trimestre del periodo 2021, se muestra una disminución en la recaudación de un 3,1 %, en relación con el primer trimestre 2021, es decir; un monto de ₡ 865 millones de colones.

## Medidas y acciones implementadas para mitigar los efectos de la emergencia

### Comisión Seguimiento Emergencia COVID 19

Entre las primeras acciones fue la conformación de una Comisión con funcionarios de áreas claves, que generan información diaria, para dar seguimiento a variables que afectan el comportamiento de demanda, ingresos, flujo de caja, gasto, salud sanitaria, entre otros.

### Medidas de Contención del Gasto

Para el año 2021 se continúan con las medidas de contención del gasto, con la emisión por parte de la Gerencia General de una nueva circular (2001-0652-2021) indicando principalmente el menos restrictivo de las partidas de remuneraciones, así como el control presupuestario tendiente a la eficientización de los recursos.

### Manejo de la Deuda

#### Aplicación del crédito y beneficios

Se formalizó un crédito con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal, logrando la cancelación de pasivos de corto plazo y trasladándolos al largo plazo mediante el nuevo crédito.

El crédito fue por un monto de 38.600 millones de colones y su plan de aplicación fue el siguiente:

El plan de cancelación fue el siguiente:

- Cancelación de convenio de pago con el ICE por la suma de ¢12 783 000 000,00
- Cancelación del convenio por refinanciamiento de bonos con el ICE por un monto de ¢7 500 000 000,00
- Cancelación de la operación N°088-017-031210-1 con el Banco Popular por la suma de ¢8 454 975 598,00.
- Cancelación de la operación crediticia 430000029310 con ScotiaBank por un monto de ¢3 167 142 856.
- Desembolso al ICE por la suma ¢4 389 337 468,28, como parte del pago de la factura por compra de energía.
- Cancelación de la operación crediticia 50861001 con BICSA por la suma de ¢788 428 981.
- Amortización extraordinaria a operación crediticia 50861002 con BICSA por la suma de ¢1 517 115 096,72

Cabe indicar, que se continúa con la negociación de colonización de la deuda con los Bancos Nacional y Costa Rica, programados para el tercer trimestre del año.

## **Plan Financiero 2021**

La crisis que enfrentamos tiene para la Institución un impacto directo principalmente en dos variables, las ventas de energía y la recuperación de las cuentas por cobrar. Por tanto, tenemos efectos en el Estado de Resultados y con más fuerza en el flujo de caja.

Debido a lo anterior, y siendo que el Plan Financiero es una herramienta clave del plan de negocios, por cuanto establece las acciones a realizar en un periodo determinado para garantizar liquidez y solidez financiera de la organización, se actualiza el Plan Financiero 2021 considerando escenarios del posible comportamiento las variables indicadas y las acciones tendientes a mitigar el efecto de la emergencia.

Es así, como en sesión ordinaria # 2540, del 09 de marzo se aprobó por parte del Consejo de Administración la actualización del Plan Financiero 2021.

A continuación, se muestra el Plan Financiero y el Flujo de Caja 2021 Actualizado

*Plan Financiero 2021 Actualizado  
(Millones de colones)*

<b>Estado de Resultado Integral</b>	<b>2021</b>
<b>Montos en millones de colones</b>	
Ventas De Energía	292 115
Otros Ingresos De Operación	9 451
Ingresos De Operación	301 565
Costos De Operación	(209 234)
Utilidad Bruta	92 331
Gastos De Operación	(83 528)
Utilidad De Operación	8 804
Utilidad O Pérdida Neta Antes Impto	(7 477)
Impuesto Sobre La Renta Diferido	4 910
Utilidad O Pérdida Neta	(2 567)

*Flujo de Efectivo 2021 Actualizado  
(Millones de colones)*

<b>Flujo de Efectivo</b>	<b>2021</b>
<b>Montos en millones de colones</b>	
<b>Flujo De Efectivo Por Actividades De Operación</b>	
Total Entradas De Efectivo	300 305
Total Salidas De Efectivo	(265 766)
<i>Flujo Neto De Actividades De Operación</i>	<b>34 539</b>
<b>Flujo De Efectivo Por Actividades De Inversión</b>	
Total De Entradas De Efectivo	-
Total Salidas De Efectivo	(11 753)
<i>Flujo Neto De Actividades De Inversión</i>	<b>(11 753)</b>
<b>Flujo De Efectivo Por Actividades De Financiamiento</b>	
Total De Entradas De Efectivo	38 600
Total Salidas Por Financiamiento	(55 967)
<i>Flujo Neto De Actividades De Financiamiento</i>	<b>(17 367)</b>
<i>Flujo Neto De Efectivo Inicial Del Periodo</i>	<b>6 945</b>
<b>Incremento Neto De Efectivo Y Demás Equivalentes</b>	<b>5 419</b>
<b>Flujo Neto</b>	<b>12 364</b>