

ESTADOS FINANCIEROS

Tabla de Contenido

PERIODO: 2022/06

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
ESTADO DE CAPITAL	10
ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIERA	
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	21
EFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS	22
OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA	23
EFECTOS A COBRAR	24
CUENTAS POR COBRAR	25
MATERIALES Y ACCESORIOS	26
PAGOS ANTICIPADOS	28
OBLIGACIONES POR PAGAR	29
PRESTACIONES LEGALES Y DEPOSITOS DE GARANTIA	31
CUENTAS POR PAGAR	32
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	33
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: 2022/06

Grupo	Página
ANEXOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEG	
VENTAS DE ENERGIA	44
INGRESOS VARIOS	45
INGRESOS FINANCIEROS	46
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	47
GASTOS FINANCIEROS	49
OTROS GASTOS OPERATIVOS	51
GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO	52
GASTOS DE OPERACION	54
GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION	56
ESTADO DE RESULTADOS DE ALUMBRADO PUBLICO	57
ANEXOS COMPLEMENTARIO	
OBRAS EN PROCESO	59
OBLIGACIONES POR PAGAR	60
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	61
ENERGÍA VENDIDA	62
ESTADÍSTICOS	63
PLANTAS	64
RAZONES FINANCIERAS	65
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS	
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS	68

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

FLUJO DE EFECTIVO

COMPARATIVO - METODO DIRECTO

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Acumulado
Actividades Operativas			
Entradas de efectivo			
Cobros procedentes de clientes por Servicios Eléctricos	30,606,111	30,748,471	169,466,971
Cobros procedentes de otras cuentas por cobrar (Gov, ICE, func., etc.)	1,303,356	1,074,684	14,718,438
Cobros procedentes de Efectos por cobrar	20,140	15,874	85,587
Cobros procedentes de Otros ingresos	53,036	35,527	199,197
Total Entradas de Efectivo	31,982,643	31,874,555	184,470,193
Salidas de efectivo			
Pagos por compras de materiales	0	0	13,921
Pagos por seguros y otros	0	(1,260,864)	(2,400,633)
Pagos de Cesantía	(421,174)	(215,312)	(1,559,091)
Pagos por energía y servicios al ICE	(16,560,513)	(16,592,681)	(103,356,179)
Pagos a proveedores	(2,625,263)	(2,802,596)	(17,746,604)
Pagos por salarios	(2,846,672)	(2,825,556)	(17,845,691)
Reembolsos de depósitos de terceros	(267,997)	(195,865)	(1,374,653)
Pago de Impuestos y Canones	(208,463)	(10,158)	(455,792)
Pago de Cargas Sociales y Patronales	(745,284)	(725,082)	(5,462,817)
Pago de Provisiones para cargas sociales	(43,623)	(23,792)	(3,026,304)
Pagos por gastos de Operación	(780,717)	(1,159,218)	(6,543,322)
Pagos por gastos financieros	7,290	16,193	70,774
Pagos por gastos fuera operación	(78)	(6,191)	(33,631)
Total salidas de efectivo	(24,492,493)	(25,801,123)	(159,720,023)
Flujo neto de actividades de operación	7,490,150	6,073,432	24,750,170
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Entradas de efectivo			
Cobros por la venta de instrumentos a Corto Plazo	0	0	0
Cobros Efectos por cobrar	79	681	4,053
Total de entradas de efectivo	79	681	4,053
Salidas de efectivo			
Pagos por adquisiciones a propiedad, planta y equipo y otros activos.	(482,160)	(532,437)	(832,474)
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	(37,368)	(24,520)	(93,149)
Total Salidas de efectivo	(519,529)	(556,957)	(925,624)
Flujo neto de actividades de inversión	(519,450)	(556,276)	(921,571)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Entradas por Financiamiento			
Cobros procedentes de la emisión de obligaciones por pagar Corto Plazo	0	0	0
Cobros procedentes de depósitos de terceros	0	0	0
Total de entradas por financiamiento	0	0	0
Salidas por financiamiento de efectivo			
Pagos realizados por obligaciones por pagar largo plazo	0	0	0
Intereses pagados	(2,432,536)	(1,094,390)	(5,318,819)
Pagos realizados por obligaciones por pagar corto plazo	(1,241,440)	0	(3,196,329)
Total Salidas por Financiamiento	(3,673,975)	(1,094,390)	(8,515,148)
Flujos de efectivo por actividades de financiación	(3,673,975)	(1,094,390)	(8,515,148)
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes (disminución)	3,296,725	4,422,766	15,313,451
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período	20,585,686	16,162,920	8,568,960
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	23,882,411	20,585,686	23,882,411

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

Víctor Solís Rodríguez
Gerente General

Ced. 3101000948

Atención: Compañía Nacional de
Fuerza y Luz S.A.

Registro Profesional: 19411
Contador: VILLEGAS CARPIO
LUIS F.

Estado de Flujo de Efectivo

2022-07-13 15:13:41 +0000



VERIFICACION EFECTIVO
URL: timbres.comfidec.or.cr

TIMBRE 300.0 COLONES

ESTADO DE POSICION FINANCIERA

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

Al 30 de junio de 2022
Miles de Colones

		Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
ACTIVO				
ACTIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
Activos en operación Costo Original	A-1	552,654,608	552,179,467	544,726,690
Deprec. Acumulada Activos en Operacion C.O.	A-1	(180,588,320)	(179,374,517)	(166,528,957)
Activos en Operación Revaluación	A-2	369,393,670	369,518,678	370,724,015
Deprec. Acumulada Activos en Operacion Reval.	A-2	(64,848,119)	(63,680,760)	(50,765,390)
Estimación Retiro de Luminarias		0	0	0
Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto		676,611,840	678,642,868	698,156,357
Propiedades de Inversión		246,366	246,366	221,203
Obras en Construcción	A-3	2,259,435	2,093,227	3,963,207
Activos Intangibles	A-4	4,039,393	4,136,488	5,071,840
TOTAL		683,157,033	685,118,949	707,412,608
INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR LARGO				
Otras Inversiones	A-7	451,039	451,039	638,364
Efectos a Cobrar	A-10	404,853	401,404	207,222
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	A-11	243,426	251,206	0
TOTAL		1,099,317	1,103,649	845,586
OTROS ACTIVOS				
Otros Activos y Depósitos de Garantía	A-9	342,187	342,256	306,908
TOTAL		342,187	342,256	306,908
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		684,598,537	686,564,854	708,565,102
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes	A-8	23,882,411	20,585,686	8,135,502
Cuentas por Cobrar	A-11	25,248,249	25,830,684	27,111,848
Efectos a Cobrar	A-10	369,042	365,048	535,280
Inventarios	A-12	8,158,529	8,651,255	6,737,186
Gastos Prepagados	A-13	1,910,196	2,189,845	2,050,109
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		59,568,427	57,622,518	44,569,925
TOTAL DEL ACTIVO		744,166,964	744,187,372	753,135,027
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	C-1	60,011,805	60,112,741	70,817,919

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

Al 30 de junio de 2022
Miles de Colones

		Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
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	217,027,297	217,931,954	228,024,254
Reserva Legal		3,792,037	3,792,037	3,792,037
Otros Resultados Integrales		(6,677,382)	(6,677,382)	(3,205,026)
Utilidades No Distribuidas		116,688,238	115,783,580	117,584,092
Patrimonio Transitorio: Utilidad del Periodo		7,933,130	4,119,930	(1,725,875)
TOTAL PATRIMONIO		402,152,576	398,339,376	407,858,739

PASIVO				
PASIVO NO CORRIENTE				
Títulos valores	B-1	22,300,000	37,300,000	37,300,000
Efectos por pagar Largo Plazo	B-1	138,036,783	139,183,066	142,722,575
Prestaciones Legales	B-2	11,240,544	11,484,635	2,542,548
Depósitos Recibidos en Garantía	B-3	22,324,968	22,358,479	22,007,911
Impuesto sobre la Renta Diferido		86,957,245	87,456,441	92,155,572
Cuentas por pagar largo plazo	B-4	0	0	379,299
Total		280,859,540	297,782,621	297,107,905

PASIVO CORRIENTE				
Títulos Valores Corto Plazo	B-1	15,000,000	0	0
Efectos por Pagar Corto Plazo	B-1	7,166,446	7,159,722	6,996,951
Cuentas por Pagar	B-4	27,269,912	28,619,311	30,779,940
Ingresos diferidos		60	58	3,920
Intereses Acumulados por Pagar	B-5	1,701,655	3,416,259	1,621,369
Depósitos de Particulares	B-6	733,953	739,055	1,107,226
Gastos Acumulados por pagar	B-7	7,533,722	6,381,871	7,097,382
Prestaciones Legales	B-2	1,749,099	1,749,099	561,595
Total		61,154,848	48,065,375	48,168,382
TOTAL PASIVO		342,014,388	345,847,996	345,276,288
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		744,166,964	744,187,372	753,135,027
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		60,011,805	60,112,741	70,817,919

Luis F. Villegas Carpio
 Jefe, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
 Director Administración y Finanzas

Víctor Solís Rodríguez
 Gerente General



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 2022
Miles de Colones

	Jun 2022 Mes	May 2022 Mes	Jun 2021 Mes	Jun 2022 Acumulado	May 2022 Acumulado	Jun 2021 Acumulado
INGRESOS DE OPERACION						
Ventas de energía	27,569,089	27,909,645	24,416,817	159,216,454	131,647,366	142,911,553
Otros ingresos de operación	765,485	764,844	702,718	4,480,346	3,714,861	3,942,908
TOTAL INGRESOS DE OPERACION	28,334,574	28,674,490	25,119,536	163,696,801	135,362,227	146,854,461
COSTOS DE OPERACION						
Compras de energía y demanda al ICE	(15,013,501)	(16,541,967)	(15,044,662)	(97,690,781)	(82,677,280)	(89,948,130)
Sistema de Generación	(916,063)	(846,619)	(977,402)	(4,874,808)	(3,958,744)	(5,040,752)
Sistema de Distribución	(1,688,507)	(1,609,028)	(1,368,169)	(8,982,419)	(7,293,913)	(10,195,056)
TOTAL COSTOS DE OPERACION	(17,618,071)	(18,997,613)	(17,390,233)	(111,548,008)	(93,929,937)	(105,183,938)
UTILIDAD BRUTA	10,716,503	9,676,877	7,729,302	52,148,793	41,432,290	41,670,523
Comercialización	(1,515,128)	(1,801,402)	(1,821,274)	(10,935,307)	(9,420,179)	(11,587,902)
Administrativos	(2,441,390)	(2,252,705)	(2,104,859)	(12,770,007)	(10,328,617)	(11,864,894)
Impuestos	(43,032)	(43,020)	(47,494)	(258,589)	(215,557)	(285,208)
Depreciación	(2,567,198)	(2,570,399)	(2,586,103)	(15,421,914)	(12,854,716)	(15,544,204)
Amortización de activos intangibles	(134,895)	(150,690)	(137,938)	(836,698)	(701,802)	(875,762)
Otros Ingresos Operativos	92,325	131,209	109,907	642,958	550,633	1,087,248
Otros Gastos Operativos	(27,059)	(36,298)	(53,582)	(209,734)	(182,675)	(367,182)
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION Y OTROS	(6,636,378)	(6,723,305)	(6,641,343)	(39,789,291)	(33,152,913)	(39,437,905)
UTILIDAD DE OPERACION	4,080,125	2,953,571	1,087,959	12,359,502	8,279,377	2,232,618
OTROS INGRESOS						
Ingresos Financieros	47,598	34,287	16,267	159,122	111,525	82,907
Ingresos por diferencias cambiarias	45,461	51,656	34,322	249,282	203,820	420,109
TOTAL OTROS INGRESOS	93,059	85,944	50,589	408,404	315,345	503,017
OTROS GASTOS						
Gastos por intereses	(746,427)	(946,902)	(1,270,095)	(5,879,593)	(5,133,166)	(6,285,943)
Gastos por diferencias cambiarias	(112,753)	(632,897)	(4,962)	(1,709,160)	(1,596,407)	(912,745)
TOTAL OTROS GASTOS	(859,180)	(1,579,799)	(1,275,057)	(7,588,753)	(6,729,573)	(7,198,687)
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO	3,314,004	1,459,716	(136,510)	5,179,153	1,865,149	(4,463,053)
Impuesto Renta Diferido Neto	499,196	493,439	379,229	2,753,977	2,254,781	2,737,178
UTILIDAD O PERDIDA NETA	3,813,200	1,953,155	242,719	7,933,130	4,119,930	(1,725,875)

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

Víctor Solís Rodríguez
Gerente General

Ced. 3101000046

Atención: Compañía Nacional de
Fuerza y Luz S.A.

Registro Profesional: 13441
Contador: VILLEGAS CARPIO
LUIS F.

Estado de Resultados Integral

2022-07-13 15:13:33 +0000



VERIFICACION: IJ7EAT6N
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022
Miles de Colones

	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	3,813,200	1,953,155	7,933,130	(1,725,875)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
Ajuste variaciones prestaciones legales	0	0	0	0
Variaciones en valor razonable Inversiones en as	0	0	0	375,811
Superávit por Revaluación de activos	0	0	0	0
Reversión de revaluación por índices	0	0	0	0
Total Otros Resultados Integrales	0	0	0	375,811
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	3,813,200	1,953,155	7,933,130	(1,350,064)

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

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
Instituto Costarricense de Electricidad	62,431,026	62,431,026	62,431,026
Público	886,704	886,704	886,704
Total	63,317,730	63,317,730	63,317,730
 DIVIDENDOS ACCIONISTAS			
 DIVIDENDOS NO RECLAMADOS			
Público	0	0	5,539
Total Dividendos no reclamados	0	0	5,539
 DIVIDENDOS A PAGAR			
ICE	0	0	0
Público	0	0	0
Total Dividendos a pagar	0	0	0
TOTAL DIVIDENDOS ACCIONISTAS	0	0	5,539
 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 2022

Miles de Colones

	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022
	CAP.ACCIONES	OTROS RESULT	SUP.DONADO	SUP.REVAL.	R.LEGAL	R.DESAR.PROY	SUP.GANADO	PAT.NETO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2020	63,317,730	(3,426,935)	0	234,366,706	3,374,793	71,527	108,202,993	405,906,814
Realización del Superávit por activos retirados				(1,659,731)			1,659,731	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(10,108,478)			10,108,478	0
Realización del Impuesto sobre Renta Diferido Pasivo Terrenos				207,470			(207,470)	0
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		34,584						34,584
Variaciones en Prestaciones legales		(3,285,031)						(3,285,031)
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							(11,848,515)	(11,848,515)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	63,317,730	(6,677,382)	0	222,805,967	3,792,037	71,527	110,909,567	394,219,446
Realización del Superávit por activos retirados				(384,280)			384,280	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(5,023,413)			5,023,413	0
Realización del Impuesto sobre Renta Diferido Pasivo Terrenos				(370,978)			370,978	0
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		0						0
Variaciones en Prestaciones Legales		0						0
Utilidad neta del año							7,933,130	7,933,130
SALDO AL 30 DE JUNIO 2022	63,317,730	(6,677,382)	0	217,027,296	3,792,037	71,527	124,621,367	402,152,576

Céd. 3101000046

Atención: Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A.

Registro Profesional: 13441
Contador: VILLEGAS CARPIO LUIS F.

Estado de Cambios en el Patrimonio

2022-07-13 15:13:38 +0000



VERIFICACIÓN: IJ7EATcN
<https://timbres.contador.co.cr>

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

Víctor Solís Rodríguez
Gerente General

TIMBRE 300.0 COLONES

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 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Junio 2022	Mayo 2022	Mayo 2022	Junio 2021	Junio 2021
	Costo Orig.	Dep. Acum.	Costo Orig.	Dep. Acum.	Costo Orig.	Dep. Acum.
Terrenos	6,314,659		6,314,659		6,314,659	
Edificios	57,340,180	11,445,085	57,340,180	11,358,994	57,252,835	10,414,387
Plantas Generadoras	231,533,458	58,241,335	231,533,458	57,783,019	231,151,083	52,747,740
Distribución	170,779,457	66,040,651	170,655,493	65,603,089	166,541,528	60,802,402
Sub-Estaciones	8,086,435	3,873,387	8,086,435	3,841,363	7,990,599	3,491,292
Conexiones de Servicios	31,288,231	10,951,444	30,961,805	10,889,200	28,674,283	10,759,134
Alumbrado Público	11,701,947	4,735,340	11,623,084	4,692,334	11,232,484	4,489,455
Equipo General	32,511,830	24,077,768	32,565,942	24,003,512	32,543,895	22,842,985
Sistemas de Comunicación	2,650,056	1,047,431	2,650,056	1,031,303	2,578,738	855,681
Activo por derecho de uso	448,355	175,879	448,355	171,703	446,588	125,881
TOTAL	552,654,608	180,588,320	552,179,467	179,374,517	544,726,690	166,528,957

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-1-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL
Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021	Jun 2022 Capitaliz.	Jun 2022 Compras	Jun 2022 Ajustes	Jun 2022 Retiros	Jun 2022 Deterioro	Jun 2022 Total	Dic 2021	Jun 2022 Gastos	Jun 2022 Dep.Cen.Serv	Jun 2022 Ajustes	Jun 2022 Retiros	Jun 2022 Saldo Acuml
Terrenos	6,314,659	0		0	0	0	6,314,659						
Edificios	57,346,390	0		0	(6,210)	0	57,340,180	10,930,179	516,541	0	0	(1,635)	11,445,085
Plantas Generadoras	231,533,458	0		0	0	0	231,533,458	55,491,439	2,749,895		0	0	58,241,335
Distribución	169,687,525	1,302,916		0	(210,984)		170,779,457	63,396,424	2,724,216		0	(79,988)	66,040,651
Sub-Estaciones	8,087,034	0		0	(599)	0	8,086,435	3,681,795	192,153		0	(560)	3,873,387
Conexiones de Servicio	29,713,845	2,009,271		0	(434,885)		31,288,231	10,751,633	609,262		0	(409,451)	10,951,444
Alumbrado Público	11,717,339	257,113		0	(272,506)		11,701,947	4,587,630	266,911		0	(119,201)	4,735,340
Equipo General	32,596,912		463,884	0	(548,965)		32,511,830	23,512,474	1,064,857	0	0	(499,563)	24,077,768
Sistema de Comunicación	2,650,056	0		0			2,650,056	950,665	96,766		0	0	1,047,431
Activo por derecho de uso	446,588			1,767	0		448,355	150,869	25,010		0	0	175,879
TOTAL	550,093,806	3,569,300	463,884	1,767	(1,474,148)	0	552,654,608	173,453,107	8,245,611	0	0	(1,110,398)	180,588,320

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 2022
Miles de Colones

	Junio 2022	Junio 2022	Mayo 2022	Mayo 2022	Junio 2021	Junio 2021
	Revaluación	Deprec.Acum.	Revaluación	Deprec.Acum.	Revaluación	Deprec.Acum.
Terrenos	40,823,168		40,823,168		40,823,168	
Edificios	18,542,721	2,024,750	18,542,721	1,987,257	18,559,953	1,578,085
Plantas Generadoras	65,550,365	11,421,429	65,550,365	11,212,851	65,550,365	8,918,497
Distribución	227,835,500	46,114,552	227,960,460	45,287,806	229,128,574	36,101,495
Subestaciones	6,235,025	2,158,516	6,235,025	2,121,674	6,244,322	1,722,640
Conexiones de Servicio	9,122,728	2,738,268	9,122,728	2,687,791	9,133,423	2,140,864
Alumbrado público	84,435	17,007	84,483	16,701	84,483	13,235
Sistema de comunicación	1,199,728	373,598	1,199,728	366,680	1,199,728	290,576
TOTAL	369,393,670	64,848,119	369,518,678	63,680,760	370,724,015	50,765,390

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION
Al 30 de junio de 2022
Miles de Colones

	Dic 2021	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Dic 2021	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022
	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	(17,232)	18,542,721	1,803,513	224,963	0	0	0	(3,726)	2,024,750
Plantas Generadoras	65,550,365	0	0	0	65,550,365	10,169,963	1,251,466		0	0	0	11,421,429
Distribución	228,519,669	0	0	(684,168)	227,835,500	41,131,765	5,132,388		0	0	(149,602)	46,114,552
Sub-Estaciones	6,244,322	0	0	(9,297)	6,235,025	1,945,729	221,224		0	0	(8,436)	2,158,516
Conexiones de Servicios	9,122,728	0	0	0	9,122,728	2,435,406	302,861		0	0	0	2,738,268
Alumbrado Público	84,483	0	0	(48)	84,435	15,126	1,891		0	0	(10)	17,007
Sistema de Comunicación	1,199,728	0	0	0	1,199,728	332,087	41,511		0	0	0	373,598
TOTAL	370,104,415	0	0	(710,745)	369,393,670	57,833,589	7,176,304	0	0	0	(161,773)	64,848,119

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ
ANEXO A-2-2
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS Y MATERIALES
Al 30 de Junio 2022
Miles de colones

	Diciembre 2021	Revaluación	Ajustes y reclasificaciones	Realización por depreciación	Realización por retiros	Junio 2022
Terrenos	32,792,608		(370,978)	-		32,421,630
Edificios	11,729,508			(157,474)	(9,454)	11,562,580
Plantas Generadoras	38,766,281			(876,026)		37,890,255
Distribución	131,171,532			(3,592,672)	(374,197)	127,204,664
Sub-Estaciones	3,009,015			(154,857)	(603)	2,853,556
Conexiones de Servicio	4,681,125			(212,003)		4,469,122
Alumbrado Público	48,550			(1,323)	(27)	47,200
Sistemas de comunicación	607,347			(29,058)		578,289
TOTAL	222,805,967		(370,978)	(5,023,413)	(384,280)	217,027,296

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

**ANEXO A-3
CONSTRUCCION EN PROCESO**

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021 Año Anterior	May 2022 Acumulado	Jun 2022 Invers. Mes	Jun 2022 Invers. Año	Jun 2022 Total Acumul	Jun 2022 Capitalizado	Jun 2022 Saldo
SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Extensiones de Líneas Aéreas	857,668	877,197	215,003	1,092,200	1,949,868	(1,263,532)	686,336
Extensiones de Líneas Subterráneas	546,055	44,520	925	45,445	591,500	(39,384)	552,116
Mejoras a subestaciones	0	35,726	4,738	40,464	40,464	0	40,464
PROYECTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Fideicom Corredor Vial San Jose- San Ramón	1,472	1,406	2,544	3,950	5,422	0	5,422
Red Subt para Zona Industrial Belén III	45,936	249,103	76,241	325,344	371,281	0	371,281
Reconst Red Dist Moravia Guadalupe	0	0	0	0	0	0	0
Red de distribución eléctrica San Pedro, Curridabat, Tirrases	53,634	62,257	10,897	73,154	126,788	0	126,788
Total Sistema de Distribución	1,504,765	1,270,209	310,349	1,580,558	3,085,323	(1,302,916)	1,782,407
COMERCIALIZACION							
Equipo de Medición	0	1,653,143	378,091	2,031,234	2,031,234	(2,009,271)	21,963
Total Comercialización	0	1,653,143	378,091	2,031,234	2,031,234	(2,009,271)	21,963
PLANTA GENERADORA							
Mejoras a Plantas Hidroeléctricas	50,489	0	0	0	50,489	0	50,489
Total Planta Generadora	50,489	0	0	0	50,489	0	50,489
ALUMBRADO PUBLICO							
Instalación de Lámparas	193,229	245,904	108,136	354,040	547,269	(257,113)	290,156
Total Alumbrado Público	193,229	245,904	108,136	354,040	547,269	(257,113)	290,156
OTRAS CONSTRUCCIONES							
Líneas de comunicación	44,743	65,245	0	65,245	109,987	0	109,987
Compras y mejoras a edificios	648	3,784	0	3,784	4,432	0	4,432
Total otras construcciones	45,391	69,029	0	69,029	114,420	0	114,420
Subtotal Construcción en Proceso	1,793,873	3,238,285	796,577	4,034,861	5,828,734	(3,569,300)	2,259,435
TOTAL CONSTRUCCION EN PROCESO	1,793,873	3,238,285	796,577	4,034,861	5,828,734	(3,569,300)	2,259,435

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4

ACTIVOS INTANGIBLES

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
ACTIVOS INTANGIBLES			
Plusvalía Adquisición EVCSA	2,813,135	2,813,135	2,813,135
Servidumbres - P.H. Cote	0	0	39,334
Subtotal	2,813,135	2,813,135	2,852,469
Compra de Software y Licencias	24,293,533	24,255,732	23,683,491
Amortización Acumulada Software y Licencias	(23,067,275)	(22,932,380)	(21,464,120)
Subtotal	1,226,258	1,323,353	2,219,371
Total	4,039,393	4,136,488	5,071,840

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1
SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021					Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Sistema de Generación								
Sistema Gestión de Activos- APIPRO	514,455					514,455	(512,474)	1,981
Subtotal	514,455	0	0			514,455	(512,474)	1,981
Sistema de Distribución								
SIGEL - Sistema de Información Geográfica	2,670,453	0				2,670,453	(2,604,657)	65,796
Software el ELCAD- Area de Protecciones	7,614					7,614	(7,614)	0
Sistema de Recorridos (SISRE)	9,562					9,562	(9,562)	0
Sistema SCADA	1,704,804	0				1,704,804	(1,443,735)	261,069
Licencia ADMS Versión 3.5	121,861	4,573				126,434	(73,491)	52,942
Software FME	4,288	0				4,288	(4,288)	0
Software DMD	6,984	0				6,984	(3,759)	3,225
Subtotal	4,525,567	4,573	0			4,530,139	(4,147,107)	383,033
Sistema de Comercialización								
Sistema SIPROCOM	14,627,889					14,627,889	(14,627,889)	0
Aplicaciones Móviles CNFL	17,522					17,522	(17,522)	0
Software Facturación Electrónica	56,835	10,660				67,495	(67,495)	0
Aplicación MDM INSIGTH	237,361					237,361	(140,455)	96,907
Licencias Pure Connect	67,476					67,476	(59,355)	8,121
Licencia y Software PME	10,745					10,745	(10,745)	0
Subtotal	15,017,828	10,660	0			15,028,488	(14,923,460)	105,027
Sistema Administrativo								
Licencias de Tecnologías de Información	1,901,892	47,349	0			1,963,382	(1,264,747)	698,634
Licencia Sist. Control Identidades	9,922					9,922	(5,780)	4,142
Licencia Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas	169,930	87,639				257,570	(246,389)	11,180
Licencias Convenio ICE-CNFL-Microsoft	600,589		0			600,589	(600,589)	0
Licencias Software Auditoría	16,038	4,158				20,196	(18,100)	2,096
Sistema Administrativo Contable Presupuesto SACP	80,526					80,526	(80,526)	0
Sistema Administración Contrataciones - SIACO	21,677					21,677	(21,677)	0
Licencias Área Seguridad	22,126					22,126	(22,126)	0

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1

SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021					Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Licencias Sistemas SINPE	111,526					111,526	(111,526)	0
Sistema ACRE	80,980					80,980	(80,980)	0
Sistema AIDI	768,443					768,443	(768,443)	0
Sistema SIGED	41,047					41,047	(41,047)	0
Licencia Software Centro de Gestión de Pagos	44,373	24,067				68,440	(57,459)	10,981
Sistema Mer-Link	151,999					151,999	(151,999)	0
Licencia Suite de Herramientas de Pruebas	9,365	9,365				18,730	(10,505)	8,225
Licencia Plataforma Moodle enseñanza	0	0				3,300	(2,342)	958
Subtotal	4,030,433	172,578	0			4,220,451	(3,484,234)	736,217
TOTAL	24,088,281	187,811	0	0		24,293,533	(23,067,275)	1,226,258

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-7

OTRAS INVERSIONES

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

Junio 2022

Mayo 2022

Junio 2021

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.	198,622	198,622	385,947
Valor en libros Empresa Propietaria de la Red, S. A.	450,939	450,939	638,264
Red Centroam. Telecomunic. S.A. (\$ 20,262)	10,137	10,137	10,137
Valor Razonable Red Centroam. Telec. S. A.	(10,137)	(10,137)	(10,137)
Ingeniería Energética S.A.	100	100	100
Total	451,039	451,039	638,364

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-8

EFFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Dólares	Junio 2022 Colones	Mayo 2022 Dólares	Mayo 2022 Colones	Junio 2021 Dólares	Junio 2021 Colones
EFFECTIVO EN BANCOS - COLONES						
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA						
BNCR Cuenta General		233,433		24,779		199,585
BNCR Cobro de recibos eléctricos		314,351		323,925		263,079
Total		547,784		348,704		462,664
BANCO DE COSTA RICA						
BCR Cuenta General		449,405		348,109		225,514
BCR Cobro de servicios eléctricos		697,702		1,148,554		556,401
Total		1,147,107		1,496,663		781,915
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
BP - Cuenta Corriente Colones		3,045,419		4,441,775		764,623
Total		3,045,419		4,441,775		764,623
BANCO CENTRAL DE COSTA RICA						
BCCR - Cuenta General Colones		200,408		1,065,188		83,787
BCCR - Cuenta General Dólares	5,360	3,706,695	501	344,910	116	71,734
Total	5,360	3,907,103	501	1,410,098	116	155,522
FONDOS CON FINALIDAD ESPECIFICA						
BANCO NACIONAL COSTA RICA (ORO)		3,697,522		3,348,990		2,017,675
BANCO COSTA RICA (Platino ¢)		10,511,452		8,557,009		3,332,583
Total		14,208,973		11,905,999		5,350,258
EFFECTIVO EN BANCOS - DOLARES						
BNCR Cuenta General \$	973	672,550	957	658,848	616	381,701
BCR Cuenta General \$	495	342,425	454	312,549	368	227,770
Total	1,468	1,014,974	1,412	971,397	984	609,470
Fondos de Trabajo		11,050		11,050		11,050
TOTAL EFFECTIVO EN BANCOS	6,827	23,882,411	1,913	20,585,686	1,099	8,135,502

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-9

OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
OTROS ACTIVOS			
Fondo de Ahorro y Préstamo	200,000	200,000	200,000
Servidumbre Planta Cote	39,334	39,334	0
Subtotal	239,334	239,334	200,000
DEPOSITOS DE GARANTIA			
Instituto Costarricense de Electricidad			
Teléfonos	8,136	8,136	7,752
Subtotal	8,136	8,136	7,752
Compromisos Ambientales			
Garantía Ambiental Setena	0	0	2,788
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	0	0	359
Proyecto CDP El Encanto	11,553	11,553	5,536
Subtotal	11,553	11,553	8,682
Otros Depósitos			
Garantías Recaudación I.C.A.A.	3,265	3,265	3,265
Alquiler de inmuebles	4,943	5,012	7,252
Depósitos Judiciales	521	521	521
M.O.P.T	10,000	10,000	15,000
Garantía de participación y cumplimiento	64,435	64,435	64,435
Subtotal	83,164	83,233	90,473
Total	342,187	342,256	306,908

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-10

EFFECTOS A COBRAR

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Largo Plazo	Junio 2022 Corto Plazo	Mayo 2022 Largo Plazo	Mayo 2022 Corto Plazo	Junio 2021 Largo Plazo	Junio 2021 Corto Plazo
Convenio CNFL-MINAE (P.H. Olivier)	231,493	20,768	232,072	20,666	207,222	18,608
Convenios de pago	173,359	408,588	169,332	401,317	0	480,631
Trámite Judicial	0	0	0	0	0	37,219
Subtotal	404,853	429,356	401,404	421,982	207,222	536,458
Estimación Incobrables Trámite Judicial		0		0		(1,178)
Estimación Incobrables Convenios de pago con pagaré		(60,314)		(56,935)		0
Subtotal	0	(60,314)		(56,935)		(1,178)
Total	404,853	369,042	401,404	365,048	207,222	535,280

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-11

CUENTAS POR COBRAR

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
CONSUMIDORES			
Servicios Eléctricos	19,457,486	19,772,859	18,843,925
Servicios Liquidados	2,947,239	2,951,787	3,221,983
Estimación para incobrables	(939,600)	(951,634)	(973,808)
Convenios de pago	310,526	325,239	477,753
Transacciones comerciales por cobrar	130,444	152,180	202,686
Subtotal	21,906,095	22,250,430	21,772,539
GOBIERNO			
Servicios eléctricos	1,136,614	1,275,151	1,387,452
Estimación para incobrables	(16,622)	(13,706)	(32,541)
Ministerio de Hacienda	8,871	8,871	33,880
Adelanto Impuesto de Ventas	104,744	108,382	98,671
Retención Impuesto de Renta	293,225	238,485	278,796
Crédito Fiscal Impuesto de Ventas	144,164	377,751	2,145,518
Impuesto Valor Agregado Rectificativa	28,420	33,133	0
Subtotal	1,699,417	2,028,066	3,911,777
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Servicios eléctricos	520,536	518,913	470,839
Alquiler de postes y ductos	154,758	0	124,925
Otros servicios	32,880	29,677	2,375
Subtotal	708,175	548,590	598,139
VARIOS			
Funcionarios	4,126	4,392	6,129
Reclamos a Proveedores	25,766	25,766	26
Cuentas por Cobrar a Particulares	611,374	711,113	547,302
Otras cuentas por cobrar	293,297	262,328	275,938
Daños a Instalaciones Eléctricas	357,987	339,184	300,876
Estimación para incobrables	(357,987)	(339,184)	(300,876)
Subtotal	934,562	1,003,599	829,395
Total cuentas por cobrar corto plazo	25,248,249	25,830,684	27,111,848
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO			
Convenio de pago	243,426	251,206	0
Total cuentas por cobrar largo plazo	243,426	251,206	0

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
Materiales en Tránsito Compras Locales	1,015,279	1,522,000	124,565
TOTAL MATERIALES EN TRANSITO	1,015,279	1,522,000	124,565

MATERIALES OPERACION Y MANTENIMIENTO

Materiales Alquilados a Particulares	104,230	111,307	99,733
Bodega P.H. Balsa Inferior	132,290	132,669	137,596
Bodega Planta Brasil	127,475	127,475	139,333
Bodega Planta Belén	19,211	17,049	17,049
Bodega Planta Cote	80,349	80,349	80,486
Bodega Daniel Gutiérrez	80,364	80,364	80,924
Bodega Planta Electriona	18,540	18,540	25,033
Bodega El Encanto	191,492	191,492	191,100
Bodega Río Segundo	16,773	16,773	15,292
Bodega Taller Anonos	197,105	202,717	189,693
Bodega Mantenimiento Electromecánico	67,010	67,010	80,388
Bodega Planta Ventanas	39,011	39,011	45,230
Bodega Planta Eólica Valle Central	35,345	35,345	35,345
Bodega Operación Averías Sistema de Distribución	27,221	28,168	27,811
Bodega Mantenimiento de Redes Aéreas	10,108	10,888	101,120
Bodega Mantenimiento Subestaciones	5,012	5,012	28,787
Bodega Operación Sucursal Central	5,953	6,162	3,668
Bodega Operación Sucursal Desamparados	2,319	4,460	5,368
Bodega Operación Sucursal Escazú	2,049	2,417	1,349
Bodega Operación Sucursal Guadalupe	2,906	3,114	3,708
Bodega Operación Sucursal Heredia	4,499	4,362	3,075
Bodega Operación Gestión Pérdidas de Energía	16,755	16,715	10,498
Bodega Operación Servicios Técnicos	9,274	9,274	11,361
Bodega Operación Altos Consumidores	3,475	4,523	6,021
Bodega Operación Alumbrado Público	27,746	22,936	22,539
Bodega Servicios Adm. de Infocomunicaciones	0	0	2,067
Bodega Otros Usuarios	16,845	19,915	23,586
Bodega Serv. Conectividad Red Infocom.	5,355	5,355	13,255
Bodega Infraestructura y Operación Serv. TI	30,738	43,634	15,276
Bodega Operación Proyecto Subterráneo	11,954	11,954	0
Bodega Transporte y Taller	30,296	29,840	16,483
Bodega General	565,384	544,687	500,613
Bodega Herramientas	167,720	188,506	195,400
Bodega Misceláneos	54,036	58,105	55,921
Bodega Papelería	15,578	16,544	19,924
Bodega Publicaciones	9,076	9,842	12,372
Bodega Tienda	104,391	107,084	160,740
Bodega Material Usados (Costos Mínimos)	21	19	13
Subtotal	2,237,909	2,273,618	2,378,155

MATERIALES DE INVERSIÓN

Bodega Subterráneo	250,553	250,946	265,000
Bodega Inversión - Distribución y Comercialización	2,368,307	2,441,185	2,522,830
Bodega Inversión Averías Sistema de Distribución	8,895	10,596	929
Bodega Inversión Proy Ampliación Ruta 1	34,534	38,339	41,647

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
Bodega Inversión Horas No Hábiles	11,234	1,766	0
Bodega Inversión Proyecto Blindaje y Medición Agrupada	144,929	147,032	118,997
Bodega Inversión Servicios Técnicos	1,044,707	1,264,418	994,603
Bodega Inversión Gestión Pérdidas Energía	74,117	70,626	83,418
Bodega Inversión Sucursal Desamparados	2,703	34,746	6,921
Bodega Inversión Sucursal Guadalupe	54,382	34,923	18,651
Bodega Inversión Sucursal Heredia	24,959	24,036	25,865
Bodega Inversión Sucursal Escazú	16,819	5,987	3,640
Bodega Inversión Sucursal Central	41,767	39,118	35,483
Bodega Inversión Altos Consumidores	180,367	185,850	144,199
Bodega Inversión Proyecto Conexiones de Servicio	87,240	90,459	1,825
Bodega P.R.O.M.A.P Alumbrado Público	203,798	207,937	249,022
Bodega Inversión Alumbrado Público	74,751	50,369	47,633
Bodega Inversión Circunvalación Norte	267,843	267,843	165,944
Bodega Inversión Proyecto Ampliación de Alumbrado	29,563	30,003	3,236
Bodega Inversión Proyecto Renovación de Alumbrado	90,226	51,916	15,541
Bodega Inversión Proyecto Sustitución de Alumbrado	403,398	100,484	0
Bodega Inversión Moravia - Guadalupe	0	0	236,634
Bodega Inversión Belén Tercera Etapa	40,441	107,341	105,485
Bodega Inversión Proyecto RIDE San José Este	72,412	50,195	0
Subtotal	5,527,943	5,506,117	5,087,504
Estimación por deterioro de inventario	(622,603)	(650,480)	(853,039)
MATERIALES Y SUMINISTROS NETO	8,158,529	8,651,255	6,737,186

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 2022****Miles de Colones**

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
Pólizas y Seguros	1,586,677	550,031	1,223,543
Comisiones financieras	0	0	561,349
Soporte y Mantenimiento de Software y Licencias	112,874	132,817	94,945
Pagos Anticipados Mantenimiento Plantas	203,479	237,773	162,773
Instituto Costarricense de Electricidad	7,166	8,361	7,499
Pagos Anticipados Varios	0	1,260,864	0
Total	1,910,196	2,189,845	2,050,109

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Jun 2022 Largo Plazo	Jun 2022 Corto Plazo	May 2022 Largo Plazo	May 2022 Corto Plazo	Jun 2021 Largo Plazo	Jun 2021 Corto Plazo
TITULOS VALORES								
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	TBP + 3.27%	2023	0	15,000,000	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
Subtotal			22,300,000	15,000,000	37,300,000	0	37,300,000	0
PROYECTO RED SUBTERRANEA								
Instituto Crédito Oficial Reino de España	0,70% anual	2032	8,416,251	885,921	8,374,673	881,544	8,334,694	793,780
Subtotal			8,416,251	885,921	8,374,673	881,544	8,334,694	793,780
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR								
Banco de Costa Rica	TBP + 3%	2032	0	0	0	0	30,070,750	1,759,742
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	4.5% anual	2026	1,586,678	393,470	1,777,816	379,534	2,408,874	445,085
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	4.07%	2025	5,896,886	2,948,443	5,867,754	2,933,877	7,925,365	2,641,788
Préstamo BNCR - B.C.R.	Libor (6) + 5.75%	2043	0	0	0	0	13,994,714	275,011
Banco Popular y Desarrollo Comunal	TBP + 2.75%	2045	9,924,726	178,744	10,017,284	189,649	10,140,133	161,558
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 3%	2043	38,230,695	644,241	38,230,695	644,241	0	0
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	7,159,164	78,051	7,183,365	80,454	0	0
Subtotal			62,798,149	4,242,949	63,076,914	4,227,755	64,539,837	5,283,185
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL								
Préstamo BNCR - B.C.R.	Libor (6) + 5.75%	2043	0	0	0	0	24,138,022	474,338
BCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3%	2043	12,648,590	213,147	12,648,590	213,147	0	0
BNCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	12,348,094	134,623	12,389,837	138,766	0	0
Subtotal			24,996,685	347,769	25,038,428	351,913	24,138,022	474,338
RED DISTRIBUCION CORONADO								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	TBP + 3.25%	2038	2,693,563	82,099	2,717,056	82,793	2,649,965	159,995
Subtotal			2,693,563	82,099	2,717,056	82,793	2,649,965	159,995
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	TBP + 3.25%	2038	4,224,473	128,761	4,261,317	129,848	4,203,456	245,741
Subtotal			4,224,473	128,761	4,261,317	129,848	4,203,456	245,741

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Jun 2022 Largo Plazo	Jun 2022 Corto Plazo	May 2022 Largo Plazo	May 2022 Corto Plazo	Jun 2021 Largo Plazo	Jun 2021 Corto Plazo
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL								
Préstamo Reestructuración Deuda	TBP + 3.25%	2036	35,510,207	1,495,126	36,319,091	1,502,120	38,600,000	0
Subtotal			35,510,207	1,495,126	36,319,091	1,502,120	38,600,000	0
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR								
3101586133 S. A. - Parqueo Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	3,131	2,903	3,426	2,751	5,406	1,447
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	5.01% anual	2024	14,759	13,687	16,150	12,969	25,487	6,821
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	10,287	9,539	11,256	9,039	17,764	4,754
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	5.01% anual	2021	3,454	1,970	3,668	1,830	4,860	777
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	63,580	2,372	63,471	2,343	59,092	1,949
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	43,424	2,449	43,418	2,427	41,102	2,089
Mey Wah S.A.- Parqueo Suc. Desamparados	7.91% anual	2022	0	5,181	0	6,455	5,699	15,706
ICE - Plantas Belén y Electriona	7.91% anual	2032	90,300	6,891	90,895	6,846	97,191	6,369
Panasonic Fotovoltaico	11.73% anual	2035	1,689	63	1,695	63	0	0
Subtotal			230,624	45,054	233,979	44,723	256,601	39,912
Subtotal Deuda			161,169,952	22,227,679	177,321,459	7,220,695	180,022,575	6,996,951
COMISIONES								
Comisiones B.N.D.E.S			(116,841)	(39,296)	(120,178)	(39,161)	0	0
Comisiones Banco Popular			(77,322)	(838)	(77,395)	(831)	0	0
Comisiones Banco Popular Reestructuración de la Deuda			(265,124)	(12,148)	(266,169)	(12,076)	0	0
Comisiones BCR PHBI Crédito Colonizado 2021			(280,935)	(6,726)	(281,512)	(6,691)	0	0
Comisiones BCR EVC Crédito Colonizado 2021			(92,947)	(2,225)	(93,138)	(2,214)	0	0
Subtotal			(833,169)	(61,233)	(838,392)	(60,973)	0	0
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO			160,336,783	22,166,446	176,483,066	7,159,722	180,022,575	6,996,951

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 2022
Miles de Colones

Junio 2022

Mayo 2022

Junio 2021

ANEXO B-2
PRESTACIONES LEGALES

Corto Plazo	1,749,099	1,749,099	561,595
Largo Plazo	11,240,544	11,484,635	2,542,548
Total	12,989,644	13,233,735	3,104,143

ANEXO B-3
DEPOSITOS DE GARANTIA CONSUMIDORES

Depósitos Garantía por Servicios Eléctricos	22,324,968	22,358,479	22,007,911
Total	22,324,968	22,358,479	22,007,911

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-4

CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Compra de energía	15,013,501	16,541,967	15,044,662
Impuesto valor agregado compra energía	0	0	1,955,806
Subtotal	15,013,501	16,541,967	17,000,468
Otros Servicios	1,165,523	1,159,854	(10,893)
Subtotal	1,165,523	1,159,854	(10,893)
Total Instituto Costarricense de Electricidad	16,179,024	17,701,821	16,989,575
DIVIDENDOS POR PAGAR	0	0	5,539
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones a funcionarios	1,053,271	1,008,351	1,033,125
Proveedores locales	204,253	14,919	181,711
Impuesto de Valor Agregado Compras al Exterior	14	124	0
Impuesto Valor Agregado Energía	2,642,768	2,672,305	2,345,659
Impuesto Valor Agregado Otros Servicios	96,920	99,442	84,596
Licencia Microsoft	423,327	421,236	379,299
Retención 2% Impuesto Renta	40,275	74,564	53,854
Cuentas Varias	1,847,669	1,836,308	1,936,662
Transacciones comerciales por pagar	94,810	96,136	933,900
Fondo de Ahorro y Préstamo	4,687,582	4,694,105	6,836,020
Total Otras Cuentas por Pagar	11,090,888	10,917,490	13,784,826
Subtotal	27,269,912	28,619,311	30,779,940
Licencia Microsoft Largo Plazo	0	0	379,299
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	27,269,912	28,619,311	31,159,238

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
TITULOS VALORES			
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	5,467	397,904	5,303
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	130,767	71,327	142,734
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	80,357	26,786	100,509
Subtotal	216,591	496,017	248,546
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	17,907	12,419	17,572
Subtotal	17,907	12,419	17,572
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR			
Banco de Costa Rica	0	0	188,715
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	7,563	65,170	11,159
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	103,001	72,640	123,052
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	47,140
Banco Popular y Desarrollo Comunal	42,318	276,258	43,662
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	363,481	115,653	0
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	26,144	121,941	0
Subtotal	542,508	651,663	413,727
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	81,307
Préstamo BCR EVC Crédito Colonizado 2021	120,257	38,264	0
Préstamo BNCR EVCR Crédito Colonizado 2021	45,094	210,324	0
Subtotal	165,351	248,588	81,307
RED DE DISTRIBUCION DE CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	14,746	51,762	11,705
Subtotal	14,746	51,762	11,705
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	23,127	81,182	18,571
Subtotal	23,127	81,182	18,571
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL			
Préstamo Reestructuración Deuda	116,339	1,323,794	102,316
Subtotal	116,339	1,323,794	102,316
TOTAL INTERESES OBLIGACIONES	1,096,568	2,865,424	893,746
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	3,019	2,503	2,789
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	1,179	978	1,107
Subtotal	4,198	3,481	3,896
Otros Intereses			
Depósitos de Consumidores	600,890	547,353	723,727
Subtotal	600,890	547,353	723,727
TOTAL INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	1,701,655	3,416,259	1,621,369

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-6

DEPOSITOS DE TERCEROS

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
DEPOSITOS VARIOS			
Extensiones de Líneas	141,306	141,306	382,738
Cobro de Servicios Públicos	601	763	254
Tributo financiamiento del Cuerpo de Bomberos	208,211	218,853	309,268
Convenios Financiamiento Electrodomésticos	597	1,114	1,700
Depósitos y retenciones de cumplimiento	145,342	141,088	202,744
Retenciones Cumplimiento Estudios de Pre y Factibilidad	0	0	24,729
Garantías Participación y Cumplimiento Proveeduría	61,352	59,386	30,109
Otros depósitos	8	8	8
Depósitos Garantía Alquiler de Materiales	145,276	145,276	138,955
Depósitos Garantía Alquileres Varios	0	0	113
Depósitos Rendición Garantía Funcionarios	1,150	1,150	1,150
Depósitos Garantía Alquiler postes y ductos y fibra óptica	28,460	28,460	13,809
Depósitos Garantía Sistema de Medición	1,650	1,650	1,650
TOTAL	733,953	739,055	1,107,226

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-7

GASTOS ACUMULADOS

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
IMPUESTOS Y CANONES			
ARESEP - Canon Función Reguladora	0	65,709	0
Municipalidad de San José - Alumbrado Público	8,422	8,410	9,025
Canon por Aprovechamiento de Aguas	0	66,490	0
Subtotal	8,422	140,608	9,025
CARGAS SOCIALES PATRONALES			
CCSS - Seguro de enfermedad	262,240	259,759	247,512
CCSS - Invalidez, vejez y muerte	148,876	147,462	139,361
CCSS - Cuota I.N.S. - LPT	28,408	28,129	27,106
Banco Popular y Desarrollo Comunal	7,102	7,032	6,777
Instituto Nacional de Aprendizaje	42,612	42,194	40,659
Instituto Mixto de Ayuda Social	14,204	14,065	13,553
Asignaciones Familiares	142,040	140,648	135,531
Ley de Protección al Trabajador	99,428	98,453	94,932
Aporte patronal Banco Popular	5,676	5,720	6,337
Aporte trabajador Banco Popular	28,329	28,126	27,123
Subtotal	778,916	771,589	738,892
PROVISIONES			
Aguinaldo	2,009,606	1,789,183	1,993,046
Vacaciones	1,452,652	922,480	1,451,618
Pago Tercer Bisemana	871,478	585,279	577,402
Pago Quinta Semana	67	120,790	51,455
Salario Escolar	2,389,662	2,030,354	2,269,775
Subtotal	6,723,464	5,448,087	6,343,297
OTRAS PROVISIONES			
Acumulación faltantes de Cajeros	6,997	5,743	6,167
Subtotal	6,997	5,743	6,167
PROVISIONES POR LITIGIOS			
Interamericana de Medios	15,922	15,844	0
Subtotal	15,922	15,844	0
Total	7,533,722	6,381,871	7,097,382

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-8
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
Al 30 de junio de 2022
Miles de Dolares

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
ACTIVO			
Inversiones	459	459	459
Efectos por Cobrar	364	367	364
Bancos	6,827	1,913	1,099
Cuentas por Cobrar	32	0	31
Garantías Compromisos Ambientales	18	18	9
Subtotal	7,701	2,757	1,963
PASIVO			
Obligaciones por Pagar	29,323	29,597	111,020
Cuentas por Pagar	2,292	2,292	1,223
Intereses por Pagar	192	223	507
Subtotal	31,806	32,112	112,750
EXPOSICION NETA	(24,105)	(29,355)	(110,787)

T. C. Sector Público No Bancario
Compra ¢ 691.57 - Venta ¢ 692.27

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-9

ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Al 30 de junio de 2022

Miles de Dolares

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
INVERSIONES			
Empresa Propietaria de la Red S.A.	439	439	439
Red Centroamericana Telecomunicaciones	20	20	20
Subtotal	459	459	459
EFFECTOS POR COBRAR			
Convenio CNFL-MINAET (P.H. Olivier)	364	367	364
Subtotal	364	367	364
BANCOS			
B.N.C.R. - Cuenta General Dólares	973	957	616
B. C.R. - Cuenta General Dólares	495	454	368
B.C.C.R- Cuenta General Dólares	5,360	501	116
Subtotal	6,827	1,913	1,099
CUENTAS POR COBRAR			
Alquiler ductos al ICE	32	0	31
Subtotal	32	0	31
GARANTIAS COMPROMISOS AMBIENTALES			
Proyecto CDP El Encanto	18	18	9
TOTAL ACTIVOS	7,701	2,757	1,963

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de junio de 2022

Miles de Dolares

	Junio 2022 Largo Plazo	Junio 2022 Corto Plazo	Mayo 2022 Largo Plazo	Mayo 2022 Corto Plazo	Junio 2021 Largo Plazo	Junio 2021 Corto Plazo
OBLIGACIONES POR PAGAR						
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	12,157	1,280	12,157	1,280	13,437	1,280
Subtotal	12,157	1,280	12,157	1,280	13,437	1,280
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR						
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones	2,292	568	2,581	551	3,884	718
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	8,518	4,259	8,518	4,259	12,777	4,259
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	0	0	22,562	443
Subtotal	10,810	4,827	11,099	4,810	39,223	5,420
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL S.A.						
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	0	0	38,915	765
Subtotal	0	0	0	0	38,915	765
RED DISTRIBUCION CORONADO						
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	0	0	4,272	258
Subtotal	0	0	0	0	4,272	258
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS						
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	0	0	6,777	396
Subtotal	0	0	0	0	6,777	396
Subtotal	22,968	6,107	23,257	6,090	102,625	8,119
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR						
3101586133 S. A.- Parqueo Suc. San Joaquín	5	4	5	4	9	2
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	21	20	23	19	41	11
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	15	14	16	13	29	8
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	5	3	5	3	8	1
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	92	3	92	3	95	3
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	63	4	63	4	66	3
Subtotal	200	48	205	46	248	29
Total Obligaciones por pagar	23,168	6,155	23,462	6,135	102,873	8,147

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de junio de 2022

Miles de Dolares

	Junio 2022 Largo Plazo	Junio 2022 Corto Plazo	Mayo 2022 Largo Plazo	Mayo 2022 Corto Plazo	Junio 2021 Largo Plazo	Junio 2021 Corto Plazo
CUENTAS POR PAGAR						
Licencias Microsoft	0	612	0	612	612	612
Interamericana de Medios		23		23		0
ICE Otros Servicios		1,658		1,658		0
Total Cuentas por Pagar	0	2,292	0	2,292	612	612
TOTAL OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR	23,168	8,447	23,462	8,427	103,484	8,759

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-11
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de junio de 2022
Miles de Dolares

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	26	18	28
Subtotal	26	18	28
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA			
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	0
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	0
Subtotal	0	0	0
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR			
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	11	95	18
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	149	105	198
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	76
Subtotal	160	200	292
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	131
Subtotal	0	0	131
RED DISTRIBUCION CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	19
Subtotal	0	0	19
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	30
Subtotal	0	0	30
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	4	4	5
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	2	1	2
Subtotal	6	5	6
TOTAL INTERESES ACUMULADOS	192	223	507

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1

CUENTAS DE ORDEN

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
ACTIVOS CONTINGENTES			
Fondo de Ahorro y Préstamo	40,865,973	40,908,708	36,685,239
Parque Eólico Valle Central (Garantías)	0	0	89,939
ASEFYL	15,913,711	16,038,725	15,710,456
Subtotal	56,779,684	56,947,433	52,485,634
Depósitos de Garantía			
Consumo Eléctrico	287,373	287,373	312,923
Alquiler Postes	227,088	227,088	187,330
Participación	0	0	0
Cumplimiento Mano de Obra Contratada	180,453	179,225	170,392
Cobro Servicios Eléctricos	956,974	945,374	1,112,768
Préstamo de Materiales	35,474	35,474	57,938
Cumplimiento - Proveeduría	581,351	530,546	535,046
Depósito rendición garantías funcionarios	2,000	2,000	2,000
Garantías de cumplimiento CNFL	730,511	726,902	654,534
Garantía de contratación de concursos SICOP	228,051	228,051	228,051
Subtotal	3,229,276	3,162,033	3,260,983
Total Activos Contingentes	60,008,959	60,109,466	55,746,616
PASIVOS CONTINGENTES			
Litigios en Colones y Dólares	0	0	15,060,850
Convenios de pago financiamiento electrodomésticos	2,845	3,275	10,453
Total Pasivos Contingentes	2,845	3,275	15,071,303
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	60,011,805	60,112,741	70,817,919

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1-1

CUENTAS DE ORDEN - LITIGIOS

Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
Pasivos Contingentes			
Litigios en Colones			
CSE Seguridad, S.A. Exp.18-007104-1027-CA	0	0	8,639
Marciano Villalobos Méndez	0	0	0
Subtotal	0	0	8,639
Litigios en Dólares			
Interamericana de medios de comunicación, S.A.	0	0	14,266
Instalaciones Inabensa - Exp. 5-420-163-CA (\$ 9,996,137.00)	0	0	6,200,304
Ghella SPA Costa Rica - Exp. 10-1638-1027-CA (\$ 705,000.00)	0	0	437,290
Grupo Corporat. Saret - Exp. 9-2853-1027-CA (\$ 13,543,054.00)	0	0	8,400,350
Subtotal	0	0	15,052,211
Total Pasivos Contingentes	0	0	15,060,850

Casos Cuantía Inestimable

Cárdenas Zamora Gabriela - Exp. 16-003162-1027-CA
 Richmond Fonseca Hermes Exp. 16-000034-0641-LA-8
 Los Anturios Exp. 18-002946-1027-CA

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 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022 Mes	Junio 2021	Junio 2022	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021
--	------------	------------------	------------	------------	------------------------	------------

ENERGIA VENDIDA

Residencial	10,871,021	10,828,017	9,887,786	63,096,844	52,225,822	57,656,490
Comercial	9,801,820	9,725,076	8,198,952	55,516,405	45,714,585	47,752,359
Industrial	1,740,881	1,919,760	1,679,102	10,223,420	8,482,539	9,930,331
Subtotal	22,413,723	22,472,854	19,765,840	128,836,668	106,422,946	115,339,180

DEMANDA VENDIDA

Comercial	3,263,943	3,282,570	2,770,995	18,780,146	15,516,203	16,200,351
Industrial	987,806	1,141,109	949,583	6,213,087	5,225,281	5,987,030
Subtotal	4,251,749	4,423,679	3,720,578	24,993,232	20,741,484	22,187,381

Alumbrado Público	744,081	739,515	731,310	4,402,095	3,658,013	4,288,788
Total de ventas	27,409,553	27,636,048	24,217,728	158,231,995	130,822,442	141,815,349

Otros Ingresos por ventas y ajustes	159,536	273,597	199,089	984,459	824,923	1,096,204
TOTAL	27,569,088	27,909,645	24,416,817	159,216,454	131,647,366	142,911,553

ANEXO D-1-1

VENTAS A GOBIERNO Y MUNICIPIOS

GOBIERNO

Energía	320,103	315,169	287,687	1,819,617	1,499,514	1,671,792
Demanda	135,902	134,235	104,910	758,139	622,237	614,007
Subtotal	456,005	449,404	392,597	2,577,757	2,121,751	2,285,799

MUNICIPIOS

Energía	86,359	83,677	67,751	493,243	406,885	403,937
Demanda	23,566	21,578	19,799	132,827	109,261	115,349
Subtotal	109,925	105,255	87,550	626,071	516,146	519,285

TOTAL	565,930	554,660	480,147	3,203,827	2,637,897	2,805,084
--------------	----------------	----------------	----------------	------------------	------------------	------------------

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-2

INGRESOS VARIOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
OTROS INGRESOS DE OPERACION						
Otros Ingresos	0	42	0	42	42	0
Subtotal	0	42	0	42	42	0
SISTEMA DISTRIBUCION						
Instituto Costarricense de Electricidad						
Alquiler de postes	117,265	116,527	93,334	582,279	465,014	466,311
Alquiler de ductos	19,537	19,079	17,486	93,966	74,429	86,841
Servicios a particulares						
Alquiler de transformadores	10,126	5,771	7,911	38,005	27,879	49,862
Alquiler de postes	300,854	289,266	259,454	1,711,229	1,410,375	1,466,549
Alquiler de ductos	37,028	33,158	29,229	200,007	162,979	163,778
Otros servicios	160	280	100	1,560	1,400	623
Otros						
Ingresos por Aporte para el Desarrollo	86,698	99,858	60,318	639,102	552,404	437,294
Otros Ingresos	2,986	4,736	1,744	27,409	24,423	18,357
Subtotal	574,654	568,675	469,575	3,293,557	2,718,904	2,689,615
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Generación Distribuida	23,240	29,188	20,071	179,840	156,601	138,171
Ingresos por Servicios Comerciales	162,495	161,293	208,520	970,037	807,542	1,087,675
Otros Ingresos	1,439	1,083	1,227	7,767	6,328	6,548
Subtotal	187,174	191,564	229,818	1,157,644	970,471	1,232,394
ADMINISTRATIVOS						
Estudio de Ingeniería de Infocomunicaciones	3,640	4,550	3,325	25,235	21,595	19,810
Otros Ingresos	18	13	0	3,867	3,849	1,089
Subtotal	3,658	4,563	3,325	29,102	25,444	20,899
TOTAL INGRESOS VARIOS	765,485	764,844	702,718	4,480,346	3,714,861	3,942,908

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-3

INGRESOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
INGRESOS FINANCIEROS						
INTERESES						
Intereses Convenios de pago	3,351	2,693	3,171	16,796	13,445	23,571
Intereses Inversiones transitorias	0	0	0	0	0	0
Intereses Saldos en Cuentas Bancarias	44,247	31,595	13,096	142,326	98,080	59,336
Subtotal	47,598	34,287	16,267	159,122	111,525	82,907
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Diferencias cambiarias Sistema Generación	0	0	24,388	33,295	33,295	317,342
Diferencias cambiarias Sistema Distribución	0	0	4,773	25,685	25,685	64,913
Diferencias cambiarias Administrativos	45,461	51,656	5,160	190,302	144,841	37,854
Subtotal	45,461	51,656	34,322	249,282	203,820	420,109
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	93,059	85,944	50,589	408,404	315,345	503,017

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
OTROS INGRESOS OPERATIVOS						
SISTEMA GENERACION						
Servicios al Instituto Costarricense de Elect.	0	0	0	0	0	(912)
Servicios a Particulares	12,159	31,190	0	75,972	63,813	81,477
Subtotal	12,159	31,190	0	75,972	63,813	80,565
SISTEMA DISTRIBUCION						
Ingresos por Casos UADP	6,576	8,545	14,431	40,261	33,685	37,547
Ingresos por Ordenes de Trabajo	14,389	34,101	8,153	91,206	76,817	63,688
Otros Ingresos	0	0	629	0	0	3,038
Subtotal	20,965	42,646	23,212	131,467	110,502	104,273
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Comisiones y Cobros Varios	19	17	18	122	103	96
Generación Distribuida	10,201	12,557	11,952	60,649	50,448	59,403
Ingresos Varios	237	175	5,502	2,167	1,929	204,355
Servicios Instituto Costarricense de Electric.	2,933	7,573	4,756	34,889	31,956	32,084
Servicios a Particulares	12,934	829	(998)	14,971	2,036	1,834
Subtotal	26,324	21,150	21,230	112,796	86,472	297,771
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Trabajos Especiales Alumbrado Público	0	0	0	46,513	46,513	40,808
Subtotal	0	0	0	46,513	46,513	40,808
ESTRATEGIA Y DESARRROLLO NEGOCIOS						
Ingresos Gestión Ambiental y Recursos Nat.	916	6,877	10,549	13,996	13,079	22,274
Ingresos Eficiencia Energética	591	0	1,051	5,155	4,564	3,086
Venta de Residuos	3,143	6,570	14,339	59,232	56,089	147,798
Ingresos Unidad Tecnologías Información	26,989	20,729	28,303	136,021	109,032	144,869
Subtotal	31,639	34,176	54,242	214,404	182,764	318,027
ADMINISTRACION Y FINANZAS						
Indemnizaciones	0	218	95	814	814	119
Licitaciones	115	0	0	115	0	30
Liquidación de Depósitos y Retenciones	0	971	0	971	971	0

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
Multas e Intereses	616	402	777	32,189	31,573	3,967
Impuesto sobre la renta diferido	499,196	493,439	379,229	2,753,977	2,254,781	2,737,178
Otros Ingresos	508	456	10,352	27,719	27,211	241,688
Subtotal	500,434	495,486	390,452	2,815,784	2,315,350	2,982,982
TOTAL OTROS INGRESOS OPERATIVOS	591,521	624,648	489,136	3,396,936	2,805,414	3,824,426

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
INTERESES						
PRESTAMOS Y CONVENIOS ICE						
Convenio Financiamiento ICE	0	0	31,691	0	0	357,658
Convenio Financiamiento ICE-CNFL Bonos	0	0	18,646	0	0	207,344
Subtotal	0	0	50,337	0	0	565,001
TITULOS VALORES						
Comisiones Títulos Valores	0	866	0	2,768	2,768	2,491
Subtotal	0	866	0	2,768	2,768	2,491
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	5,426	5,579	5,325	32,284	26,858	32,550
Subtotal	5,426	5,579	5,325	32,284	26,858	32,550
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA						
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	3,003	0	0	24,748
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	12,238	0	0	31,113
Subtotal	0	0	15,242	0	0	55,861
PROYECTO HIDROELECTRICO Balsa Inferior						
Banco de Costa Rica	0	0	240,724	0	0	1,392,074
Banco Internacional de Costa Rica (\$12 mill. 75%)	10,574	11,611	40,981	65,081	54,507	97,741
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	33,202	34,038	38,912	206,092	172,890	244,672
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	59,923	0	0	455,732
Emisión Bonos Series B-1 a B-4	190,824	196,737	215,881	1,156,061	965,237	1,260,699
Banco Popular y Desarrollo Comunal	53,682	48,178	50,726	288,358	234,676	315,432
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	248,370	113,762	0	1,274,143	1,025,773	0
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	17,723	47,850	0	224,945	207,222	0
Subtotal	554,375	452,176	647,147	3,214,680	2,660,305	3,766,349
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL						
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	103,355	0	0	786,044
Préstamo BCR EVC Colonizado 2021	82,173	37,638	0	421,549	339,376	0
Préstamo BNCR EVC Colonizado 2021	30,568	82,532	0	387,984	357,416	0
Subtotal	112,741	120,170	103,355	809,533	696,792	786,044
RED DISTRIBUCION CORONADO						
Banco Nacional de Costa Rica	7,087	18,444	14,397	87,837	80,750	84,315
Subtotal	7,087	18,444	14,397	87,837	80,750	84,315
SCOTIABANK DE COSTA RICA S.A.						
Préstamo Scotiabank Costa Rica S.A.	0	0	22,570	0	0	127,394

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
Subtotal	0	0	22,570	0	0	127,394
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
Préstamo B.P.D.C.	0	0	78,983	0	0	262,691
Préstamo Reestructuración Deuda	(5,176)	246,703	103,224	1,216,469	1,221,645	103,224
Subtotal	(5,176)	246,703	182,208	1,216,469	1,221,645	365,915
RECONSTRUCCIÓN PH VENTANAS						
Banco Nacional de Costa Rica	11,114	28,927	22,071	137,201	126,087	134,364
Subtotal	11,114	28,927	22,071	137,201	126,087	134,364
Total Intereses Obligaciones	685,567	872,866	1,062,652	5,500,772	4,815,205	5,920,284
Depósitos de consumidores	55,911	55,911	128,228	335,467	279,556	128,228
Otros gastos financieros	355	13,457	73,796	14,856	14,500	208,208
Intereses contratos de arrendamientos	4,594	4,668	5,420	28,499	23,905	29,222
Subtotal	60,860	74,036	207,444	378,822	317,961	365,659
Total Intereses	746,427	946,902	1,270,095	5,879,593	5,133,166	6,285,943
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Red Distribución Eléctrica Subterránea	46,017	263,160	0	705,064	659,047	114,820
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	54,515	314,050	2,039	845,730	791,214	355,863
Parque Eólico Valle Central	0	0	0	0	0	313,098
Préstamo BNCR - Red Distribución Coronado	0	0	0	0	0	36,064
Préstamo BNCR - Reconst. P. H. Ventanas	0	0	0	0	0	56,272
Préstamo BICSA (\$ 3 millones)	0	0	606	0	0	24,347
Otras Diferencias Cambiarias	12,221	55,687	2,317	158,366	146,145	12,281
Total Diferencias Cambiarias	112,753	632,897	4,962	1,709,160	1,596,407	912,745
Total Gastos Financieros	859,180	1,579,799	1,275,057	7,588,753	6,729,573	7,198,687

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-2

OTROS GASTOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
GASTOS FUERA DE OPERACION						
SISTEMA GENERACION						
Gastos Plantas Fuera de Operación						
Planta Nuestro Amo	8,425	6,786	4,344	37,240	28,815	31,836
Servicios a Particulares	1,251	3,221	22,332	15,571	14,320	22,717
Subtotal	9,676	10,008	26,676	52,811	43,135	54,553
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Generación Distribuida	3,719	4,420	3,547	30,893	27,174	24,812
Subtotal	3,719	4,420	3,547	30,893	27,174	24,812
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Servicios a Particulares	0	0	2,235	0	0	58,595
Generación Distribuida	11,334	12,173	11,195	76,085	64,751	53,128
Incobrables Trámite Judicial	0	0	0	0	0	0
Otros Gastos Sistema Comercial	0	43	131	1,136	1,136	140,614
Subtotal	11,334	12,216	13,561	77,221	65,886	252,338
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Actividades Diversas Iluminación Pública	1,020	1,497	7,376	5,118	4,098	8,234
Otros Gastos Alumbrado Público	0	2,773	0	2,773	2,773	0
Subtotal	1,020	4,270	7,376	7,891	6,871	8,234
ADMINISTRATIVOS						
SIEPAC Contrapartida CNFL S. A.	0	1	3	7	7	7
Impuesto sobre la Renta Diferido	26	239	0	5,091	5,065	1,651
Otros Gastos Administrativos	1,284	5,144	2,420	35,820	34,536	25,587
Subtotal	1,310	5,385	2,423	40,918	39,608	27,246
TOTAL GASTOS FUERA DE OPERACION	27,059	36,298	53,582	209,734	182,675	367,182

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 2022

	Miles de Colones					
	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
SISTEMA DE GENERACION						
Operación						
Unidad Operación Plantas Generación	35,045	30,954	36,396	201,025	165,980	199,384
Planta Brasil	45,064	31,716	43,380	226,842	181,778	247,285
Planta Daniel Gutiérrez	68,880	59,534	63,304	371,240	302,360	400,599
Planta Balsa Inferior	104,311	49,124	106,654	407,902	303,591	461,103
Planta Belén- Valle Central Admin	29,268	0	0	29,268	0	0
Planta Belén	25,787	46,519	42,663	259,320	233,533	267,147
Planta Eólica Valle Central	17,535	8,364	24,297	67,410	49,874	100,724
Planta Electriona- Río Segundo Admin	21,157	0	0	21,157	0	0
Planta Río Segundo	4,802	3,427	5,634	22,000	17,198	28,856
Planta Electriona	19,867	38,946	40,405	220,201	200,334	244,388
Planta Ventanas- Nuestro Amo Admin	19,488	0	0	19,488	0	0
Planta Ventanas	16,774	37,451	38,228	182,426	165,652	219,634
Planta El Encanto- Cote Admin	22,763	0	0	22,763	0	0
Planta Cote	7,011	9,411	11,776	63,392	56,381	67,909
Planta El Encanto	20,075	26,982	38,737	168,738	148,663	194,177
Total	457,828	342,428	451,473	2,283,172	1,825,344	2,431,207
Mantenimiento						
Unidad Mant Plantas de Generacion	43,780	42,672	40,026	244,693	200,914	230,877
Area Mant Electromecanico Costos Ad	68,674	44,162	74,093	345,184	276,510	664,904
Area Mant en Infraestructura Civil	21,470	16,267	87,957	117,581	96,110	279,397
Planta Cote	(42)	3,557	2,212	4,750	4,793	3,446
Planta Brasil	8,972	10,047	3,246	49,799	40,827	13,870
Planta Belén	9,320	73,173	16,743	211,981	202,662	74,343
Planta Río Segundo	6,024	1,447	3,871	8,874	2,850	5,846
Planta Electriona	2,457	5,800	6,738	129,300	126,843	54,052
Planta Daniel Gutiérrez	13,611	41,338	10,892	101,799	88,188	49,574
Planta El Encanto	18,766	3,493	7,902	95,109	76,343	67,912
Planta Eólica Valle Central	36,429	36,014	26,647	111,104	74,675	135,732
Planta Balsa Inferior	1,812	18,579	22,974	29,247	27,435	48,471
Planta Ventanas	35,336	22,761	6,426	71,515	36,179	25,834
Unidad Taller Anonos	75,440	73,163	52,115	428,867	353,427	437,448
Total	342,049	392,472	361,839	1,949,802	1,607,754	2,091,703

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 2022

	Miles de Colones					
	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
Otros Gastos de Generación						
Cannon y aprovechamiento de aguas Plantas	31,442	31,354	90,053	188,211	156,769	90,053
Servicio de Enlace de internet con RACSA	0	0	884	2,614	2,614	4,718
Dirección Generación de Energía	71,003	72,205	72,740	427,365	356,362	420,730
Consumo Eléctrico CNFL	195	461	412	2,398	2,203	2,342
Gasto IVA proporcionalidad Crédito Fiscal	13,546	7,699	0	21,245	7,699	0
Total	116,187	111,719	164,090	641,833	525,646	517,843
TOTAL GASTOS SISTEMA DE GENERACION	916,063	846,619	977,402	4,874,808	3,958,744	5,040,752
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Operación						
Gastos de Operación	1,119,793	1,065,961	976,479	6,049,957	4,930,164	5,717,325
Otros Gastos de Operación	149,434	195,374	89,042	809,472	660,038	2,738,167
Incobrables Daños Instalaciones Eléctricas	18,803	2,859	18,399	79,675	60,872	43,100
Servicio enlace internet con RACSA	0	0	1,378	4,074	4,074	7,168
Evaluación posterior de proyectos	(173)	1,121	0	2,930	3,104	0
Gasto IVA proporcionalidad Crédito Fiscal	13,546	7,699	0	21,245	7,699	0
Total	1,301,403	1,273,013	1,085,298	6,967,353	5,665,950	8,505,759
Mantenimiento						
Gastos Mantenimiento de Subestaciones	32,699	40,870	12,957	174,409	141,710	57,870
Gastos de Mantenimiento por Circuitos	166,259	172,780	87,974	859,303	693,043	550,446
Total	198,958	213,649	100,931	1,033,711	834,753	608,316
Alumbrado Público						
Unidad de Alumbrado Público	160,107	90,547	143,316	825,612	665,505	884,004
Mantenimiento Autopistas y Otros	475	3,636	724	4,674	4,199	16,731
Mantenimiento Municipalidades	27,565	28,183	37,900	151,069	123,505	180,246
Total	188,146	122,366	181,940	981,355	793,209	1,080,981
TOTAL GASTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION	1,688,507	1,609,028	1,368,169	8,982,419	7,293,913	10,195,056
TOTAL GENERAL	2,604,570	2,455,646	2,345,571	13,857,227	11,252,657	15,235,808

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021	Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021
	Mes	Mes	Mes	Acumulado	Acumulado	Acumulado
COMERCIALIZACION						
Dirección Comercialización	75,993	78,929	55,556	424,604	348,611	1,483,477
Unidad Mercadeo Estratégico y Operativo	33,127	266,007	269,067	1,300,548	1,267,420	1,554,031
Área de Mercadeo Relacional	68,331	0	0	68,331	0	0
Sucursal Central	189,909	196,468	249,616	1,483,533	1,293,625	1,387,306
Sucursal Desamparados	142,793	251,589	207,076	1,193,591	1,050,798	1,207,350
Sucursal Escazú	239,880	241,576	250,300	1,612,161	1,372,281	1,343,023
Sucursal Guadalupe	166,055	143,083	156,813	1,002,242	836,188	936,767
Sucursal Heredia	156,011	151,194	188,709	1,157,018	1,001,006	1,048,676
Unidad Aseguramiento Ingresos y Gestión Pérdidas E	171,861	118,506	116,303	749,470	577,609	719,351
Área Administración Sistemas Comerciales	67,729	49,792	36,880	308,621	240,892	213,320
Unidad Centro de Contacto	185,998	0	0	185,998	0	0
Unidad Soporte Comercial	17,442	304,260	290,955	1,449,192	1,431,750	1,694,602
Subtotal	1,515,128	1,801,402	1,821,274	10,935,307	9,420,179	11,587,902
GASTOS ADMINISTRATIVOS						
Secretaría Consejo Administración	19,713	18,445	12,982	100,795	81,082	81,339
Auditoría Interna	108,071	101,345	107,022	606,626	498,554	617,588
Gerencia	93,000	107,972	103,424	594,172	501,172	580,253
Comunicación Empresarial	45,054	35,502	33,466	203,452	158,398	191,623
Asesoría Jurídica Empresarial	80,444	70,217	66,991	400,579	320,135	374,876
Unidad Cultura y Gestión Talento Humano	234,967	217,133	203,828	1,235,123	1,000,156	1,191,828
Unidad Desarrollo de Negocios	59,543	16	0	59,559	16	0
Dirección Estrategia Empresarial	65,707	56,410	47,026	300,214	234,507	266,821
Unidad de Proyectos Empresariales	1,212	82,052	70,578	386,839	385,627	420,431
Unidad Sistemas Gestión y Planificación Empresarial	94,842	86,162	86,950	506,279	411,437	499,414
Unidad Sostenibilidad	189,246	192,417	189,636	1,088,652	899,406	1,070,816
Unidad de Tarifas y Normativa Regulatoria	62,216	57,177	57,065	330,683	268,466	330,064
Dirección Administración y Finanzas	61,613	57,383	48,352	319,244	257,631	257,840
Unidad Administración Financiera Contable	332,282	190,464	165,509	1,214,021	881,739	955,690
Unidad Logística	421,904	474,174	434,207	2,579,209	2,157,304	2,399,961
Unidad Proveeduría Empresarial	63,943	0	0	63,943	0	0
Dirección Transformación y Gestión Tecnológica	248	0	0	248	0	0
Unidad Transformación Digital del Negocio	8,004	0	0	8,004	0	0
Unidad Tecnologías Información y Comunicación	378,346	476,771	451,440	2,485,668	2,107,322	2,440,012

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
Área Gobierno de Tecnología	28,046	0	0	28,046	0	0
Area Gestión de Servicios de Tecnología	58,963	0	0	58,963	0	0
Otros Gastos Administrativos	34,026	29,067	26,385	199,689	165,662	186,339
Subtotal	2,441,390	2,252,705	2,104,859	12,770,007	10,328,617	11,864,894
Impuestos	43,032	43,020	47,494	258,589	215,557	285,208
Depreciación	2,567,198	2,570,399	2,586,103	15,421,914	12,854,716	15,544,204
Amortización activos intangibles	134,895	150,690	137,938	836,698	701,802	875,762
TOTAL GASTOS DE OPERACION	5,186,516	5,016,814	4,876,395	29,287,208	24,100,692	28,570,069

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4-1

GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2022

Miles de Colones

	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022	Jun 2022
	Área Adminis	Área Comerc	Área Técnica	Otros	Incobrables	Total de Mes	Acumulado	kWh Vendidos	Costo kWh *
SISTEMA COMERCIALIZACION									
Sucursal Central	36,528	56,042	85,890	0	11,449	189,909	1,483,533	85,875	2.21
Sucursal Desamparados	9,065	64,523	59,406	5,336	4,465	142,793	1,193,591	36,783	3.88
Sucursal Escazú	13,167	47,164	58,261	113,489	7,799	239,880	1,612,161	58,878	4.07
Sucursal Guadalupe	13,578	66,687	81,911	0	3,878	166,055	1,002,242	33,044	5.03
Sucursal Heredia	18,352	62,301	67,228	0	8,130	156,011	1,157,018	60,402	2.58
Totales	90,690	296,716	352,696	118,825	35,720	894,647	6,448,544	274,982	3.25
Dirección Comercialización						75,993	424,604		
Unidad Mercadeo Estratégico						33,127	1,300,548		
Área de Mercadeo Relacional						68,331	68,331		
Unidad Soporte Comercial						17,442	1,449,192		
Unidad Aseguramiento de Ingresos y Gestión Pérdidas Emp						171,861	749,470		
Área Administración Sistemas Comerciales						67,729	308,621		
Unidad Centro de Contacto						185,998	185,998		
Total Comercialización	90,690	296,716	352,696	118,825	35,720	1,515,128	10,935,307	274,982	5.51

* 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 2022

Miles de Colones

	Junio 2022 Mes	Mayo 2022 Mes	Junio 2021 Mes	Junio 2022 Acumulado	Mayo 2022 Acumulado	Junio 2021 Acumulado
INGRESOS						
Servicio de Alumbrado	749,267	744,733	734,704	4,432,504	3,683,237	4,311,269
Otros Ingresos por ventas y ajustes	2,103	4,209	2,375	15,859	13,757	17,277
Total Ingresos	751,370	748,943	737,079	4,448,364	3,696,994	4,328,546
GASTOS						
Compra de Energia	319,931	330,428	346,593	1,951,371	1,631,441	2,135,376
Operación	64,225	38,781	81,321	453,917	389,692	576,082
Mantenimiento	123,921	83,585	100,619	527,437	403,517	504,899
Impuestos	11,163	11,151	10,174	67,013	55,849	60,698
Depreciación	101,895	102,022	102,645	612,111	510,216	616,966
Total Gastos	621,135	565,967	641,353	3,611,850	2,990,715	3,894,020
UTILIDAD O PERDIDA NETA	130,235	182,976	95,726	836,514	706,279	434,525

ANEXOS COMPLEMENTARIOS

ANEXO H- 1
OBRAS EN PROCESO
al 30 de junio del 2022
Miles de Colones

EXTENSIONES DE LINEAS	INCURRIDO EN EL MES	INVERSION DEL AÑO	COSTO ACUMULADO
Ext. de líneas ejecutadas p/los clientes	71,795	298,492	331,582
Ext. líneas financiadas por la CNFL	95,757	620,744	1,375,864
Mantenimiento de la Red Eléctrica	47,451	172,965	242,422
Subtotal	215,003	1,092,200	1,949,868
RED DE DISTRIBUCION SUBTERRANEA			
Ext. Líneas finan. y ejec. p/clientes	903	39,714	50,090
Obra Electromecánica	22	5,732	541,410
Subtotal	925	45,445	591,500
ALUMBRADO PUBLICO CNFL			
Alumbrado Público en las calles	1,247	5,621	11,898
Alum. púb. finan. y ejec. p/clientes	4,126	21,561	27,651
Alumbrado público financiado p/CNFL	102,763	326,858	507,720
Subtotal	108,136	354,040	547,269
TOTAL	324,064	1,491,685	3,088,637

COMPañIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.
ANEXO H-2
OBLIGACIONES POR PAGAR
Al 30 de Junio 2022
Miles de Colones

	SALDO INICIAL DICIEMBRE DE 2021		DESEMBOLSOS		DIFERENCIAL CAMBIARIO		TRASPASO		PAGOS		AJUSTES		SALDO FINAL JUNIO 2022	
	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
Titulos Valores														
Emision de Bonos Serie B-2 Año 2011	15,000,000						(15,000,000)	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	
Prestamo Red Subterranea														
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	8,224,336	822,434			618,943	59,476	(427,028)	427,028		423,016			8,416,251	885,921
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior														
B.I.C.S.A (\$12 millones) 75%	1,658,606	354,085			128,036	26,910	(199,964)	199,964		187,489			1,586,678	393,470
Banco Nac. Desarrollo Económico y Social	6,842,874	2,737,149			475,208	176,497	(1,421,196)	1,421,196		1,386,399	(0)	0	5,896,886	2,948,443
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	10,035,073	171,860					(92,558)	92,558		103,464	(17,789)	17,789	9,924,726	178,744
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	38,468,196	406,741					(382,950)	382,950			145,449	(145,449)	38,230,695	644,241
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	7,293,442						(145,841)	145,841		56,227	11,562	(11,562)	7,159,164	78,051
Proyecto Eólico Valle Central														
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	12,727,167	134,570					(126,699)	126,699			48,122	(48,122)	12,648,590	213,147
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	12,579,698						(251,546)	251,546		96,981	19,942	(19,942)	12,348,094	134,623
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado														
Banco Nacional de Costa Rica	2,731,317	93,745					(43,973)	43,973		49,399	6,219	(6,219)	2,693,563	82,099
Reconstrucción Planta Ventanas														
Banco Nacional de Costa Rica	4,283,684	147,025					(68,965)	68,965		77,476	9,754	(9,754)	4,224,473	128,761
Banco Popular y de Desarrollo Comunal														
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	36,175,841	1,645,370					(808,884)	808,884		815,878	143,250	(143,250)	35,510,207	1,495,126
Arrendamientos por pagar														
Sucursal Heredia - Parqueo San Joaquín	4,450	2,010			290	179	(1,609)	1,609		895			3,131	2,903
Sucursal Heredia - Área Comercial San Joaquín	20,979	9,476			1,365	844	(7,585)	7,585		4,219			14,759	13,686
Sucursal Heredia - Área Técnica San Joaquín	14,622	6,604			952	588	(5,287)	5,287		2,941			10,287	9,539
Sucursal Desamparados - Área Comercial Parqueo	-	12,701								7,520				5,181
Sucursal Desamparados - Agencia Tres Ríos	4,306	1,213			295	115	(1,147)	1,147		505			3,454	1,970
Plantas Belén Electrona - ICE	93,813	6,625					(3,513)	3,513		3,247			90,300	6,891
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	60,172	2,107			4,602	166	(1,194)	1,194		1,096			63,580	2,372
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.	41,477	2,218			3,158	173	(1,211)	1,211		1,153			43,424	2,449
Arrendamiento PANASONIC Fotovoltaico			1,706	61			(17)	17		22		7	1,689	63
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO	178,560,054	6,555,932	1,706	61	1,232,849	264,948	(18,991,167)	18,991,167		3,217,927	366,510	(366,502)	161,169,952	22,227,679

COMPañA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.

ANEXO H-3

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de Junio 2022

Miles de Colones

	SALDO ANTERIOR DICIEMBRE DE 2021	ACUMULACION INTERESES	DIFERENCIAL CAMBIARIO	AJUSTES	PAGOS	SALDO FINAL JUNIO 2022
Titulos Valores						
Emission de Bonos Serie B-2 Año 2011	7,751	467,966		(17,516)	452,734	5,467
Emission de Bonos Serie B-3 Año 2012	131,305	366,062		(8,515)	358,085	130,767
Emission de Bonos Serie B-4 Año 2013	81,744	322,033		(17,368)	306,052	80,357
Préstamo Red Subterránea						
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	17,415	32,284	960		32,753	17,907
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior						
B.I.C.S.A (\$12 millones) 75%	8,037	65,081	2,795		68,350	7,563
Banco Nac. Desarrollo Económico y Social	111,557	187,046	2,988		198,590	103,001
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	41,904	287,970			287,556	42,318
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	284,334	1,270,933			1,191,787	363,481
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	23,521	224,945			222,322	26,144
Proyecto Eólico Valle Central						
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	94,072	420,487			394,302	120,257
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	40,570	387,984			383,460	45,094
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado						
Banco Nacional de Costa Rica	13,160	87,837			86,251	14,746
Proyecto Reconstruc. Planta Ventanas						
Banco Nacional de Costa Rica	21,198	137,201			135,272	23,127
Banco Popular y de Desarrollo Comunal						
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	106,936	1,216,859		(6,150)	1,201,305	116,339
Arrendamientos por pagar						
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro		2,915	104			3,019
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.		1,138	41			1,179
TOTALES	983,503	5,478,741	6,889	(49,549)	5,318,819	1,100,766

ANEXO H- 4
ENERGIA VENDIDA
Al 30 de Junio del 2022
EN (MWH)

	MES						ACUMULADO		
	Junio-2022		Mayo-2022		Junio-2021		Junio-2022	Mayo-2022	Junio-2021
	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MWH	MWH
Residencial - Medidor	122,971		122,546		124,896		731,113	608,142	732,312
Comercial - Medidor - Energía	109,620		109,113		103,263		636,325	526,705	602,806
Comercial - Medidor - Demanda		216		218		200			
Industrial - Energía	32,359		34,851		35,283		192,002	159,643	213,659
Industrial - Demanda		75		87		81			
Gobierno	4,032		3,952		3,910		23,491	19,459	22,879
Gobierno - Demanda		10		10		9			
Municipal	1,108		1,060		969		6,501	5,393	5,862
Municipal - Demanda		2		2		2			
ICE	4,586		4,662		4,796		27,488	22,902	28,885
ICE - Demanda		7		7		7			
Alumbrado Público - CNFL.	5,588		5,794		6,397		33,827	28,239	39,439
Consumo C.N.F.L.	307		271		254		1,641	1,334	1,454
Demanda C.N.F.L.		1		1		1			
	280,570	312	282,249	325	279,770	300	1,652,387	1,371,817	1,647,298
Residencial - Medidor	522,001		521,150		513,727				
Comercial - Medidor	71,854		71,750		70,625				
Industrial	1,554		1,554		1,572				
Gobierno	1,806		1,799		1,654				
Municipal	679		669		530				
C.N.F.L.	183		183		178				
ICE	1,179		1,179		1,181				
	599,256		598,284		589,467				

Fuentes: Sistema de Procesamiento Comercial (SIPROCOM)

ANEXO H- 5
ESTADISTICOS
Al 30 de Junio 2022

		Junio 2022	Mayo 2022	Junio 2021	ACUMULADO DEL AÑO
Capacidad de Placa en operación	MW	142.0	142.0	142.0	
Producción neta en puntos de entrega		62,554	44,189	39,617	189,480
Total Comprado ICE	MWH	245,517	277,666	267,637	1,641,619
Punta		62,290	68,833	65,670	401,000
Valle		107,304	121,054	116,571	703,516
Noche		75,923	87,779	85,396	537,103
Total de Energía del Sistema		308,071	321,855	307,254	1,831,099
Energía vendida	MWH	280,570	282,249	279,770	1,652,387
Energía usada por la Compañía	MWH	307	271	254	1,639
Demanda máxima comprada	MW				
Punta		491	521	525	
Valle		481	518	513	
Noche		433	461	462	
Demanda producida coincidente con factura ICE*	MW				
Punta		71	66	64	
Valle		66	49	81	
Noche		64	49	39	

	PROMEDIO MENSUAL	PROMEDIO ANUAL
Costo por cada K.W.H. comprado ICE	61.15	59.58
Salarios y Beneficios, Operación y Mantenimiento por K.W.H. producido	5.58	8.85
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de operación por K.W.H. producido	3.06	1.83
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de mantenimiento por K.W.H. producido	0.74	1.97
Depreciación Planta Generadora por K.W.H. producido	12.41	17.57
Gastos de Financiamiento por KWH producido	11.71	20.71
Total de Gastos de Generación por K.W.H. producido	33.51	50.94
Gastos de Generación y Compra por K.W.H. disponible para la venta	55.54	58.39
Gastos de Distribución por KWH	5.48	5.00
Gastos de Comercialización KWH	4.92	5.59
Gastos de Administración KWH	7.92	6.99
Gastos Financieros por KWH	2.79	4.91
Otros Gastos por KWH	6.48	6.29
Total gastos por KWH Vendido	83.13	87.17

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 2022

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	51,546	8,972		78.038		138.556	16,819	8.24	15.91	13.80
Planta Anonos				90		90				
Planta Belén	59,013	9,320		30.422		98.755	6,430	15.36	31.05	21.74
Planta Río Segundo	4,918	6,024		11.453		22.395	631	35.49	53.34	42.84
Planta Electriona	44,400	2,457		29.820		76.677	3,910	19.61	52.91	43.38
Planta Ventanas	40,252	35,336		43.272	11.114	129.974	4,826	26.93	59.79	61.86
Planta Nuestro Amo				145		145				
Planta Cote	7,395	(42)		25.651		33.004	1,468	22.48	57.20	43.75
Planta Daniel Gutiérrez	76,197	13,611		64.689		154.497	10,846	14.24	32.94	23.27
Planta El Encanto	43,881	18,766		61.204		123.851	5,496	22.53	38.98	25.92
Eólico Valle Central	17,535	36,429		137.153	112.741	303.858	588	516.76	126.06	183.73
Planta Balsa Inferior	109,088	1,812		294.534	608,890	1,014,324	12,333	82.24	193.62	134.46
SUBTOTAL	454,225	132,685		776,471	732,745	2,096,126	63,347	33.09	66.58	55.21
OTROS GASTOS DE GENERACION			329,153			329,153		5.20	9.24	7.30
TOTALES	454,225	132,685	329,153	776,471	732,745	2,425,279	63,347	38.29	75.83	62.51

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO H- 8
RAZONES FINANCIERAS
Al 30 de junio 2022
Miles de Colones

	Indice	junio-2022	mayo-2022	abril-2022	marzo-2022	febrero-2022	enero-2022	diciembre-2021	noviembre-2021	octubre-2021	septiembre-2021	agosto-2021	julio-2021	
RAZONES DE LIQUIDEZ														
Solvencia	<u>Activo Circulante</u>	1,02	0,97	1,20	1,13	1,07	1,08	1,01	0,98	1,08	1,05	1,01	0,99	0,96
	Pasivo Circulante													
Prueba ácida de solvencia	<u>Act.Circulante-Inventario</u>	0,84	0,84	1,02	0,94	0,88	0,87	0,80	0,74	0,91	0,91	0,88	0,85	0,82
	Pasivo Circulante													
RAZONES DE APALANCAMIENTO														
Endeudamiento	<u>Pasivo Total</u>	43,60	45,96	46,47	46,51	46,75	46,61	46,87	46,72	45,63	45,59	45,60	45,89	45,81
	Activo Total													
Apalancamiento	<u>Pasivo Total</u>	77,30	85,05	86,82	86,95	87,79	87,30	88,22	87,71	83,94	83,78	83,83	84,82	84,53
	Patrimonio													
Cobertura de Intereses	<u>Utilidad Antes de Intereses</u>	1,66	0,82	0,55	0,29	0,12	0,12	0,02	0,07	0,69	1,02	1,07	1,04	1,02
	Interés													
RAZONES DE ACTIVIDAD														
Periodo Medio de Cobro	<u>Cuenta Cobrar Comerc.</u>	30,00	20,97	21,16	22,38	21,04	22,29	21,32	21,07	22,43	22,58	22,64	22,48	23,53
	Ventas Diarias Promedio													
Periodo Medio de pago	<u>Energía por pagar</u>	30,00	30,00	30,00	28,31	32,77	33,90	33,90	33,87	33,90	33,90	33,90	33,90	33,90
	Compras de energía													
Rotación del Activo Fijo	<u>Ventas</u>	0,47	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
	Activos Fijos Netos													
Rotación del Activo Total	<u>Ventas</u>	0,43	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
	Activo Total													
RAZONES DE RENTABILIDAD														
Porcentaje Gastos y Costos de Operación	<u>Gastos y Costos de Operación</u>	93,40	85,60	89,70	92,84	99,53	90,84	96,94	133,15	108,87	92,70	92,39	96,23	96,79
	Ingresos de Operación													
Margen utilidad sobre ventas	<u>Utilidad neta</u>	0,04	(0,72)	(1,91)	(3,07)	(3,85)	(3,80)	(4,31)	(4,11)	(1,40)	0,10	0,30	0,18	0,10
	Ventas													
Rentabilidad de Operación	<u>Utilidad de Operación</u>	3,16	1,19	0,74	0,29	(0,01)	(0,16)	(0,34)	(0,30)	0,94	1,64	1,63	1,69	1,75
	Activo Fijo													
Capacidad Gener de la Utilidad	<u>Utilidad antes de Intereses</u>	2,88	1,08	0,68	0,27	(0,01)	(0,15)	(0,32)	(0,28)	0,87	1,51	1,51	1,57	1,63
	Activo Total													
Rendimiento s/ Inversión	<u>Utilidad neta</u>	1,79	(0,29)	(0,77)	(1,23)	(1,53)	(1,49)	(1,67)	(1,60)	(0,55)	0,04	0,12	0,07	0,04
	Activo Total													
Rendimiento s/ capital contable	<u>Utilidad neta</u>	(0,54)	(1,45)	(2,30)	(2,87)	(2,79)	(3,15)	(3,01)	(1,01)	0,07	0,22	0,13	0,07	
	Capital Contable													
Rendimiento s/ capital contable c/revaluación	<u>Utilidad neta+Sup. Rev</u>	(5,94)	(4,16)	(4,46)	21,16	(9,15)	(4,62)	(11,07)	4,04	0,16	3,69	2,99	4,21	
	Capital Contable	Dic.2021	Dic.2020	Dic.2019	Dic.2018	Dic.2017	Dic.2016	Dic. 2015	Dic. 2014	Dic. 2013	Dic. 2012	Dic. 2011	Dic. 2010	

COMPañÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO H- 8

RAZONES FINANCIERAS

Al 30 de junio 2022

Miles de Colones

		Indice												
		Meta	junio-2022	mayo-2022	abril-2022	marzo-2022	febrero-2022	enero-2022	diciembre-2021	noviembre-2021	octubre-2021	septiembre-2021	agosto-2021	julio-2021
RAZONES DE CRECIMIENTO (%)														
Incremento en Ventas	Ventas mes actual	%	(1,19)	3,51	1,36	1,92	7,93	10,69	(4,73)	0,07	(2,93)	2,78	(0,95)	(5,16)
	Ventas mes anterior													
	Ventas mes actual	%	12,80	15,90	14,73	12,21	12,36	0,87	(19,50)	(13,58)	(13,32)	(12,41)	(13,81)	(13,87)
	Ventas mismo mes año anter.													
Incremento en utilidades	Utilidades mes actual	%	95,23	45,93	203,75	(162,19)	4597,19	100,50	(353,46)	(756,97)	(121,96)	509,98	(2451,04)	(95,61)
	Utilidades mes ant.													
	Utilidades mes actual	%	1471,03	237,53	258,07	(24,70)	189,57	(92,84)	(770,33)	(178,66)	(157,68)	53,29	49,40	(97,74)
	Utilid. Mismo mes año ant.													
RAZONES DE CONTRIBUCION (%)														
Cont.Int.a la Expansión	UAI+Depreciación-Serv. Deuda	%	(368,88)	(803,22)	(845,88)	(867,09)	(882,79)	(889,64)	(883,24)	(828,94)	(197,16)	(188,60)	(181,54)	(213,25)
	Construcción en proceso													
Rendimiento s/ Capital Explot.	Ingreso neto de operación	%	1,09	0,68	0,26	(0,01)	(0,15)	(0,31)	(0,28)	0,86	1,50	1,49	1,55	1,60
	Capital explotación													
OTROS														
Clientes por empleado	Cantidad de clientes mes actual		305,00	304,00	303,00	303,00	303,00	305,00	303,00	303,00	302,00	302,00	303,00	303,00
	Empleados C.N.F.L. Mes actual													
Eficiencia en la Recaudacion	Puesto al Cobro Mes	%	99,50	101,59	100,80	94,64	102,77	91,82	92,04	106,05	102,22	101,86	98,72	104,49
	Ingreso Real del Mes													
Frecuencia prom. interrupciones (veces)	Abonados x total interrupc.		0,34	0,35	0,35	0,26	0,20	0,14	0,17	0,17	0,31	0,31	0,30	0,32
	Total abonados													
Duración prom. interrupc. Regist. (horas)	Abonados x minutos		0,26	0,27	0,27	0,23	0,27	0,14	0,13	0,13	0,18	0,18	0,17	0,24
	Total de abonados													

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	- 108 -
Nota # 21 Ingresos por actividades de operación (Anexo D-1)	- 108 -
Nota # 22 Ingresos por otras actividades de operación (Anexo D-2)	- 109 -
Nota # 23 Ingresos financieros (Anexo D-3)	- 110 -
Nota # 24 Otros Ingresos por actividades distintas de la operación (Anexo D-4)	- 110 -
Nota # 25 Gastos Financieros (Anexos E-1)	- 112 -
Nota # 26 Gastos Distintos de operación (Anexo E-2)	- 113 -
Nota # 27 Gastos de operación (Anexo E-3 y E-4)	- 113 -
Nota # 28 Energía producida y vendida (Anexos H-4 y H-5)	- 113 -
Nota # 29 Evaluación del Impacto del Covid-19	- 114 -

ANEXO H-9

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

Estados Financieros al 30 de Junio del 2022

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 km² 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 2022, el tipo de cambio de compra es ₡ 691,57 y el de venta es ₡ 692,27.

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 Aprovechamiento (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.

La CNFL tiene la política de no distribuir dividendos sobre ganancias que estén en Otros Resultados Integrales, lo cual incluye al superávit por revaluación; solamente se podrán distribuir dividendos sobre resultados del periodo.

Ganancias por Acción Básica

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

Ganancias por Acción Común
Comparativo Diciembre 2021 - 2017
Miles de colones

	2021	2020	2019	2018	2017
Utilidad del período (1)	(12,195,425)	8,344,870	(17,932,435)	(14,573,840)	(19,840,112)
Cantidad de acciones	63,318	63,318	63,318	63,318	63,318
Ganancia o pérdida por acción	(192.61)	131.79	(283.21)	(230.16)	(313.34)
(1) De acuerdo con estados auditados.					

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 dicha 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 de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que cambios en los precios de mercado 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 2021 los activos y pasivos monetarios denominados en US dólares fueron valuados en colones a los tipos de cambio del sector público no bancario de ¢ 642.02 y ¢ 642.66 por cada US\$1,00 (¢ 615.12 y ¢ 615.74 por US\$1.00 en el 2020) 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 2021 se reconoció un gasto neto por diferencias de cambio por un monto de ¢2,534,219 (ingreso neto de ¢5,002,024 en el 2020), el cual se presenta en el estado del resultado integral y otro resultado.

Suponiendo que al cierre del 2021 el tipo de cambio hubiese decrecido un 10% con respecto al dólar estadounidense, habría disminuido los resultados del año terminado en esa fecha en ¢1.966.604 (¢7.171.677 en el 2020). Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés se mantienen constantes. El análisis se ha realizado con los mismos criterios en el periodo 2020.

Por otra parte, si el colón se hubiese apreciado solamente un 10% con respecto al dólar al 31 de diciembre de 2021 y 2020, lo cual habría provocado el efecto opuesto considerando que el resto de las variables se mantienen constantes.

La exposición al riesgo de tipo de cambio basado en la moneda en que están denominados sus activos y pasivos, se detallan a continuación:

<u>31 de diciembre del 2021</u>		<u>Colones</u>	<u>US dólar</u>	<u>Total</u>
Efectivo	¢	7 532 349	1 036 611	8 568 960
Efectos por cobrar		563 655	243 568	807 223
Cuentas por cobrar		20 869 160	-	20 869 160
Deuda		(163 382 787)	(20 809 331)	(184 192 117)
Cuentas por pagar		(19 979 854)	-	(19 979 854)
Depósitos en garantía recibidos por servicios		(22 469 091)	-	(22 469 091)
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar		(1 906 291)	(136 887)	(2 043 178)
Exposición del balance	¢	<u>(178 772 858)</u>	<u>(19 666 039)</u>	<u>(198 438 896)</u>

<u>31 de diciembre del 2020</u>		<u>Colones</u>	<u>US dólar</u>	<u>Total</u>
Efectivo	¢	6 231 705	713 643	6 945 348
Efectos por cobrar		527 312	233 416	760 728
Cuentas por cobrar		27 338 493	616	27 339 109
Deuda		(112 418 312)	(72 324 559)	(184 742 871)
Cuentas por pagar		(36 275 842)		(36 275 842)
Depósitos en garantía recibidos por servicios		(21 513 369)		(21 513 369)
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar		(2 601 528)	(339 888)	(2 941 416)
Exposición del balance	¢	<u>(138 710 941)</u>	<u>(71 716 772)</u>	<u>(210 427 713)</u>

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:

Nombre de la UMA	Vida Útil Años	Vida Útil Meses
TERRENOS	0	0
EDIFICIOS		
AIRE ACONDICIONADO	20	240
CAMINOS Y TALUDES	60	720
DESFOGUE Y CANAL RESTITUCION	60	720
DRENAJE	40	480
EDIFICACIONES	60	720
OBRA CIVIL CASA DE MAQUINAS	60	720
VENTILACION/EXTRACCIÓN DE GASES	25	300
PLANTAS DE GENERACION ELECTRICA		
AIRE COMPRIMIDO	25	300
AUXILIARES MANEJO DE INSUMO	30	360
AUXILIARES SISTEMA TRANSFORMACION DE POTENCIA	25	300

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

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

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

		<u>31 de Mayo de 2022</u>		
		Saldo	Estimación	Total
Cartera vigente a la fecha de corte	¢	19 370 948	- 151 124	19 219 824
Cartera vencida de 1 a 30 días		1 802 167	- 44 939	1 757 228
Cartera vencida de 31 a 60 días		1 114 545	- 89 819	1 024 726
Cartera vencida de 61 a 180 días		265 912	- 42 838	223 074
Cartera vencida de 181 a 360 días		434 792	- 89 662	345 130
Cartera vencida de 361 a 720 días		1 081 324	- 239 423	841 901
Cartera vencida de 721 días y más		1 683 551	- 339 876	1 343 675
	¢	<u>25 753 239</u>	<u>- 997 681</u>	<u>24 755 558</u>

El movimiento de la estimación por incobrable a mayo 2022 es el siguiente:

Resumen

		SACP		Informe		Registro
Estimación Mayo Consumidores	-	951 634 494	-	981 059 593	-	29 425 098
Estimación Mayo Gobierno	-	13 706 439	-	16 621 820	-	2 915 380
Saldo	-	965 340 933	-	997 681 412	-	32 340 479

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 y otro ubicado en Dulce nombre de Cartago.

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.

Garantías Colaterales

De acuerdo con las condiciones contractuales establecidas en esta emisión de bonos la Compañía Nacional de Fuerza y Luz ha establecido que sus activos de Propiedad, Planta y Equipo representen una garantía colateral a favor de los inversionistas.

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 con Interamericana de Medios de Comunicación, S.A. expediente 14-006680-1027-CA existe una sentencia condenatoria en contra de CNFL; sin embargo, la actora debe apersonarse al proceso de ejecución para hacer valer sus intereses frente a los extremos condenados en sentencia de lo contencioso administrativo. Según el último Informe Jurídico con corte al 31 de marzo 2022 el Proceso de Ejecución de Sentencia está en espera, por lo que CNFL lo mantiene como una provisión y según el criterio experto no puede ser superior a los US\$23.000 que es el monto en el cual el actor fijó su pretensión original.

Actor	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
INTERAMERICANA DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN, S.A.	SI	SI	PROBABLE	SI	Provisión

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.

En relación con los casos donde es probable la salida de recursos, según el Informe Jurídico al 31 de marzo de 2022 se expone lo siguiente:

- Los Anturios, S.A., expediente 18-002946-1027-CA la CNFL deberá someterse a una constitución de la servidumbre, por tratarse de un fundo enclavado. Es inestimable hasta tanto el perito evaluador judicial señale los costos.

Actor	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
LOS ANTURIOS S.A.	SI	SI	PROBABLE	NO	Revelación

- Gabriela Cárdenas Zamora, expediente 16-003162-1027-CA existen posibilidades de que la CNFL deba cancelar a la Actora los extremos reclamados. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

Actor	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
GABRIELA CÁRDENAS ZAMORA	SI	PROBABLE	PROBABLE	NO	Revelación.

- Hermes Richmond Fonseca, expediente 16-000034-0641-LA-8 existen posibilidades de que la CNFL deba cancelar al Actor los extremos reclamados. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

Actor	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
HERMES RICHMOND FONSECA	NO	PROBABLE	PROBABLE	NO	Revelación.

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 2022, se ha vendido un total de 280,570 Mwh. Se compraron 245,517 Mwh al Instituto Costarricense de Electricidad. La generación interna alcanzó la suma total de 62,554 Mwh. La CNFL ha consumido 307 Mwh. El total de servicios asciende a 599,256 clientes.

Nota # 29 Evaluación del Impacto del Covid-19

**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
2022-04-19



Índice o Tabla de contenido

Antecedentes	3
Evaluación del Impacto COVID 19	3
Operación del Negocio	3
Ingresos y Flujos de Efectivo	3
Comparativo primer y segundo trimestre 2022	3
Aumento en Ventas de Energía	4
Disminución 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
Manejo de la Deuda	6
Plan Financiero 2022.....	6

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 primer y segundo trimestre 2022

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.

Para el periodo 2022, se muestra una mejora tanto en los ingresos como en Flujos de Efectivo, a causa de la reactivación económica por eliminación de las medidas sanitarias adoptadas por el Gobierno durante la Pandemia.

Cuadro N°1
Estado de Resultado Integral Por Trimestre
Periodo 2022
(Millones de colones)

Estado de Resultado Integral	1er Trimestre 2022	2do Trimestre 2022	Variación absoluta	Variación relativa
Ventas de Energía	76 899	82 318	5 419	7,0%
Otros Ingresos de Operación	2 087	2 393	306	14,6%
INGRESOS DE OPERACIÓN	78 986	84 711	5 725	7,2%
Compras de Energía y demanda al ICE	(49 560)	(48 130)	(1 430)	-2,9%
COSTOS DE OPERACIÓN	(56 065)	(55 483)	(583)	-1,0%
UTILIDAD BRUTA	22 921	29 228	6 308	27,5%
GASTOS DE OPERACIÓN	(19 577)	(18 374)	(1 203)	-6,1%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	3 344	9 016	5 672	169,6%
UTILIDAD O PERDIDA NETA antes imppto	(457)	5 636	(6 093)	-1333,7%
Impuesto sobre la Renta Diferido	1 285	1 469	184	14,3%
UTILIDAD O PERDIDA NETA	828	7 105	6 276	757,7%

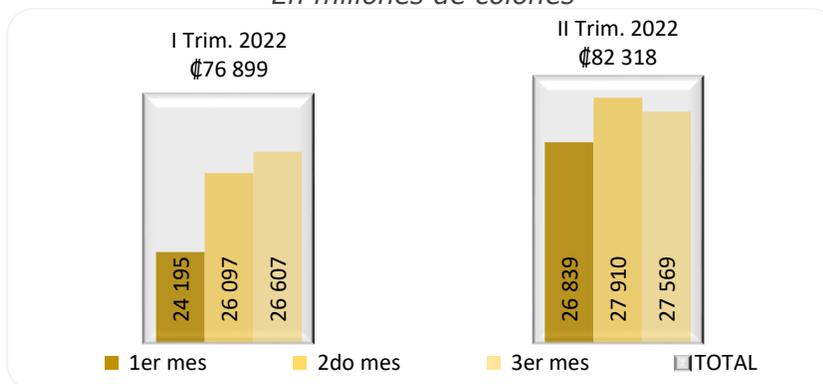
Fuente: Estados Financieros CNFL

En el segundo trimestre del 2022, se muestra que la utilidad de operación aumentó en ₡ 5 672 millones de colones con respecto al primer trimestre del 2022. La utilidad neta aumenta en ₡ 6 276 millones de colones con respecto a cierre del primer trimestre 2022.

Aumento en Ventas de Energía

Para el segundo trimestre 2022, los ingresos aumentan en ₡ 5 419 millones de colones, es decir; un 7,0% con relación al primer trimestre 2022.

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



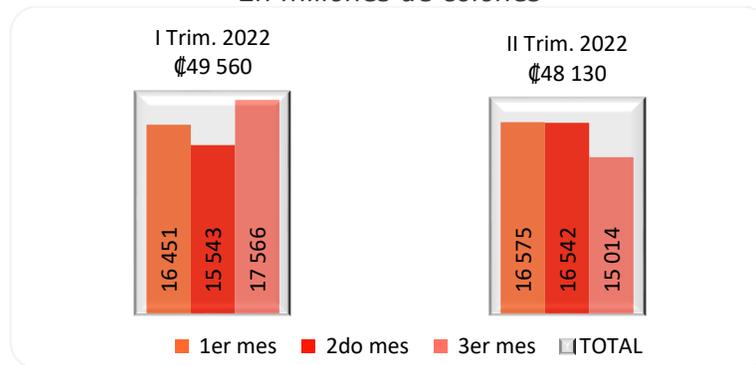
Fuente: Estados Financieros CNFL

Disminución en Compras de Energía

En el segundo trimestre 2022, las compras de energía muestran una disminución de un 2,9% con respecto al cierre del primer trimestre 2022.

A continuación, se muestra el comportamiento de compra de energía trimestral para el periodo 2022:

Gráfico N° 2
Compras de energía trimestral
En millones de colones

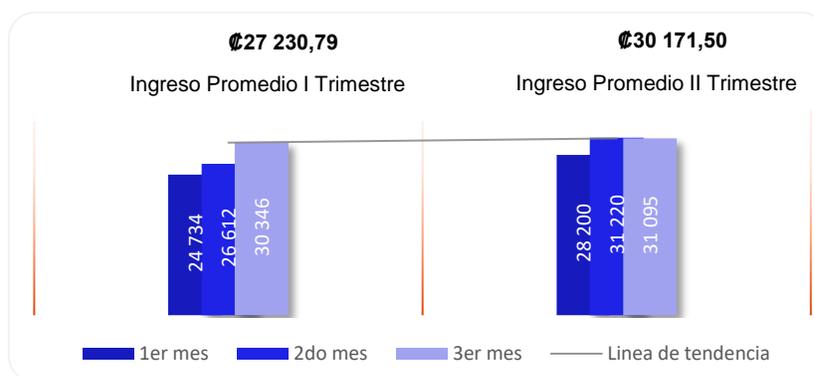


Fuente: Estados Financieros CNFL

Comportamiento en la Recuperación de la Factura

A continuación, se muestra el comportamiento del ingreso de efectivo por trimestre para el periodo 2022

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



Fuente: Recuperación de la Facturación

Al cierre del segundo trimestre del periodo 2022, se muestra un aumento en la recaudación de un 10,8 %, en relación con el primer trimestre 2022, es decir; un monto de ₡ 8 822 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.

Manejo de la Deuda

El año 2021 fue muy importante en el proceso de mejoramiento de las finanzas de la empresa, debido a que se logró concretar la reestructuración con tres bancos estatales, logrando mejorar el perfil de las condiciones de la deuda, equivalente a \$118 000 millones de colones.

La importancia de concretar esas operaciones, se enumeran a continuación:

- Se disminuye el riesgo cambiario al colonizar el equivalente a \$78,4 millones de dólares.
- Se mejora el plazo y tasas de interés de las operaciones
- Se eliminan tasas piso que tenían originalmente los créditos
- Mejora el flujo de caja y la proyección de Estados de Resultados.

Cabe destacar que estas operaciones no aumentaron la deuda que tiene la CNFL, sino que corresponde a readecuaciones en pro de mejorar las condiciones originales.

Plan Financiero 2022

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 2022 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 # 2584, del 21 de marzo se aprobó por parte del Consejo de Administración la actualización del Plan Financiero 2022.

A continuación, se muestra el Plan Financiero y el Flujo de Caja 2022 Actualizado

*Plan Financiero 2022 Actualizado
(Millones de colones)*

Ventas De Energía	317 348
Otros Ingresos De Operación	9 262
Ingresos De Operación	326 610
Costos De Operación	(220 382)
Utilidad Bruta	106 228
Gastos De Operación	(84 727)
Utilidad De Operación	21 501
Utilidad O Perdida Neta Antes Impto	8 193
Impuesto Sobre La Renta Diferido	5 171
Utilidad O Perdida Neta	13 365

Fuente: Plan Financiero CNFL

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

Flujo De Efectivo Por Actividades De Operación

Total Entradas De Efectivo	326 714
Total Salidas De Efectivo	(275 584)
<i>Flujo Neto De Actividades De Operación</i>	51 130

Flujo De Efectivo Por Actividades De Inversión

Total De Entradas De Efectivo	
Total Salidas De Efectivo	(18 738)
<i>Flujo Neto De Actividades De Inversión</i>	(18 738)

Flujo De Efectivo Por Actividades De Financiamiento

Total De Entradas De Efectivo	
Total Salidas Por Financiamiento	(19 890)
<i>Flujo Neto De Actividades De Financiamiento</i>	(19 890)

<i>Flujo Neto De Efectivo Inicial Del Periodo</i>	8 569
Incremento Neto De Efectivo Y Demás Equivalentes	12 502
Flujo Neto	21 071

Fuente: Plan Financiero CNFL