



ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Luis E. Fernández Arguedas
Área Contabilidad

Luis F. Villegas Carpio
Área Contabilidad

Franklin Quirós Arce
Unidad Administración
Financiera y Contable

ESTADOS FINANCIEROS

Tabla de Contenido

PERIODO: 2023/06

Grupo	Página
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
COMPARATIVO - METODO DIRECTO	2
ESTADO DE POSICION FINANCIERA	
ESTADO DE POSICION FINANCIERA - ACTIVO	4
ESTADO DE POSICION FINANCIERA PASIVO Y PATRIMONIO	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	7
CAPITAL EN ACCIONES	8
ESTADO DE CAPITAL	9
ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIERAS	
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	39
CUENTAS DE ORDEN	40
CUENTAS DE ORDEN –LITIGIOS	41

ESTADOS FINANCIEROS

Tabla de Contenido

PERIODO: 2023/06

Grupo	Página
ANEXOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEG	
VENTAS DE ENERGIA	43
INGRESOS VARIOS	44
INGRESOS FINANCIEROS	45
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	47
GASTOS FINANCIEROS	49
GASTOS FUERA DE OPERACION	50
GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO	52
GASTOS DE OPERACION	54
GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION	55
ESTADO DE RESULTADOS DE ALUMBRADO PUBLICO	56
ANEXOS COMPLEMENTARIO	
OBRAS EN PROCESO	58
OBLIGACIONES POR PAGAR	59
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	60
ENERGÍA VENDIDA	61
ESTADÍSTICOS	62
PLANTAS	63
RAZONES FINANCIERAS	64
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS	
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS	67

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMPANÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO - METODO DIRECTO

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Acumulado
Actividades Operativas			
Entradas de efectivo			
Cobros procedentes de clientes por Servicios Eléctricos	30,374,372	30,551,892	165,204,393
Cobros procedentes de otras cuentas por cobrar (Gob, ICE, func.,etc)	1,264,245	1,264,959	5,022,151
Cobros procedentes de Efectos por cobrar	236,367	12,692	301,370
Cobros procedentes de Otros ingresos	140,840	202,896	885,619
Total Entradas de Efectivo	32,015,825	32,032,438	171,413,532
Salidas de efectivo			
Pagos por compras de materiales	3,242	0	54,129
Pagos por seguros y otros	0	(1,023,984)	(1,883,016)
Pagos de Cesantía	(542,025)	(2,199,617)	(5,322,361)
Pagos por energía y servicios al ICE	(18,802,144)	(17,332,377)	(96,845,446)
Pagos a proveedores	(2,265,370)	(2,140,047)	(16,610,032)
Pagos por salarios	(2,633,427)	(2,556,520)	(16,922,898)
Reembolsos de depósitos de terceros	(142,867)	(210,604)	(1,232,397)
Pago de Impuestos y Canones	(244,316)	0	(506,086)
Pago de Cargas Sociales y Patronales	(677,096)	(710,576)	(5,294,753)
Pago de Provisiones para cargas sociales	(592,306)	(739,870)	(4,348,685)
Pagos por gastos de Operación	(943,006)	(1,069,911)	(4,785,396)
Pagos por gastos financieros	(5,464)	(7,619)	(48,405)
Pagos por gastos fuera operación	(3,493)	(24,034)	(45,998)
Total salidas de efectivo	(26,848,270)	(28,015,160)	(153,791,345)
Flujo neto de actividades de operación	5,167,554	4,017,278	17,622,187
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Entradas de efectivo			
Cobros por la venta de instrumentos a Corto Plazo	(7,000,000)	0	0
Cobros Efectos por cobrar	379	503	6,086
Total de entradas de efectivo	(6,999,621)	503	6,086
Salidas de efectivo			
Pagos por adquisiciones a propiedad, planta y equipo y otros activos	(1,062,234)	(698,837)	(1,100,982)
Pagos por la adquisición de instrumentos a Largo Plazo	0	0	0
Pagos por la adquisición de instrumentos a Corto Plazo	7,000,000	0	0
Pagos por garantías y otros activos	(188,721)	(11,839)	(230,585)
Total Salidas de efectivo	5,749,044	(710,676)	(1,331,567)
Flujo neto de actividades de inversión	(1,250,576)	(710,173)	(1,325,482)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Entradas por Financiamiento			
Cobros procedentes de depósitos de terceros	15,327	17,461	89,782
Total de entradas por financiamiento	14,875,327	17,461	14,949,782
Salidas por financiamiento de efectivo			
Pagos realizados por obligaciones por pagar largo plazo	0	0	0
Intereses pagados	(3,738,065)	(1,730,861)	(7,831,803)
Pagos realizados por obligaciones por pagar corto plazo	(15,817,893)	(217,592)	(16,629,730)
Total Salidas por Financiamiento	(19,555,957)	(1,948,452)	(24,461,533)
Flujos de efectivo por actividades de financiación	(4,680,630)	(1,930,992)	(9,511,751)
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes (disminuc	(763,652)	1,376,113	6,784,954
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período	30,663,405	29,287,292	23,114,798
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	29,899,753	30,663,405	29,899,753

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

José Mario Jara Castro
Gerente General

Céd. 310100046
COMPANÍA NACIONAL DE FUERZA Y
LUZ SOCIEDAD ANÓNIMA
Asociación: COMPANÍA NACIONAL DE
FUERZA Y LUZ S.A.
Registro Profesional: 13441
Contador: VILLEGAS CARPIO LUIS F.
Estado de Pagos de Efectivo
2023-07-13 13:21:03 -0600



ESTADO DE POSICION FINANCIERA

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

Al 30 de junio de 2023
Miles de Colones

		Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
ACTIVO				
ACTIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
Activos en operación Costo Original	A-1	559,791,230	559,555,152	552,654,608
Deprec. Acumulada Activos en Operacion C.O.	A-1	(193,747,455)	(192,648,052)	(180,588,320)
Activos en Operación Revaluación	A-2	367,986,369	368,070,845	369,393,670
Deprec. Acumulada Activos en Operacion Reval.	A-2	(78,562,837)	(77,415,648)	(64,848,119)
Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto		655,467,307	657,562,297	676,611,840
Propiedades de Inversión		714,621	714,621	246,366
Obras en Construcción	A-3	2,615,930	2,417,525	2,259,435
Activos Intangibles	A-4	3,408,445	3,312,883	4,039,393
TOTAL		662,206,302	664,007,326	683,157,033
INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR LARGO P				
Otras Inversiones	A-7	300,472	300,472	451,039
Efectos a Cobrar	A-10	307,926	309,547	404,853
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	A-11	445,074	438,344	243,426
TOTAL		1,053,472	1,048,363	1,099,317
OTROS ACTIVOS				
Otros Activos y Depósitos de Garantía	A-9	1,791,284	1,850,105	342,187
TOTAL		1,791,284	1,850,105	342,187
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		665,051,057	666,905,794	684,598,537
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes	A-8	29,899,753	30,663,405	23,882,411
Cuentas por Cobrar	A-11	27,748,825	27,360,149	25,248,249
Efectos a Cobrar	A-10	378,236	596,823	369,042
Inventarios	A-12	10,243,250	10,198,506	8,158,529
Gastos Prepagados	A-13	1,830,861	2,034,906	1,910,196
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		70,100,925	70,853,788	59,568,427
TOTAL DEL ACTIVO		735,151,982	737,759,582	744,166,964
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	C-1	55,846,673	56,012,218	60,011,805

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

Al 30 de junio de 2023
Miles de Colones

		Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
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	206,678,001	207,540,166	217,027,297
Reserva Legal		4,809,188	4,809,188	3,792,037
Otros Resultados Integrales		(1,240,319)	(1,240,319)	(6,677,382)
Utilidades No Distribuidas		146,307,403	145,445,238	116,688,238
Patrimonio Transitorio: Utilidad del Periodo		(488,482)	(1,825,562)	7,933,130
TOTAL PATRIMONIO		419,455,048	418,117,968	402,152,576
PASIVO				
PASIVO NO CORRIENTE				
Títulos valores	B-1	22,300,000	22,300,000	22,300,000
Efectos por pagar Largo Plazo	B-1	135,346,642	121,502,294	138,036,783
Prestaciones Legales	B-2	28,441	367,191	11,240,544
Depósitos Recibidos en Garantía	B-3	23,766,744	23,690,003	22,324,968
Impuesto sobre la Renta Diferido		82,335,406	82,701,075	86,957,245
Total		263,777,232	250,560,563	280,859,540
PASIVO CORRIENTE				
Títulos Valores Corto Plazo	B-1	0	15,000,000	15,000,000
Efectos por Pagar Corto Plazo	B-1	4,557,326	4,320,553	7,166,446
Cuentas por Pagar	B-4	25,430,314	26,105,099	27,269,912
Ingresos diferidos		569	574	60
Intereses Acumulados por Pagar	B-5	2,033,057	4,027,245	1,701,655
Depósitos de Particulares	B-6	1,073,392	943,493	733,953
Gastos Acumulados por pagar	B-7	17,989,286	17,848,329	7,533,722
Prestaciones Legales	B-2	835,757	835,757	1,749,099
Total		51,919,702	69,081,051	61,154,848
TOTAL PASIVO		315,696,934	319,641,614	342,014,388
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		735,151,982	737,759,582	744,166,964
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		55,846,673	56,012,218	60,011,805

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

José Mario Jara Castro
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 2023
Miles de Colones

	Jun 2023 Mes	May 2023 Mes	Jun 2022 Mes	Jun 2023 Acumulado	May 2023 Acumulado	Jun 2022 Acumulado	
INGRESOS DE OPERACION							
Ventas de energía	D-1	28,002,670	27,688,166	27,569,089	153,720,430	125,717,760	159,216,454
Otros ingresos de operación	D-2	932,018	762,198	765,485	4,707,304	3,775,287	4,480,346
TOTAL INGRESOS DE OPERACION		28,934,688	28,450,364	28,334,574	158,427,735	129,493,047	163,696,801
COSTOS DE OPERACION							
Compras de energía y demanda al ICE		(17,543,059)	(18,776,886)	(15,013,501)	(102,280,850)	(84,737,792)	(97,690,781)
Sistema de Generación	E-3	(823,774)	(968,887)	(916,063)	(4,779,337)	(3,955,562)	(4,874,808)
Sistema de Distribución	E-3	(1,551,162)	(1,620,196)	(1,688,507)	(9,055,847)	(7,504,684)	(8,982,419)
TOTAL COSTOS DE OPERACION		(19,917,995)	(21,365,969)	(17,618,071)	(116,116,034)	(96,198,039)	(111,548,008)
UTILIDAD BRUTA		9,016,693	7,084,395	10,716,503	42,311,701	33,295,008	52,148,793
OTROS GASTOS DE OPERACION Y OTROS							
Comercialización	E-4	(1,243,637)	(2,147,357)	(1,515,128)	(8,407,782)	(7,164,145)	(10,935,307)
Administrativos	E-4	(1,878,721)	(1,570,706)	(1,967,784)	(10,490,272)	(8,611,551)	(10,189,078)
Transformación y Gestión Tecnológica	E-4	(549,835)	(497,103)	(473,606)	(2,961,099)	(2,411,263)	(2,580,928)
Impuestos	E-4	(50,014)	(50,131)	(43,032)	(299,804)	(249,789)	(258,589)
Depreciación	E-4	(2,534,144)	(2,536,768)	(2,567,198)	(15,194,795)	(12,660,651)	(15,421,914)
Amortización de activos intangibles	E-4	(93,220)	(76,613)	(134,895)	(457,266)	(364,046)	(836,698)
Otros Ingresos Operativos	D-4	84,164	168,123	92,325	1,258,803	1,174,639	642,958
Otros Gastos Operativos	E-2	(30,177)	(50,701)	(27,059)	(762,919)	(732,742)	(209,734)
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION Y OTROS		(6,295,585)	(6,761,256)	(6,636,378)	(37,315,134)	(31,019,550)	(39,789,291)
UTILIDAD DE OPERACION		2,721,108	323,139	4,080,125	4,996,567	2,275,459	12,359,502
OTROS INGRESOS							
Ingresos Financieros	D-3	133,918	160,067	47,598	877,385	743,467	159,122
Ingresos por diferencias cambiarias	D-3	16,324	30,879	45,461	962,971	946,647	249,282
TOTAL OTROS INGRESOS		150,242	190,947	93,059	1,840,356	1,690,114	408,404
OTROS GASTOS							
Gastos por intereses	E-1	(1,762,849)	(1,455,138)	(746,427)	(8,390,407)	(6,627,558)	(5,879,593)
Gastos por diferencias cambiarias	E-1	(78,269)	(11,172)	(112,753)	(375,881)	(297,612)	(1,709,160)
TOTAL OTROS GASTOS		(1,841,118)	(1,466,310)	(859,180)	(8,766,288)	(6,925,170)	(7,588,753)
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		1,030,232	(952,225)	3,314,004	(1,929,366)	(2,959,597)	5,179,153
Impuesto Renta Diferido Neto	D-4/E-2	306,848	(224,389)	499,196	1,440,883	1,134,035	2,753,977
UTILIDAD O PERDIDA NETA		1,337,080	(1,176,614)	3,813,200	(488,482)	(1,825,562)	7,933,130

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

José Mario Jara Castro
Gerente General



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

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023
Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	1,337,080	(1,176,614)	(488,482)	7,933,130
OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
Ajuste variaciones prestaciones legales	0	0	0	0
Variaciones en valor razonable Inversiones en a:	0	0	0	0
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	0
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	1,337,080	(1,176,614)	(488,482)	7,933,130

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

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
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	0
Total Dividendos no reclamados	0	0	0
 DIVIDENDOS A PAGAR			
ICE	0	0	0
Público	0	0	0
Total Dividendos a pagar	0	0	0
TOTAL DIVIDENDOS ACCIONISTAS	0	0	0
 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 2023

Miles de Colones

	Jun 2023 CAP.ACCIONES	Jun 2023 OTROS RESULT	Jun 2023 SUP.DONADO	Jun 2023 SUP.REVAL.	Jun 2023 R.LEGAL	Jun 2023 R.DESAR.PROY	Jun 2023 SUP.GANADO	Jun 2023 PAT.NETO
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				(784,864)			784,864	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(9,959,733)			9,959,733	0
Realización del Impuesto sobre Renta Diferido Pasivo Terrenos				(370,978)			370,978	0
Ajustes a periodos anteriores en Propiedad de Inversión				130,677			(186,681)	(56,004)
Variaciones en Prestaciones Legales		5,587,630						5,587,630
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		(150,567)						(150,567)
Reconocimiento Impuesto Renta Diferido Pérdida Fiscal 2021							4,401,613	4,401,613
Utilidad neta del año							20,343,025	20,343,025
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022	63,317,730	(1,240,319)	0	211,821,069	3,792,037	71,527	146,583,099	424,345,143
Realización del Superávit por activos retirados				(219,979)			219,979	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(4,923,089)			4,923,089	0
Ajuste de Aud Externa traslado de la Reserva Legal					1,017,151		(1,017,151)	0
Ajuste de Aud Externa Reversión Diferido Perdida Fiscal 2021							(4,401,613)	(4,401,613)
Utilidad neta del año							(488,482)	(488,482)
SALDO AL 30 DE JUNIO 2023	63,317,730	(1,240,319)	0	206,678,001	4,809,188	71,527	145,818,920	419,455,048

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

José Mario Jara Castro
Gerente General

Céd. 3101000046
COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y
LUZ SOCIEDAD ANÓNIMA.
Atención: COMPAÑÍA NACIONAL DE
FUERZA Y LUZ S.A.
Registro Profesional: 13441
Contador: VILLEGAS CARPIO LUIS F.
Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-07-13 13:21:19 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: Ajeby8CIT
<https://timbres.contador.co.cr>

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 2023

	Miles de Colones					
	Junio 2023 Costo Orig.	Junio 2023 Dep. Acum.	Mayo 2023 Costo Orig.	Mayo 2023 Dep. Acum.	Junio 2022 Costo Orig.	Junio 2022 Dep. Acum.
Terrenos	6,030,116		6,033,636		6,314,659	
Edificios	57,162,242	12,363,735	57,162,242	12,278,983	57,340,180	11,445,085
Plantas Generadoras	231,314,549	63,194,215	231,314,549	62,756,754	231,533,458	58,241,335
Distribución	173,564,104	71,333,199	173,424,438	70,883,188	170,779,457	66,040,651
Sub-Estaciones	8,295,473	4,217,900	8,295,473	4,187,636	8,086,435	3,873,387
Conexiones de Servicios	33,845,232	11,871,073	33,732,260	11,802,641	31,288,231	10,951,444
Alumbrado Público	12,039,222	4,937,083	12,063,151	4,919,878	11,701,947	4,735,340
Equipo General	32,740,561	24,358,508	32,725,431	24,369,150	32,511,830	24,077,768
Sistemas de Comunicación	2,941,221	1,246,678	2,941,221	1,228,691	2,650,056	1,047,431
Activo por derecho de uso	560,825	225,063	560,825	221,131	448,355	175,879
Repuestos de Seguridad	1,297,686		1,301,928		0	
TOTAL	559,791,230	193,747,455	559,555,152	192,648,052	552,654,608	180,588,320

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-1-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL
Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Dic 2022	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Dic 2022	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023
		Capitaliz.	Compras	Ajustes	Retiros	Deterioro	Total		Gastos	Dep.Cen.Serv	Ajustes	Retiros	Saldo AcumI
Terrenos	6,313,551	0		(279,915)	(3,520)	0	6,030,116						
Edificios	57,162,242	0		0	0	0	57,162,242	11,855,220	508,516	0	0	0	12,363,735
Plantas Generadoras	231,314,549	0		0	0	0	231,314,549	60,569,449	2,624,766		0	0	63,194,215
Distribución	172,563,805	1,191,986		0	(191,688)		173,564,104	68,641,657	2,764,493		0	(72,951)	71,333,199
Sub-Estaciones	8,293,201	2,272		0	0	0	8,295,473	4,036,348	181,552		0	0	4,217,900
Conexiones de Servicio	32,876,512	1,299,879		0	(331,159)		33,845,232	11,397,131	659,316		0	(185,373)	11,871,073
Alumbrado Público	11,968,789	344,457		0	(274,025)		12,039,222	4,772,196	282,528		0	(117,641)	4,937,083
Equipo General	32,922,666		903,028	0	(1,085,132)		32,740,561	24,384,010	1,009,127	0	0	(1,034,629)	24,358,508
Sistema de Comunicación	2,941,221	0		0			2,941,221	1,138,758	107,920		0	0	1,246,678
Activo por derecho de uso	560,825			0	0		560,825	201,471	23,592		0	0	225,063
Repuestos de Seguridad	1,161,069			136,618			1,297,686						
TOTAL	558,078,428	2,838,594	903,028	(143,297)	(1,885,523)	0	559,791,230	186,996,239	8,161,810	0	0	(1,410,594)	193,747,455

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 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Junio 2023	Mayo 2023	Mayo 2023	Junio 2022	Junio 2022
	Revaluación	Deprec.Acum.	Revaluación	Deprec.Acum.	Revaluación	Deprec.Acum.
Terrenos	40,672,539		40,672,539		40,823,168	
Edificios	18,460,539	2,445,515	18,460,539	2,408,463	18,542,721	2,024,750
Plantas Generadoras	65,550,365	13,733,861	65,550,365	13,541,158	65,550,365	11,421,429
Distribución	226,835,967	56,076,360	226,920,443	55,250,899	227,835,500	46,114,552
Subestaciones	6,062,879	2,490,099	6,062,879	2,455,542	6,235,025	2,158,516
Conexiones de Servicio	9,122,526	3,340,398	9,122,526	3,290,203	9,122,728	2,738,268
Alumbrado público	81,826	19,985	81,826	19,682	84,435	17,007
Sistema de comunicación	1,199,728	456,620	1,199,728	449,701	1,199,728	373,598
TOTAL	367,986,369	78,562,837	368,070,845	77,415,648	369,393,670	64,848,119

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION
Al 30 de junio de 2023
Miles de Colones

	Dic 2022	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Dic 2022	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023
	Saldo Dic.	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Reval.	Diciembre	Gasto Deprec	Dep.Cen.Serv	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Deprec
Terrenos	40,672,539	0	0	0	40,672,539						0	
Edificios	18,460,539	0	0	0	18,460,539	2,223,203	222,312	0	0	0	0	2,445,515
Plantas Generadoras	65,550,365	0	0	0	65,550,365	12,577,645	1,156,216		0	0	0	13,733,861
Distribución	227,266,415	0	0	(430,448)	226,835,967	51,091,458	5,102,601		0	0	(117,699)	56,076,360
Sub-Estaciones	6,062,879	0	0	0	6,062,879	2,282,757	207,341		0	0	0	2,490,099
Conexiones de Servicios	9,122,728	0	0	(201)	9,122,526	3,039,433	301,166		0	0	(201)	3,340,398
Alumbrado Público	83,895	0	0	(2,069)	81,826	18,710	1,838		0	0	(563)	19,985
Sistema de Comunicación	1,199,728	0	0		1,199,728	415,109	41,511		0	0		456,620
TOTAL	368,419,087	0	0	(432,718)	367,986,369	71,648,316	7,032,985	0	0	0	(118,463)	78,562,837

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-2
SUPERAVIT POR REVALUACION POR TIPO DE ACTIVO
Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Diciembre 2022		Junio 2023		Junio 2023		Junio 2023		Junio 2023
	Año anterior		Revaluación		Ajustes		R. depreciac		R Retiros
									Total
Terrenos	32,552,306		0		0		0		32,552,306
Edificios	11,366,135		0		0		(155,618)		11,210,517
Plantas Generadoras	37,080,904		0		0		(809,351)		36,271,552
Distribución	123,322,470		0		0		(3,571,821)	(218,924)	119,531,725
Sub-Estaciones	2,646,085		0		0		(145,139)		2,500,947
Conexiones de Servicio	4,258,306		0		0		(210,816)		4,047,490
Alumbrado Público	45,629		0		0		(1,286)	(1,054)	43,289
Sistemas de Comunicación	549,234		0		0		(29,058)		520,176
TOTAL	211,821,069		0		0		(4,923,089)	(219,979)	206,678,001

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-3
CONSTRUCCION EN PROCESO

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Dic 2022 Año Anterior	May 2023 Acumulado	Jun 2023 Invers. Mes	Jun 2023 Invers. Año	Jun 2023 Total Acumul	Jun 2023 Capitalizado	Jun 2023 Saldo
SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Extensiones de Líneas Aéreas	476,021	920,740	240,149	1,160,889	1,636,911	(998,877)	638,033
Extensiones de Líneas Subterráneas	583,193	194,854	10,892	205,746	788,939	(170,820)	618,119
Mejoras a subestaciones	92,796	12,710	68	12,778	105,574	(2,272)	103,302
PROYECTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Fideicom Corredor Vial San Jose- San Ramón	22,603	(314)	0	(314)	22,289	(22,289)	0
Red de distribución eléctrica San Pedro, Curridabat, Tirrasas	184,217	15,943	3,762	19,705	203,922	0	203,922
Total Sistema de Distribución	1,358,830	1,143,933	254,871	1,398,804	2,757,634	(1,194,258)	1,563,376
COMERCIALIZACION							
Equipo de Medición	16,425	1,105,907	219,622	1,325,529	1,341,955	(1,299,879)	42,076
Total Comercialización	16,425	1,105,907	219,622	1,325,529	1,341,955	(1,299,879)	42,076
PLANTA GENERADORA							
Mejoras a Plantas Hidroeléctricas	120,175	189,624	0	189,624	309,799	0	309,799
Total Planta Generadora	120,175	189,624	0	189,624	309,799	0	309,799
ALUMBRADO PUBLICO							
Instalación de Lámparas	258,172	378,655	148,001	526,656	784,828	(344,457)	440,370
Total Alumbrado Público	258,172	378,655	148,001	526,656	784,828	(344,457)	440,370
OTRAS CONSTRUCCIONES							
Líneas de comunicación	52,070	182,177	0	182,177	234,247	0	234,247
Compras y mejoras a edificios	17,687	8,374	0	8,374	26,062	0	26,062
Total otras construcciones	69,757	190,551	0	190,551	260,308	0	260,308
Subtotal Construcción en Proceso	1,823,359	3,008,670	622,495	3,631,164	5,454,524	(2,838,594)	2,615,930
TOTAL CONSTRUCCION EN PROCESO	1,823,359	3,008,670	622,495	3,631,164	5,454,524	(2,838,594)	2,615,930

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4

ACTIVOS INTANGIBLES

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
ACTIVOS INTANGIBLES			
Plusvalía Adquisición EVCSA	2,813,135	2,813,135	2,813,135
Servidumbres - P.H. Cote	0	0	0
Subtotal	2,813,135	2,813,135	2,813,135
Compra de Software y Licencias	24,996,457	24,807,675	24,293,533
Amortización Acumulada Software y Licencias	(24,401,148)	(24,307,927)	(23,067,275)
Subtotal	595,310	499,748	1,226,258
Total	3,408,445	3,312,883	4,039,393

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1
SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Dic 2022					Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Sistema de Generación								
Sistema Gestión de Activos- APIPPO	514,455					514,455	(514,455)	0
Sistema SCADA- Control Local Planta H. El Encanto	16,739	0				16,739	(12,532)	4,208
Software Sistema de Producción	5,910	0				5,910	(3,752)	2,158
Subtotal	537,104	0	0			537,104	(530,738)	6,365
Sistema de Distribución								
SIGEL - Sistema de Información Geográfica	2,805,343	0				2,805,343	(2,744,365)	60,978
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	(1,704,804)	0
Licencia ADMS Versión 3.5	178,034	0				178,034	(171,086)	6,948
Software FME	4,288	0				4,288	(4,288)	0
Software DMD	6,984	0				6,984	(6,984)	0
Subtotal	4,716,629	0	0			4,716,629	(4,648,704)	67,925
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	88,514	9,964				98,478	(96,388)	2,091
Aplicación MDM INSIGHT	237,361					237,361	(208,607)	28,755
Licencias Pure Connect	67,476					67,476	(67,476)	0
Licencia Laboratorios Medidores	14,678	0				14,678	(2,732)	11,946
Licencia y Software PME	10,745					10,745	(10,745)	0
Subtotal	15,064,185	9,964	0			15,074,149	(15,031,358)	42,792
Sistema Administrativo								
Licencias de Tecnologías de Información	2,139,273	178,267	0			2,317,540	(1,866,140)	451,400
Licencia Sist. Control Identidades	9,922					9,922	(7,432)	2,490
Licencia Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas	296,575	11,321				307,897	(307,897)	0
Licencias Convenio ICE-CNFL-Microsoft	600,589		0			600,589	(600,589)	0
Licencias Software Auditoría	20,196	4,158				24,354	(22,258)	2,096

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1

SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Dic 2022					Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
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
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	68,440	30,115				98,555	(84,732)	13,823
Sistema Mer-Link	151,999					151,999	(151,999)	0
Licencia Suite de Herramientas de Pruebas	18,730	9,365				28,095	(19,677)	8,418
Licencia Plataforma Moodle enseñanza	3,300	0				3,300	(3,300)	0
Subtotal	4,435,348	233,227	0			4,668,575	(4,190,347)	478,228
TOTAL	24,753,266	243,191	0	0		24,996,457	(24,401,148)	595,310

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-7

OTRAS INVERSIONES

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

Junio 2023

Mayo 2023

Junio 2022

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.	48,056	48,056	198,622
Valor en libros Empresa Propietaria de la Red, S. A.	300,372	300,372	450,939
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	300,472	300,472	451,039

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-8

EFFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Dólares	Junio 2023 Colones	Mayo 2023 Dólares	Mayo 2023 Colones	Junio 2022 Dólares	Junio 2022 Colones
EFFECTIVO EN BANCOS - COLONES						
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA						
BNCR Cuenta General		451,954		484,378		233,433
BNCR Cobro de recibos eléctricos		374,536		394,538		314,351
Total		826,490		878,916		547,784
BANCO DE COSTA RICA						
BCR Cuenta General		311,924		101,329		449,405
BCR Cobro de servicios eléctricos		816,514		944,336		697,702
Total		1,128,438		1,045,665		1,147,107
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
BP - Cuenta Corriente Colones		435,580		773,851		3,045,419
Total		435,580		773,851		3,045,419
BANCO CENTRAL DE COSTA RICA						
BCCR - Cuenta General Colones		241,406		1,571,792		200,408
BCCR - Cuenta General Dólares	2,500	1,368,249	2	829	5,360	3,706,695
Total	2,500	1,609,655	2	1,572,622	5,360	3,907,103
EFFECTIVO EN BANCOS CUENTAS PREFERENCIALES						
BANCO NACIONAL COSTA RICA (ORO)		17,158,224		10,853,737		3,697,522
BANCO COSTA RICA (Platino ¢)		7,316,474		7,538,976		10,511,452
Total		24,474,697		18,392,713		14,208,973
EFFECTIVO EN BANCOS - DOLARES						
BNCR Cuenta General \$	1,678	918,369	1,285	698,966	973	672,550
BCR Cuenta General \$	904	494,973	532	289,122	495	342,425
Total	2,582	1,413,342	1,817	988,088	1,468	1,014,974
Fondos de Trabajo		11,550		11,550		11,050
TOTAL EFFECTIVO EN BANCOS	5,082	29,899,753	1,819	23,663,405	6,827	23,882,411
INVERSIONES TRANSITORIAS						
BANCO POPULAR - Colones		0		7,000,000		0
Total		0		7,000,000		0
TOTAL EFFECTIVO EN BANCO E INV. TRANSITORIAS	5,082	29,899,753	1,819	30,663,405	6,827	23,882,411

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-9
OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA
Al 30 de junio de 2023
Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
OTROS ACTIVOS			
Fondo de Ahorro y Préstamo	0	0	200,000
Servidumbre Planta Cote	39,334	39,334	39,334
Impuesto de Renta Diferido Activo	1,725,356	1,784,177	0
Subtotal	1,764,690	1,823,511	239,334
DEPOSITOS DE GARANTIA			
Instituto Costarricense de Electricidad			
Teléfonos	8,377	8,377	8,136
Subtotal	8,377	8,377	8,136
Compromisos Ambientales			
Proyecto CDP El Encanto	10,849	10,849	11,553
Subtotal	10,849	10,849	11,553
Otros Depósitos			
Garantías Recaudación I.C.A.A.	3,265	3,265	3,265
Alquiler de inmuebles	3,582	3,582	4,943
Depósitos Judiciales	521	521	521
M.O.P.T	0	0	10,000
Garantía de participación y cumplimiento	0	0	64,435
Subtotal	7,368	7,368	83,164
Total	1,791,284	1,850,105	342,187

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-10

EFFECTOS A COBRAR

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Largo Plazo	Junio 2023 Corto Plazo	Mayo 2023 Largo Plazo	Mayo 2023 Corto Plazo	Junio 2022 Largo Plazo	Junio 2022 Corto Plazo
Convenio CNFL-MINAE (P.H. Olivier)	153,825	16,436	154,189	16,329	231,493	20,768
Convenios de pago	154,101	421,700	155,358	418,364	173,359	408,588
Trámite Judicial	0	0	0	0	0	0
Subtotal	307,926	438,136	309,547	434,693	404,853	429,356
Estimación Incobrables Trámite Judicial		0		0		0
Estimación Incobrables Convenios de pago con pagaré		(59,900)		(59,772)		(60,314)
Subtotal	0	(59,900)		(59,772)		(60,314)
Intereses sobre inversiones		0		221,902		0
Total	307,926	378,236	309,547	596,823	404,853	369,042

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-11

CUENTAS POR COBRAR

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
CONSUMIDORES			
Servicios Eléctricos	19,910,782	19,360,374	19,457,486
Servicios Liquidados	2,693,064	2,853,070	2,947,239
Estimación para incobrables	(906,049)	(1,014,870)	(939,600)
Convenios de pago	224,311	236,101	310,526
Transacciones comerciales por cobrar	99,356	105,511	130,444
Subtotal	22,021,463	21,540,186	21,906,095
GOBIERNO			
Servicios eléctricos	970,201	1,102,134	1,136,614
Estimación para incobrables	(4,143)	(4,660)	(16,622)
Ministerio de Hacienda	0	0	8,871
Adelanto Impuesto de Ventas	105,918	103,330	104,744
Retención Impuesto de Renta	290,116	229,706	293,225
Crédito Fiscal Impuesto de Ventas	166,405	292,185	144,164
Impuesto Valor Agregado Rectificativa	36,829	36,829	28,420
Subtotal	1,565,327	1,759,523	1,699,417
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Servicios eléctricos	490,485	495,154	520,536
Alquiler de postes y ductos	163,933	126,711	154,758
Otros servicios	23,340	23,711	32,880
Subtotal	677,758	645,577	708,175
VARIOS			
Funcionarios	4,085	3,082	4,126
Reclamos a Proveedores	515	515	25,766
Cuentas por Cobrar a Particulares	695,293	655,273	611,374
Otras cuentas por cobrar	2,784,385	2,751,900	293,297
Daños a Instalaciones Eléctricas	374,648	358,741	357,987
Estimación para incobrables	(374,648)	(354,648)	(357,987)
Subtotal	3,484,277	3,414,864	934,562
Total cuentas por cobrar corto plazo	27,748,825	27,360,149	25,248,249
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO			
Convenio de pago	261,146	253,875	243,426
Fondo de Ahorro y Préstamo	180,963	180,963	0
Proyectos de interés social	2,965	3,506	0
Total cuentas por cobrar largo plazo	445,074	438,344	243,426

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
Materiales en Tránsito Compras Locales	1,912,359	2,036,323	1,015,279
TOTAL MATERIALES EN TRANSITO	1,912,359	2,036,323	1,015,279

MATERIALES OPERACION Y MANTENIMIENTO

Materiales Alquilados a Particulares	126,804	121,502	104,230
Bodega P.H. Balsa Inferior	84,548	94,186	132,290
Bodega Planta Brasil	12,078	12,078	127,475
Bodega Planta Belén	3,808	3,808	19,211
Bodega Planta Cote	1,806	1,806	80,349
Bodega Daniel Gutiérrez	11,018	11,018	80,364
Bodega Planta Electriona	6,221	6,221	18,540
Bodega El Encanto	26,153	26,153	191,492
Bodega Río Segundo	1,481	1,481	16,773
Bodega Taller Anonos	88,648	91,872	197,105
Bodega Mantenimiento Electromecánico	315	315	67,010
Bodega Planta Ventanas	8,955	8,955	39,011
Bodega Planta Eólica Valle Central	0	0	35,345
Bodega Operación Averías Sistema de Distribución	23,710	29,253	27,221
Bodega Mantenimiento de Redes Aéreas	196,887	196,901	10,108
Bodega Mantenimiento Subestaciones	27,898	27,898	5,012
Bodega Operación Proyecto Blindaje Medición Agrupada	9,239	5,517	0
Bodega Operación Macromedición Permanente	0	0	0
Bodega Operación Sucursal Central	6,142	6,497	5,953
Bodega Operación Sucursal Desamparados	4,584	3,784	2,319
Bodega Operación Sucursal Escazú	2,009	2,053	2,049
Bodega Operación Sucursal Guadalupe	3,125	3,547	2,906
Bodega Operación Sucursal Heredia	3,604	3,453	4,499
Bodega Operación Gestión Pérdidas de Energía	5,066	5,509	16,755
Bodega Operación Servicios Técnicos	8,435	8,435	9,274
Bodega Operación Sistemas de Medición	0	0	3,475
Bodega Operación Alumbrado Público	18,200	19,049	27,746
Bodega Servicios Adm. de Infocomunicaciones	22,955	22,955	0
Bodega Otros Usuarios	16,845	16,845	16,845
Bodega Serv. Conectividad Red Infocom.	45,949	45,949	5,355
Bodega Infraestructura y Operación Serv. TI	301,518	318,598	30,738
Bodega Operación Proyecto Subterráneo	9,861	9,861	11,954
Bodega Transporte y Taller	29,259	33,623	30,296
Bodega General	439,286	464,845	565,384
Bodega Herramientas	195,651	201,872	167,720
Bodega Misceláneos	36,498	39,486	54,036
Bodega Papelería	9,695	11,032	15,578
Bodega Publicaciones	8,155	8,155	9,076
Bodega Tienda	96,428	101,417	104,391
Bodega Material Usados (Costos Mínimos)	9	10	21
Subtotal	1,892,844	1,965,937	2,237,909

MATERIALES DE INVERSIÓN

Bodega Subterráneo	234,690	224,210	250,553
Bodega Inversión - Distribución y Comercialización	1,452,603	1,402,021	2,368,307

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
Bodega Inversión Averías Sistema de Distribución	760	760	8,895
Bodega Inversión Proy Ampliación Ruta 1	48,312	34,796	34,534
Bodega Inversión Horas No Hábiles	1,857	3,022	11,234
Bodega Inversión Proyecto Blindaje y Medición Agrupada	160,302	129,800	144,929
Bodega Inversión Sustitución Equipos de Potencia	29,160	40,824	0
Bodega Inversión Proyecto Nacional Ruta N°32	1,465	1,465	0
Bodega Inversión Macromedición Permanente	0	0	0
Bodega Inversión Servicios Técnicos	1,686,818	1,768,625	1,044,707
Bodega Inversión Gestión Pérdidas Energía	63,432	65,732	74,117
Bodega Inversión Sucursal Desamparados	10,258	13,155	2,703
Bodega Inversión Sucursal Guadalupe	29,895	20,359	54,382
Bodega Inversión Sucursal Heredia	21,078	25,135	24,959
Bodega Inversión Sucursal Escazú	26,335	24,764	16,819
Bodega Inversión Sucursal Central	44,992	50,970	41,767
Bodega Inversión Sistemas de Medición	2,170	3,666	180,367
Bodega Inversión Proyecto Conexiones de Servicio	58,805	70,910	87,240
Bodega P.R.O.M.A.P Alumbrado Público	77,586	77,586	203,798
Bodega Inversión Alumbrado Público	35,816	31,042	74,751
Bodega Inversión Circunvalación Norte	259,242	313,620	267,843
Bodega Inversión Proyecto Ampliación de Alumbrado	68,097	52,897	29,563
Bodega Inversión Proyecto Renovación de Alumbrado	200,216	128,022	90,226
Bodega Inversión Proyecto Sustitución de Alumbrado	347,874	219,050	403,398
Bodega Inversión Belén Tercera Etapa	0	0	40,441
Bodega Inversión Proyecto RIDE San José Este	2,244,305	2,161,838	72,412
Subtotal	7,106,067	6,864,266	5,527,943
Estimación por deterioro de inventario	(668,020)	(668,020)	(622,603)
MATERIALES Y SUMINISTROS NETO	10,243,250	10,198,506	8,158,529

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 2023****Miles de Colones**

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
Pólizas y Seguros	1,777,083	1,981,592	1,586,677
Soporte y Mantenimiento de Software y Licencias	46,611	44,948	112,874
Instituto Costarricense de Electricidad	7,166	8,361	7,166
Pagos Anticipados Varios	0	6	0
Total	1,830,861	2,034,906	1,910,196

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Jun 2023 Largo Plazo	Jun 2023 Corto Plazo	May 2023 Largo Plazo	May 2023 Corto Plazo	Jun 2022 Largo Plazo	Jun 2022 Corto Plazo
TITULOS VALORES								
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	TBP + 3.27%	2023	0	0	0	15,000,000	0	15,000,000
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	0	22,300,000	15,000,000	22,300,000	15,000,000
PROYECTO RED SUBTERRANEA								
Instituto Crédito Oficial Reino de España	0,70% anual	2032	5,959,476	701,115	5,920,860	696,572	8,416,251	885,921
Subtotal			5,959,476	701,115	5,920,860	696,572	8,416,251	885,921
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR								
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	4.5% anual	2026	0	0	0	0	1,586,678	393,470
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	4.07%	2025	0	0	0	0	5,896,886	2,948,443
Banco Popular y Desarrollo Comunal	TBP + 2.75%	2045	9,781,783	150,073	9,853,667	148,170	9,924,726	178,744
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2043	36,947,018	1,388,525	37,076,280	1,259,263	38,230,695	644,241
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	7,083,528	75,299	7,099,639	73,541	7,159,164	78,051
Subtotal			53,812,329	1,613,896	54,029,586	1,480,974	62,798,149	4,242,949
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL								
BCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2043	12,223,887	459,392	12,266,653	416,626	12,648,590	213,147
BNCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	12,217,638	129,875	12,245,427	126,843	12,348,094	134,623
Subtotal			24,441,525	589,267	24,512,080	543,469	24,996,685	347,769
RED DISTRIBUCION CORONADO								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	TBP + 3.25%	2038	2,608,754	84,171	2,628,881	82,250	2,693,563	82,099
Subtotal			2,608,754	84,171	2,628,881	82,250	2,693,563	82,099
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	TBP + 3.25%	2038	0	0	0	0	4,224,473	128,761
Subtotal			0	0	0	0	4,224,473	128,761

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Jun 2023 Largo Plazo	Jun 2023 Corto Plazo	May 2023 Largo Plazo	May 2023 Corto Plazo	Jun 2022 Largo Plazo	Jun 2022 Corto Plazo
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL								
Préstamo Reestructuración Deuda	TBP + 3.25%	2036	34,091,253	1,556,488	34,834,085	1,497,735	35,510,207	1,495,126
Subtotal			34,091,253	1,556,488	34,834,085	1,497,735	35,510,207	1,495,126
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA								
BNCR Refinanciamiento Bonos B-2	TBP + 2.45%	2038	15,000,000	0	0	0	0	0
Subtotal			15,000,000	0	0	0	0	0
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR								
3101586133 S. A. - Parqueo Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	0	2,478	0	2,707	3,131	2,903
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	5.01% anual	2024	0	11,680	0	12,762	14,759	13,687
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	0	8,141	0	8,894	10,287	9,539
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	5.01% anual	2024	0	2,733	0	2,899	3,454	1,970
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	48,271	2,046	48,135	2,018	63,580	2,372
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	32,331	2,035	32,294	2,014	43,424	2,449
Mey Wah S.A.- Parqueo Suc. Desamparados	7.91% anual	2022	105,755	4,173	106,120	4,135	0	5,181
ICE - Plantas Belén y Electriona	7.91% anual	2032	82,843	7,456	83,487	7,408	90,300	6,891
Panasonic Fotovoltaico	11.73% anual	2035	1,618	71	1,624	70	1,689	63
Subtotal			270,818	40,813	271,660	42,907	230,624	45,054
Subtotal Deuda			158,484,155	4,585,750	144,497,154	19,343,908	161,169,952	22,227,679
COMISIONES								
Comisiones B.N.D.E.S			0	0	0	0	(116,841)	(39,296)
Comisiones Banco Popular			(76,393)	(929)	(76,474)	(921)	(77,322)	(838)
Comisiones Banco Popular Reestructuración de la Deuda			(252,089)	(13,035)	(253,211)	(12,958)	(265,124)	(12,148)
Comisiones BCR PHBI Crédito Colonizado 2021			(273,779)	(7,156)	(274,392)	(7,120)	(280,935)	(6,726)
Comisiones BCR EVC Crédito Colonizado 2021			(90,580)	(2,368)	(90,782)	(2,355)	(92,947)	(2,225)
Comisiones BNCR Refinanciamiento bonos B-2			(144,673)	(4,935)	0	0	0	0
Subtotal			(837,514)	(28,423)	(694,860)	(23,355)	(833,169)	(61,233)
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO			157,646,642	4,557,326	143,802,294	19,320,553	160,336,783	22,166,446

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 2023
Miles de Colones

Junio 2023

Mayo 2023

Junio 2022

ANEXO B-2
PRESTACIONES LEGALES

Corto Plazo	835,757	835,757	1,749,099
Largo Plazo	28,441	367,191	11,240,544
Total	864,198	1,202,948	12,989,644

ANEXO B-3
DEPOSITOS DE GARANTIA CONSUMIDORES

Depósitos Garantía por Servicios Eléctricos	23,766,744	23,690,003	22,324,968
Total	23,766,744	23,690,003	22,324,968

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-4

CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Compra de energía	17,543,059	18,776,886	15,013,501
Impuesto valor agregado compra energía	0	0	0
Subtotal	17,543,059	18,776,886	15,013,501
Otros Servicios	908,103	910,435	1,165,523
Subtotal	908,103	910,435	1,165,523
Total Instituto Costarricense de Electricidad	18,451,162	19,687,321	16,179,024
DIVIDENDOS POR PAGAR			
	0	0	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones a funcionarios	941,377	878,969	1,053,271
Proveedores locales	771,527	355,807	204,253
Impuesto de Valor Agregado Compras al Exterior	1,632	314	14
Impuesto Valor Agregado Energía	2,701,434	2,651,124	2,642,768
Impuesto Valor Agregado Otros Servicios	116,099	70,373	96,920
Licencia Microsoft	0	0	423,327
Retención 2% Impuesto Renta	44,564	74,093	40,275
Cuentas Varias	1,663,642	1,615,120	1,847,669
Transacciones comerciales por pagar	95,337	128,259	94,810
Fondo de Ahorro y Préstamo	643,540	643,720	4,687,582
Total Otras Cuentas por Pagar	6,979,153	6,417,778	11,090,888
Subtotal	25,430,314	26,105,099	27,269,912
Licencia Microsoft Largo Plazo	0	0	0
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	25,430,314	26,105,099	27,269,912

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
TITULOS VALORES			
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	0	608,596	5,467
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	214,319	116,901	130,767
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	127,463	42,488	80,357
Subtotal	341,781	767,985	216,591
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	12,822	8,878	17,907
Subtotal	12,822	8,878	17,907
PROYECTO HIDROELECTRICO Balsa Inferior			
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	0	0	7,563
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	103,001
Banco Popular y Desarrollo Comunal	64,946	437,521	42,318
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	409,977	130,447	363,481
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	29,580	137,735	26,144
Subtotal	504,503	705,704	542,508
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo BCR EVC Crédito Colonizado 2021	135,641	43,158	120,257
Préstamo BNCR EVCR Crédito Colonizado 2021	51,019	237,565	45,094
Subtotal	186,660	280,723	165,351
RED DE DISTRIBUCION DE CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	16,363	57,293	14,746
Subtotal	16,363	57,293	14,746
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	23,127
Subtotal	0	0	23,127
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL			
Préstamo Reestructuración Deuda	128,185	1,454,517	116,339
Subtotal	128,185	1,454,517	116,339
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA			
BNCR Refinanciamiento Bonos B-2	16,332	0	0
Subtotal	16,332	0	0
TOTAL INTERESES OBLIGACIONES	1,206,647	3,275,100	1,096,568
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	7,087	6,658	3,019
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	886	733	1,179
Subtotal	7,972	7,392	4,198
Otros Intereses			
Depósitos de Consumidores	818,438	744,753	600,890
Subtotal	818,438	744,753	600,890
TOTAL INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	2,033,057	4,027,245	1,701,655

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-6

DEPOSITOS DE TERCEROS

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
DEPOSITOS VARIOS			
Extensiones de Líneas	135,529	135,529	141,306
Inspección de Estudios de Ingeniería	0	0	0
Órdenes de Trabajo	0	0	0
Cobro de Servicios Públicos	168	220	601
Tributo financiamiento del Cuerpo de Bomberos	212,964	216,827	208,211
Convenios Financiamiento Electrodomésticos	29	97	597
Depósitos y retenciones de cumplimiento	319,029	187,839	145,342
Garantías Participación y Cumplimiento Proveeduría	197,604	183,143	61,352
Otros depósitos	8	8	8
Depósitos Garantía Alquiler de Materiales	156,600	173,068	145,276
Depósitos Rendición Garantía Funcionarios	1,150	1,150	1,150
Depósitos Garantía Alquiler postes y ductos y fibra óptica	28,460	28,460	28,460
Depósitos Garantía Sistema de Medición	1,650	1,650	1,650
Depósitos Garantía Plataforma Comercial - Facturación	20,201	15,502	0
TOTAL	1,073,392	943,493	733,953

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-7

GASTOS ACUMULADOS

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
IMPUESTOS Y CANONES			
ARESEP - Canon Función Reguladora	0	81,029	0
Municipalidad de San José - Alumbrado Público	9,500	19,212	8,422
Canon por Aprovechamiento de Aguas	0	69,036	0
Subtotal	9,500	169,277	8,422
CARGAS SOCIALES PATRONALES			
CCSS - Seguro de enfermedad	243,701	235,239	262,240
CCSS - Invalidez, vejez y muerte	142,903	137,966	148,876
CCSS - Cuota I.N.S. - LPT	26,543	25,627	28,408
Banco Popular y Desarrollo Comunal	6,636	6,407	7,102
Instituto Nacional de Aprendizaje	39,815	38,441	42,612
Instituto Mixto de Ayuda Social	13,272	12,814	14,204
Asignaciones Familiares	132,716	128,136	142,040
Ley de Protección al Trabajador	92,901	89,695	99,428
Aporte patronal Banco Popular	3,913	3,791	5,676
Aporte trabajador Banco Popular	26,313	25,420	28,329
Subtotal	728,712	703,535	778,916
PROVISIONES			
Indemnización por Movilidad Laboral	0	199,619	0
Aguinaldo	1,774,305	1,586,867	2,009,606
Vacaciones	1,159,823	1,115,553	1,452,652
Pago Tercer Bisemana	855,927	578,419	871,478
Pago Quinta Semana	67	89,569	67
Salario Escolar	2,223,844	1,908,128	2,389,662
Subtotal	6,013,966	5,478,156	6,723,464
OTRAS PROVISIONES			
Acumulación faltantes de Cajeros	6,719	5,578	6,997
Subtotal	6,719	5,578	6,997
PROVISIONES POR LITIGIOS			
Interamericana de Medios	12,601	12,519	15,922
Profesionales CNFL	11,217,788	11,479,265	0
Subtotal	11,230,388	11,491,784	15,922
Total	17,989,286	17,848,329	7,533,722

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-8
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
Al 30 de junio de 2023
Miles de Dolares

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
ACTIVO			
Inversiones	459	459	459
Efectos por Cobrar	311	313	364
Bancos	5,082	1,819	6,827
Cuentas por Cobrar	64	32	32
Garantías Compromisos Ambientales	18	18	18
Subtotal	5,934	2,641	7,701
PASIVO			
Obligaciones por Pagar	12,358	12,363	29,323
Cuentas por Pagar	1,681	1,681	2,292
Intereses por Pagar	38	30	192
Subtotal	14,076	14,073	31,806
EXPOSICION NETA	(8,142)	(11,432)	(24,105)

T. C. Sector Público No Bancario
Compra ¢ 547.32 - Venta ¢ 547.86

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-9

ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Al 30 de junio de 2023

Miles de Dolares

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
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)	311	313	364
Subtotal	311	313	364
BANCOS			
B.N.C.R. - Cuenta General Dólares	1,678	1,285	973
B. C.R. - Cuenta General Dólares	904	532	495
B.C.C.R- Cuenta General Dólares	2,500	2	5,360
Subtotal	5,082	1,819	6,827
CUENTAS POR COBRAR			
Alquiler ductos al ICE	64	32	32
Subtotal	64	32	32
GARANTIAS COMPROMISOS AMBIENTALES			
Proyecto CDP El Encanto	18	18	18
TOTAL ACTIVOS	5,934	2,641	7,701

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de junio de 2023

	Miles de Dolares					
	Junio 2023 Largo Plazo	Junio 2023 Corto Plazo	Mayo 2023 Largo Plazo	Mayo 2023 Corto Plazo	Junio 2022 Largo Plazo	Junio 2022 Corto Plazo
OBLIGACIONES POR PAGAR						
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	10,878	1,280	10,878	1,280	12,157	1,280
Subtotal Proyecto Red Subterránea	10,878	1,280	10,878	1,280	12,157	1,280
PROYECTO HIDROELECTRICO Balsa Inferior						
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones	0	0	0	0	2,292	568
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	0	0	8,518	4,259
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	0	0	0	0
Subtotal PHBI	0	0	0	0	10,810	4,827
Subtotal	10,878	1,280	10,878	1,280	22,968	6,107
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR						
3101586133 S. A.- Parqueo Suc. San Joaquín	0	5	0	5	5	4
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	0	21	0	23	21	20
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	0	15	0	16	15	14
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	0	5	0	5	5	3
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	88	4	88	4	92	3
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	59	4	59	4	63	4
Subtotal	147	53	148	57	200	48
Total Obligaciones por pagar	11,025	1,333	11,026	1,337	23,168	6,155
CUENTAS POR PAGAR						
Licencias Microsoft	0	0	0	0	0	612
Interamericana de Medios		23		23		23
ICE Otros Servicios		1,658		1,658		1,658
Total Cuentas por Pagar	0	1,681	0	1,681	0	2,292
TOTAL OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR	11,025	3,013	11,026	3,018	23,168	8,447

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-11
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de junio de 2023
Miles de Dolares

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	23	16	26
Subtotal	23	16	26
PROYECTO HIDROELECTRICO Balsa Inferior			
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	0	0	11
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	149
Subtotal	0	0	160
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	13	12	4
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	2	1	2
Subtotal	15	14	6
TOTAL INTERESES ACUMULADOS	38	30	192

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1

CUENTAS DE ORDEN

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
ACTIVOS CONTINGENTES			
Fondo de Ahorro y Préstamo	38,255,685	38,146,790	40,865,973
Pedidos de materiales en Tránsito	96,392	96,392	0
Parque Eólico Valle Central (Garantías)	0	0	0
ASEFYL	13,493,018	13,726,262	15,913,711
Pérdidas fiscales diferidas	1,343,993	1,343,993	0
Subtotal	53,189,088	53,313,437	56,779,684
Depósitos de Garantía			
Consumo Eléctrico	306,851	306,851	287,373
Alquiler Postes	231,051	231,820	227,088
Cumplimiento Mano de Obra Contratada	151,227	180,689	180,453
Cobro Servicios Eléctricos	747,024	761,947	956,974
Préstamo de Materiales	31,919	39,201	35,474
Cumplimiento - Proveeduría	340,004	340,004	581,351
Depósito rendición garantías funcionarios	2,000	2,000	2,000
Garantías de cumplimiento CNFL	578,124	574,378	730,511
Garantía de contratación de concursos SICOP	228,051	228,051	228,051
Subtotal	2,616,252	2,664,941	3,229,276
Total Activos Contingentes	55,805,340	55,978,377	60,008,959
PASIVOS CONTINGENTES			
Litigios en Colones y Dólares	0	0	0
Convenios de pago financiamiento electrodomésticos	612	656	2,845
Convenios de pago Otros Servicios	40,722	33,184	0
Total Pasivos Contingentes	41,334	33,840	2,845
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	55,846,673	56,012,218	60,011,805

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1-1

CUENTAS DE ORDEN - LITIGIOS

Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

Junio 2023

Mayo 2023

Junio 2022

Pasivos Contingentes

Litigios en Dólares

Grupo Corporat. Saret - Exp. 9-2853-1027-CA (\$ 13,543,054.00)

0

0

0

Subtotal

0

0

0

Total Pasivos Contingentes

0

0

0

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 2023

Miles de Colones

	Junio 2023	Mayo 2023 Mes	Junio 2022	Junio 2023	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022
ENERGIA VENDIDA						
Residencial	10,780,206	10,621,815	10,871,021	60,100,213	49,320,007	63,096,844
Comercial	10,246,620	10,072,828	9,801,820	54,670,951	44,424,331	55,516,405
Industrial	1,757,333	1,762,207	1,740,881	9,641,757	7,884,424	10,223,420
Subtotal	22,784,159	22,456,850	22,413,723	124,412,921	101,628,762	128,836,668
DEMANDA VENDIDA						
Comercial	3,317,836	3,297,664	3,263,943	18,242,379	14,924,542	18,780,146
Industrial	869,998	912,687	987,806	5,322,627	4,452,630	6,213,087
Subtotal	4,187,834	4,210,351	4,251,749	23,565,006	19,377,172	24,993,232
Alumbrado Público	824,864	811,969	744,082	4,735,022	3,910,150	4,402,094
Total de ventas	27,796,856	27,479,171	27,409,553	152,712,949	124,916,085	158,231,995
Otros Ingresos por ventas y ajustes	205,814	208,995	159,536	1,007,481	801,676	984,459
TOTAL	28,002,670	27,688,166	27,569,089	153,720,430	125,717,760	159,216,454

ANEXO D-1-1

VENTAS A GOBIERNO Y MUNICIPIOS

GOBIERNO						
Energía	329,159	316,157	320,103	1,709,078	1,379,919	1,819,617
Demanda	138,275	133,086	135,902	736,521	598,245	758,139
Subtotal	467,434	449,243	456,005	2,445,599	1,978,164	2,577,757
MUNICIPIOS						
Energía	86,228	86,045	86,359	468,532	382,304	493,243
Demanda	23,635	22,542	23,566	125,687	102,052	132,827
Subtotal	109,863	108,587	109,925	594,219	484,356	626,071
TOTAL	577,297	557,829	565,930	3,039,818	2,462,520	3,203,827

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-2

INGRESOS VARIOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
OTROS INGRESOS DE OPERACION						
Otros Ingresos	11	0	0	447	436	42
Subtotal	11	0	0	447	436	42
SISTEMA DISTRIBUCION						
Instituto Costarricense de Electricidad						
Alquiler de postes	253,817	(26,946)	117,265	576,954	323,137	582,279
Alquiler de ductos	31,016	15,337	19,537	93,360	62,345	93,966
Ingresos Municipales Alquiler Postes y Ductos	8,017	32,062	0	40,079	32,062	0
Servicios a particulares						
Alquiler de transformadores	7,636	10,195	10,126	50,211	42,575	38,005
Alquiler de postes	0	(1,095,776)	300,854	0	0	1,711,229
Alquiler de ductos	0	(114,786)	37,028	0	0	200,007
Alquiler Postes y Ductos Municipales	364,506	1,487,007	0	1,851,513	1,487,007	0
Otros servicios	337	130	160	1,055	718	1,560
Otros						
Ingresos por Aporte para el Desarrollo	67,570	257,881	86,698	502,832	435,262	639,102
Otros Ingresos	1,364	2,926	2,986	12,516	11,152	27,409
Subtotal	734,263	568,031	574,654	3,128,521	2,394,258	3,293,557
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Generación Distribuida	32,374	37,556	23,240	208,404	176,030	179,840
Ingresos por Servicios Comerciales	158,550	143,643	162,495	1,319,793	1,161,243	970,037
Otros Ingresos	3,317	5,145	1,439	22,011	18,694	7,767
Subtotal	194,241	186,343	187,174	1,550,208	1,355,967	1,157,644
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Otros Ingresos	1,467	0	0	1,711	244	0
Subtotal	1,467	0	0	1,711	244	0
ADMINISTRATIVOS						
Estudio de Ingeniería de Infocomunicaciones	1,995	7,560	3,640	25,550	23,555	25,235
Otros Ingresos	41	264	18	868	827	3,867
Subtotal	2,037	7,824	3,658	26,419	24,382	29,102
TOTAL INGRESOS VARIOS	932,018	762,198	765,485	4,707,304	3,775,287	4,480,346

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-3

INGRESOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
INGRESOS FINANCIEROS						
INTERESES						
Intereses Convenios de pago	3,952	3,895	3,351	22,599	18,647	16,796
Intereses Inversiones transitorias	17,435	49,135	0	239,337	221,902	0
Intereses Saldos en Cuentas Bancarias	112,531	107,037	44,247	615,449	502,918	142,326
Subtotal	133,918	160,067	47,598	877,385	743,467	159,122
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Diferencias cambiarias Sistema Generación	0	0	0	0	0	33,295
Diferencias cambiarias Sistema Distribución	0	41,244	0	775,887	775,887	25,685
Diferencias cambiarias Administrativos	16,324	(10,365)	45,461	187,084	170,760	190,302
Subtotal	16,324	30,879	45,461	962,971	946,647	249,282
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	150,242	190,947	93,059	1,840,356	1,690,114	408,404

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
OTROS INGRESOS OPERATIVOS						
SISTEMA GENERACION						
Servicios al Instituto Costarricense de Elect.	0	0	0	0	0	0
Servicios a Particulares	0	9,380	12,159	79,999	79,999	75,972
Subtotal	0	9,380	12,159	79,999	79,999	75,972
SISTEMA DISTRIBUCION						
Ingresos por Casos UADP	8,668	10,605	6,576	54,923	46,256	40,261
Ingresos por Ordenes de Trabajo	17,877	1,655	14,389	71,556	53,679	91,206
Servicios a Particulares	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos	(626)	0	0	0	626	0
Subtotal	25,919	12,260	20,965	126,479	100,561	131,467
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Comisiones y Cobros Varios	2	2	19	23	20	122
Generación Distribuida	10,823	8,571	10,201	62,008	51,185	60,649
Impresión y Distrib. Recibos Municipalidades	0	0	0	0	0	0
Ingresos Varios	951	49,363	237	615,610	614,659	2,167
Servicios Instituto Costarricense de Electric.	2,924	1,588	2,933	14,733	11,809	34,889
Servicios a Particulares	3,472	8,548	12,934	15,908	12,436	14,971
Subtotal	18,172	68,071	26,324	708,282	690,109	112,796
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Trabajos Especiales Alumbrado Público	0	(1)	0	0	0	46,513
Subtotal	0	(1)	0	0	0	46,513
ESTRATEGIA Y DESARROLLO NEGOCIOS						
Ingresos Gestión Ambiental y Recursos Nat.	6,894	6,384	916	26,750	19,856	13,996
Ingresos Eficiencia Energética	0	0	591	0	0	5,155
Venta de Residuos	7,238	10,212	3,143	67,904	60,666	59,232
Ingresos Unidad Tecnologías Información	17,693	16,706	26,989	103,962	86,268	136,021
Ingresos Area Ejecución Proy. Empresariales	0	0	0	0	0	0
Subtotal	31,826	33,302	31,639	198,616	166,790	214,404

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
ADMINISTRACION Y FINANZAS						
Indemnizaciones	0	1,033	0	1,113	1,113	814
Licitaciones	0	23	115	23	23	115
Liquidación de Depósitos y Retenciones	0	0	0	0	0	971
Multas e Intereses	2,557	12,856	616	52,185	49,629	32,189
Prestaciones Legales	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos	5,690	31,199	508	92,105	86,414	27,719
Subtotal	8,247	45,111	1,238	145,427	137,180	61,807
Total otros ingresos operativos	84,164	168,123	92,325	1,258,803	1,174,639	642,958
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO						
Impuesto sobre la renta diferido	435,247	405,897	499,196	3,452,274	3,017,028	2,753,977
Subtotal	435,247	405,897	499,196	3,452,274	3,017,028	2,753,977
TOTAL OTROS INGRESOS OPERATIVOS	519,411	574,020	591,521	4,711,077	4,191,666	3,396,936

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
INTERESES						
TITULOS VALORES						
Comisiones Títulos Valores	0	0	0	1,492	1,492	2,768
Subtotal	0	0	0	1,492	1,492	2,768
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	3,885	3,989	5,426	24,104	20,219	32,284
Subtotal	3,885	3,989	5,426	24,104	20,219	32,284
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR						
Banco Internacional de Costa Rica (\$12 mill. 75%)	0	0	10,574	0	0	65,081
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	33,202	0	0	206,092
Emisión Bonos Series B-1 a B-4	293,046	309,138	190,824	1,783,713	1,490,666	1,156,061
Banco Popular y Desarrollo Comunal	74,851	76,270	53,682	446,364	371,513	288,358
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	280,107	402,761	248,370	1,902,194	1,622,088	1,274,143
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	71,925	54,048	17,723	346,493	274,568	224,945
Subtotal	719,929	842,217	554,375	4,478,764	3,758,834	3,214,680
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL						
Préstamo BCR EVC Colonizado 2021	92,673	133,253	82,173	629,339	536,666	421,549
Préstamo BNCR EVC Colonizado 2021	124,056	93,222	30,568	597,629	473,573	387,984
Subtotal	216,729	226,475	112,741	1,226,969	1,010,240	809,533
RED DISTRIBUCION CORONADO						
Banco Nacional de Costa Rica	27,190	20,652	7,087	130,985	103,794	87,837
Subtotal	27,190	20,652	7,087	130,985	103,794	87,837
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
Préstamo Reestructuración Deuda	442,969	271,039	(5,176)	1,763,266	1,320,298	1,216,469
Subtotal	442,969	271,039	(5,176)	1,763,266	1,320,298	1,216,469
RECONSTRUCCIÓN PH VENTANAS						
Banco Nacional de Costa Rica	0	0	11,114	0	0	137,201
Subtotal	0	0	11,114	0	0	137,201
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA						
Refinanciamiento Bonos B-2	272,907	0	0	272,907	0	0
Subtotal	272,907	0	0	272,907	0	0
Total Intereses Obligaciones	1,683,610	1,364,372	685,567	7,898,487	6,214,877	5,500,772

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
Depósitos de consumidores	76,204	76,204	55,911	457,223	381,019	335,467
Otros gastos financieros	(537)	10,879	355	11,435	11,972	14,856
Intereses Litigios	0	0	0	0	0	0
Intereses contratos de arrendamientos	3,572	3,683	4,594	23,261	19,690	28,499
Subtotal	79,239	90,766	60,860	491,920	412,681	378,822
Total Intereses	1,762,849	1,455,138	746,427	8,390,407	6,627,558	5,879,593
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Red Distribución Eléctrica Subterránea	43,217	0	46,017	136,882	93,665	705,064
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	0	0	54,515	0	0	845,730
Otras Diferencias Cambiarias	35,052	11,172	12,221	239,000	203,947	158,366
Total Diferencias Cambiarias	78,269	11,172	112,753	375,881	297,612	1,709,160
Total Gastos Financieros	1,841,118	1,466,310	859,180	8,766,288	6,925,170	7,588,753

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-2

OTROS GASTOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
GASTOS FUERA DE OPERACION						
SISTEMA GENERACION						
Gastos Plantas Fuera de Operación						
Planta Nuestro Amo	5,145	5,485	8,425	31,618	26,473	37,240
Servicios a Particulares	1,907	1,665	1,251	12,644	10,737	15,571
Subtotal	7,052	7,150	9,676	44,262	37,210	52,811
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Generación Distribuida	3,621	3,568	3,719	24,169	20,548	30,893
Subtotal	3,621	3,568	3,719	24,169	20,548	30,893
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Generación Distribuida	11,374	12,194	11,334	68,328	56,954	76,085
Incobrables Trámite Judicial	0	0	0	0	0	0
Otros Gastos Sistema Comercial	0	0	0	561,812	561,812	1,136
Subtotal	14,545	14,134	11,334	635,251	620,706	77,221
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Actividades Diversas Iluminación Pública	2,148	2,869	1,020	9,307	7,159	5,118
Subtotal	2,714	3,589	1,020	10,592	7,878	7,891
ADMINISTRATIVOS						
SIEPAC Contrapartida CNFL S. A.	0	0	0	0	0	7
Impuestos asumidos por servicios	0	604	26	4,258	4,258	5,091
Impuesto sobre las utilidades	0	0	0	0	0	0
Otros Gastos Administrativos	2,245	21,656	1,284	44,387	42,142	35,820
Subtotal	2,245	22,260	1,310	48,645	46,400	40,918
Total Otros Gastos Operativos	30,177	50,701	27,059	762,919	732,742	209,734
IMPUESTO SOBRE RENTA DIFERIDO						
Impuesto sobre renta diferido	128,398	630,286	0	2,011,391	1,882,992	0
Subtotal	128,398	630,286	0	2,011,391	1,882,992	0
TOTAL GASTOS FUERA DE OPERACION	158,575	680,987	27,059	2,774,310	2,615,735	209,734

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 2023

	Miles de Colones					
	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
SISTEMA DE GENERACION						
Operación						
Unidad Operación Plantas Generación	28,757	37,473	35,045	184,056	155,299	201,025
Planta Brasil	40,294	55,993	45,064	234,162	193,868	226,842
Planta Daniel Gutiérrez	50,143	57,556	68,880	312,731	262,587	371,240
Planta Balsa Inferior	97,073	133,120	104,311	472,324	375,251	407,902
Planta Belén- Valle Central Admin	19,541	11,074	29,268	63,296	43,755	29,268
Planta Belén	34,475	43,940	25,787	249,768	215,293	259,320
Planta Eólica Valle Central	15,508	22,602	17,535	70,433	54,925	67,410
Planta Electriona- Río Segundo Admin	10,160	8,733	21,157	41,073	30,913	21,157
Planta Río Segundo	3,665	4,537	4,802	18,083	14,418	22,000
Planta Electriona	28,327	30,781	19,867	186,019	157,693	220,201
Planta Ventanas- Nuestro Amo Admin	9,320	7,188	19,488	42,938	33,617	19,488
Planta Ventanas	29,354	28,848	16,774	160,011	130,657	182,426
Planta El Encanto- Cote Admin	9,060	9,890	22,763	55,275	46,215	22,763
Planta Cote	11,667	12,756	7,011	69,174	57,507	63,392
Planta El Encanto	25,534	31,410	20,075	143,617	118,083	168,738
Total	412,877	495,902	457,828	2,302,961	1,890,084	2,283,172
Mantenimiento						
Unidad Mant Plantas de Generacion	36,229	37,078	43,780	210,992	174,763	244,693
Area Mant Electromecanico Costos Ad	48,113	84,859	68,674	399,650	351,536	345,184
Area Mant en Infraestructura Civil	13,974	47,923	21,470	155,627	141,653	117,581
Planta Cote	2,548	16	(42)	4,433	1,884	4,750
Planta Brasil	3,071	6,317	8,972	22,386	19,315	49,799
Planta Belén	20,427	26,268	9,320	169,339	148,911	211,981
Planta Río Segundo	1,952	1,361	6,024	13,714	11,762	8,874
Planta Electriona	7,993	7,572	2,457	46,223	38,231	129,300
Planta Daniel Gutiérrez	61,387	27,982	13,611	98,760	37,373	101,799
Planta El Encanto	20,076	2,317	18,766	79,724	59,648	95,109
Planta Eólica Valle Central	1,093	1,717	36,429	5,139	4,046	111,104
Planta Balsa Inferior	4,478	14,040	1,812	46,619	42,142	29,247
Planta Ventanas	8,535	15,434	35,336	60,273	51,738	71,515
Unidad Taller Anonos	69,298	85,609	75,440	427,303	358,005	428,867
Total	299,174	358,493	342,049	1,740,181	1,441,007	1,949,802

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 2023

	Miles de Colones					
	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
Otros Gastos de Generación						
Cannon y aprovechamiento de aguas Plantas	32,681	32,588	31,442	195,705	163,024	188,211
Servicio de Enlace de internet con RACSA	0	0	0	0	0	2,614
Dirección Generación de Energía	66,162	73,997	71,003	409,806	343,644	427,365
Consumo Eléctrico CNFL	213	244	195	1,209	995	2,398
Pérdida disposición y retiro de activos, obsolescenci	3,520	0	0	3,520	0	0
Gasto IVA proporcionalidad Crédito Fiscal	9,147	7,664	13,546	125,956	116,809	21,245
Total	111,723	114,492	116,187	736,195	624,472	641,833
TOTAL GASTOS SISTEMA DE GENERACION	823,774	968,887	916,063	4,779,337	3,955,562	4,874,808
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Operación						
Gastos de Operación	1,047,823	1,195,466	1,119,793	6,473,936	5,426,113	6,049,957
Otros Gastos de Operación	148,200	104,721	149,434	706,340	558,141	809,472
Incobrables Daños Instalaciones Eléctricas	20,000	13,018	18,803	70,627	50,626	79,675
Servicio enlace internet con RACSA	0	0	0	0	0	4,074
Evaluación posterior de proyectos	982	0	(173)	982	0	2,930
Gasto IVA proporcionalidad Crédito Fiscal	9,147	7,664	13,546	54,982	45,835	21,245
Impuestos patente comercial Alquiler de Postes	1,922	0	0	21,631	19,709	0
Total	1,228,074	1,320,869	1,301,403	7,328,497	6,100,424	6,967,353
Mantenimiento						
Gastos Mantenimiento de Subestaciones	16,751	18,427	32,699	106,514	89,763	174,409
Gastos de Mantenimiento por Circuitos	135,279	129,802	166,259	664,083	528,804	859,303
Total	152,030	148,229	198,958	770,597	618,567	1,033,711
Alumbrado Público						
Unidad de Alumbrado Público	146,440	120,131	160,107	792,799	646,359	825,612
Mantenimiento Autopistas y Otros	(353)	3,446	475	4,338	4,692	4,674
Mantenimiento Municipalidades	24,972	27,521	27,565	159,614	134,643	151,069
Total	171,058	151,098	188,146	956,752	785,694	981,355
TOTAL GASTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION	1,551,162	1,620,196	1,688,507	9,055,847	7,504,684	8,982,419
TOTAL GENERAL	2,374,937	2,589,083	2,604,570	13,835,183	11,460,247	13,857,227

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
COMERCIALIZACION						
Dirección Comercialización	54,799	84,587	75,993	395,061	340,263	424,604
Unidad Mercadeo Estratégico y Operativo	0	0	33,127	0	0	1,300,548
Área de Mercadeo Relacional	71,816	73,397	68,331	403,900	332,083	68,331
Sucursal Central	185,238	446,327	189,909	1,463,714	1,278,476	1,483,533
Sucursal Desamparados	122,902	258,501	142,793	876,860	753,958	1,193,591
Sucursal Escazú	206,639	379,136	239,880	1,420,294	1,213,655	1,612,161
Sucursal Guadalupe	123,581	231,620	166,055	822,170	698,589	1,002,242
Sucursal Heredia	105,262	293,582	156,011	904,225	798,963	1,157,018
Unidad Aseguramiento Ingresos y Gestión Pérdidas E	170,072	173,105	171,861	956,069	785,996	749,470
Área Administración Sistemas Comerciales	67,800	62,096	67,729	362,566	294,766	308,621
Unidad Centro de Contacto	135,528	145,004	185,998	802,924	667,396	185,998
Unidad Soporte Comercial	0	0	17,442	0	0	1,449,192
Subtotal	1,243,637	2,147,357	1,515,128	8,407,782	7,164,145	10,935,307
GASTOS ADMINISTRATIVOS						
Secretaría Consejo Administración	22,439	19,328	19,713	116,962	94,524	100,795
Auditoría Interna	104,559	121,003	108,071	640,380	535,821	606,626
Gerencia	87,877	101,463	93,000	524,209	436,332	594,172
Comunicación Empresarial	37,317	50,695	45,054	259,043	221,726	203,452
Asesoría Jurídica Empresarial	76,625	89,327	80,444	446,369	369,744	400,579
Unidad Cultura y Gestión Talento Humano	210,983	248,394	234,967	1,268,306	1,057,322	1,235,123
Unidad Desarrollo de Negocios	92,206	75,491	59,543	434,892	342,687	59,559
Dirección Estrategia Empresarial	42,792	64,068	65,707	333,643	290,851	300,214
Unidad de Proyectos Empresariales	0	0	1,212	0	0	386,839
Unidad Sistemas Gestión y Planificación Empresarial	92,039	107,463	94,842	546,836	454,797	506,279
Unidad Sostenibilidad	176,398	199,838	189,246	1,094,317	917,919	1,088,652
Unidad de Tarifas y Normativa Regulatoria	53,844	53,602	62,216	299,036	245,191	330,683
Dirección Administración y Finanzas	53,080	48,346	61,613	305,847	252,767	319,244
Unidad Administración Financiera Contable	313,114	(240,590)	332,282	1,212,570	899,456	1,214,021
Unidad Logística	421,091	532,968	421,904	2,460,567	2,039,477	2,579,209
Unidad Proveeduría Empresarial	56,601	65,111	63,943	336,981	280,380	63,943
Otros Gastos Administrativos	37,755	34,198	34,026	210,313	172,558	199,689
Subtotal	1,878,721	1,570,706	1,967,784	10,490,272	8,611,551	10,189,078

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
TRANSFORMACIÓN Y GESTIÓN TECNOLÓGICA						
Dirección Transformación y Gestión Tecnológica	19,518	17,627	248	123,504	103,986	248
Unidad Transformación Digital del Negocio	15,747	9,843	8,004	69,189	53,442	8,004
Unidad Tecnologías Información y Comunicación	421,317	386,561	378,346	2,285,440	1,864,123	2,485,668
Área Gobierno de Tecnología	30,046	30,102	28,046	170,873	140,827	28,046
Area Gestión de Servicios de Tecnología	63,207	52,970	58,963	312,092	248,885	58,963
Subtotal	549,835	497,103	473,606	2,961,099	2,411,263	2,580,928
Impuestos	50,014	50,131	43,032	299,804	249,789	258,589
Depreciación	2,534,144	2,536,768	2,567,198	15,194,795	12,660,651	15,421,914
Amortización activos intangibles	93,220	76,613	134,895	457,266	364,046	836,698
TOTAL GASTOS DE OPERACION	5,105,935	4,731,321	5,186,516	29,403,235	24,297,300	29,287,208

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4-1

GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2023

Miles de Colones

	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023	Jun 2023
	Área Adminis	Área Comerc	Área Técnica	Otros	Incobrables	Total de Mes	Acumulado	kWh Vendidos	Costo kWh *
SISTEMA COMERCIALIZACION									
Sucursal Central	61,823	41,464	72,576	0	9,375	185,238	1,463,714	90,622	2.04
Sucursal Desamparados	12,510	45,965	61,382	45	3,000	122,902	876,860	37,782	3.25
Sucursal Escazú	11,236	44,990	54,987	89,849	5,577	206,639	1,420,294	61,639	3.35
Sucursal Guadalupe	14,350	44,675	61,623	0	2,933	123,581	822,170	33,897	3.65
Sucursal Heredia	5,114	36,948	57,067	0	6,133	105,262	904,225	63,321	1.66
Totales	105,032	214,043	307,635	89,894	27,018	743,621	5,487,263	287,261	2.59
Dirección Comercialización						54,799	395,061		
Área de Mercadeo Relacional						71,816	403,900		
Unidad Aseguramiento de Ingresos y Gestión Pérdidas Empr						170,072	956,069		
Área Administración Sistemas Comerciales						67,800	362,566		
Unidad Centro de Contacto						135,528	802,924		
Total Comercialización	105,032	214,043	307,635	89,894	27,018	1,243,637	8,407,782	287,261	4.33

* 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 2023

Miles de Colones

	Junio 2023 Mes	Mayo 2023 Mes	Junio 2022 Mes	Junio 2023 Acumulado	Mayo 2023 Acumulado	Junio 2022 Acumulado
INGRESOS						
Servicio de Alumbrado	834,154	821,234	749,267	4,795,251	3,961,097	4,432,504
Otros Ingresos por ventas y ajustes	2,880	1,685	2,103	12,135	9,255	15,859
Total Ingresos	837,033	822,919	751,370	4,807,386	3,970,352	4,448,364
GASTOS						
Compra de Energia	308,437	318,161	319,931	1,879,353	1,570,916	1,951,371
Operación	93,162	69,755	64,225	455,315	362,153	453,917
Mantenimiento	77,896	81,343	123,921	501,437	423,540	527,437
Impuestos	10,715	10,832	11,163	63,992	53,276	67,013
Depreciación	100,583	100,687	101,895	603,096	502,513	612,111
Total Gastos	590,794	580,778	621,135	3,503,193	2,912,399	3,611,850
UTILIDAD O PERDIDA NETA	246,239	242,141	130,235	1,304,192	1,057,953	836,514

ANEXOS COMPLEMENTARIOS

ANEXO H- 1
OBRAS EN PROCESO
al 30 de junio del 2023
Miles de Colones

	INCURRIDO EN EL MES	INVERSION DEL AÑO	COSTO ACUMULADO
EXTENSIONES DE LINEAS			
Ext. de líneas ejecutadas p/los clientes	52 113	282 918	321 718
Ext. líneas financiadas por la CNFL	116 541	693 040	1 031 147
Mantenimiento de la Red Eléctrica	71 495	184 932	284 045
Transformadores de distribución			
Subtotal	240 149	1 160 889	1 636 911
RED DE DISTRIBUCION SUBTERRANEA			
Ext. Líneas finan. y ejec. p/clientes	5 737	168 352	179 535
Obra Electromecánica	5 155	37 393	609 404
Subtotal	10 892	205 746	788 939
ALUMBRADO PUBLICO CNFL			
Alumbrado Público en las calles	2 009	4 331	10 608
Alum. púb. finan. y ejec. p/clientes	7 784	29 037	35 291
Alumbrado público financiado p/CNFL	138 208	493 288	738 929
Subtotal	148 001	526 656	784 828
TOTAL	399 043	1 893 291	3 210 677

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.
ANEXO H-2
OBLIGACIONES POR PAGAR
Al 30 de junio 2023
Miles de Colones

	SALDO INICIAL DICIEMBRE DE 2022		DESEMBOLSOS		DIFERENCIAL CAMBIARIO		TRASPASO		PAGOS		AJUSTES		SALDO FINAL JUNIO 2023	
	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
Títulos Valores														
Emisión de Bonos Serie B-2 Año 2011		15 000 000								15 000 000				
Emisión de Bonos Serie B-3 Año 2012	12 000 000													12 000 000
Emisión de Bonos Serie B-4 Año 2013	10 300 000													10 300 000
Prestamo Red Subterránea														
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	6 883 380	764 820			(576 258)	(61 376)	(347 646)	347 646		349 975			5 959 476	701 115
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior														
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	9 853 667	148 170					(71 884)	71 884		69 982			9 781 783	150 073
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	37 416 653	1 199 935					(469 635)	469 635		292 762	11 716		36 947 018	1 388 525
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	7 118 652	73 609					(35 124)	35 124		33 435			7 083 528	75 299
Proyecto Eólico Valle Central														
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	12 379 265	396 998					(155 378)	155 378		96 860		3 876	12 223 887	459 392
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	12 278 221	126 960					(60 583)	60 583		57 668		0	12 217 638	129 875
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado														
Banco Nacional de Costa Rica	2 650 130	81 091					(41 376)	41 376		38 296			2 608 754	84 171
Banco Popular y de Desarrollo Comunal														
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	34 834 085	1 497 735					(742 832)	742 832		680 576		(3 503)	34 091 253	1 556 488
Banco Nacional de Costa Rica														
Préstamo BNCR Refinanciamiento Bonos B-2			15 000 000										15 000 000	-
Arrendamientos por pagar														
Sucursal Heredia - Parqueo San Joaquín	778	3 361			(50)	(290)	(728)	728		1 321				2 478
Sucursal Heredia - Área Comercial San Joaquín	3 667	15 843			(235)	(1 367)	(3 431)	3 431		6 227			0	11 680
Sucursal Heredia - Área Técnica San Joaquín	2 556	11 042			(164)	(952)	(2 391)	2 391		4 340				8 141
Sucursal Desamparados - Área Comercial Parqueo	107 897	3 955					(2 142)	2 142		1 925		0	105 755	4 173
Sucursal Desamparados - Agencia Tres Ríos	1 441	2 563			(110)	(220)	(1 331)	1 331		940			(0)	2 733
Plantas Belén Electrona - ICE	86 645	7 168					(3 802)	3 802		3 513	(0)	0	82 843	7 456
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	53 821	2 136			(4 478)	(178)	(1 072)	1 072		983			48 271	2 046
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.	36 406	2 166			(3 028)	(181)	(1 047)	1 047		997			32 331	2 035
Arrendamiento PANASONIC Fotovoltaico	1 655	67					(37)	37		293	(0)	261	1 618	71
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO	146 008 917	19 337 619	15 000 000		(584 324)	(64 564)	(1 940 438)	1 940 438		16 640 094	(0)	12 350	158 484 155	4 585 749

COMPañA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.

ANEXO H-3

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de junio 2023

Miles de Colones

	SALDO ANTERIOR	ACUMULACION	DIFERENCIAL	AJUSTES	PAGOS	SALDO FINAL
	DICIEMBRE 2022	INTERESES	CAMBIARIO			JUNIO 2023
Titulos Valores						
Emision de Bonos Serie B-2 Año 2011	11 856	707 394		(15 283)	703 967	
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012	202 311	579 308		(8 513)	558 787	214 319
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013	122 277	497 011		(19 245)	472 580	127 463
Préstamo Red Subterránea						
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	14 723	24 104	(1 371)		24 634	12 822
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior						
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	66 366	445 934			447 353	64 946
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	412 983	1 887 063			1 890 068	409 977
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	31 466	346 493			348 379	29 580
Proyecto Eólico Valle Central						
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	136 635	624 333			625 327	135 641
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	54 273	597 629			600 883	51 019
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado						
Banco Nacional de Costa Rica	17 260	130 985			131 881	16 363
Banco Popular y de Desarrollo Comunal						
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	139 355	1 760 589			1 771 759	128 185
Banco Nacional de Costa Rica						
Préstamo BNCR Refinanciamiento Bonos B-2		272 516			256 184	16 332
Arrendamientos por pagar						
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	5 212	2 318	(444)			7 087
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.		890	(4)			886
TOTALES	1 214 716	7 876 567	(1 819)	(43 041)	7 831 803	1 214 619

ANEXO H- 4
ENERGIA VENDIDA
Al 30 de Junio del 2023
EN (MWH)

	MES						ACUMULADO		
	Junio-2023		Mayo-2023		Junio-2022		Junio-2023	Mayo-2023	Junio-2022
	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MWH	MWH
Residencial - Medidor	126 526		124 865		122 971		741 162	614 636	731 113
Comercial - Medidor - Energía	118 325		116 759		109 620		664 576	546 251	636 325
Comercial - Medidor - Demanda		238		236		216	0		
Industrial - Energía	32 206		32 989		32 359		190 135	157 929	192 002
Industrial - Demanda		79		79		75	0		
Gobierno	4 231		4 059		4 032		23 145	18 914	23 491
Gobierno - Demanda		11		11		10	0		
Municipal	1 132		1 154		1 108		6 528	5 395	6 501
Municipal - Demanda		2		2		2	0		
ICE	4 517		4 504		4 586		26 574	22 057	27 488
ICE - Demanda		7		7		7	0		
Alumbrado Público - CNFL.	5 389		5 581		5 588		32 687	27 298	33 827
Consumo C.N.F.L.	324		340		307		1 814	1 490	1 641
Demanda C.N.F.L.		1		1		1			
	292 651	338	290 252	336	280 570	312	1 686 622	1 393 971	1 652 387

Residencial - Medidor	529 909	529 277	522 001
Comercial - Medidor	73 077	72 998	71 854
Industrial	1 570	1 565	1 554
Gobierno	1 772	1 774	1 806
Municipal	919	917	679
C.N.F.L.	186	185	183
ICE	1 176	1 175	1 179
	608 609	607 891	599 256

Fuentes: Sistema de Procesamiento Comercial (SIPROCOM)

ANEXO H- 5
ESTADISTICOS
Al 30 Junio 2023

		Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022	ACUMULADO DEL AÑO
Capacidad de Placa en operación	MW	142,0	142,0	142,0	
Producción neta en puntos de entrega		32 716	18 882	62 554	140 497
Total Comprado ICE	MWH	285 901	312 568	245 517	1 724 175
Punta		69 240	74 858	62 290	413 594
Valle		124 181	133 570	107 304	735 883
Noche		92 480	104 140	75 923	574 698
Total de Energía del Sistema		318 617	331 450	308 071	1 864 672
Energía vendida	MWH	292 651	290 252	280 570	1 686 621
Energía usada por la Compañía	MWH	324	340	307	1 815
Demanda máxima comprada	MW				
Punta		550	550	491	
Valle		531	551	481	
Noche		489	522	433	
Demanda producida coincidente con factura ICE*	MW				
Punta		57	67	71	
Valle		40	45	66	
Noche		28	17	64	
			PROMEDIO MENSUAL		PROMEDIO ANUAL
Costo por cada K.W.H. comprado ICE		61,36	60,07	61,15	59,22
Salarios y Beneficios, Operación y Mantenimiento por K.W.H. producido		10,83	18,56	5,58	14,22
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de operación por K.W.H. producido		5,10	12,37	3,06	5,48
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de mantenimiento por K.W.H. producido		0,83	0,53	0,74	0,66
Depreciación Planta Generadora por K.W.H. producido		22,56	39,08	12,41	31,52
Gastos de Financiamiento por KWH producido		28,63	56,60	11,71	40,61
Total de Gastos de Generación por K.W.H. producido		67,95	127,14	33,51	92,49
Gastos de Generación y Compra por K.W.H. disponible para la venta		62,04	63,89	55,54	61,72
Gastos de Distribución por KWH		4,87	4,89	5,48	4,85
Gastos de Comercialización KWH		3,90	6,48	4,92	4,50
Gastos de Administración KWH		7,62	4,74	7,92	7,20
Gastos Financieros por KWH		5,78	4,42	2,79	4,69
Otros Gastos por KWH		6,18	5,96	6,48	6,58
Total gastos por KWH Vendido		90,39	90,39	83,13	89,55

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 31 de Junio 2023

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	47 026	3 071		77.513		127.610	9 859		12,94	21,32	15,91
Planta Anonos				90		90					
Planta Belén	58 127	20 427		27.106		105.660	5 408		19,54	35,17	24,94
Planta Río Segundo	3 786	1 952		5.907		11.645	312		37,32	47,69	29,93
Planta Electriona	41 993	7 993		14.594		64.580	1 975		32,70	54,84	31,60
Planta Ventanas	42 817	8 535		30.632		81.984	1 595		51,40	65,09	44,59
Planta Nuestro Amo				145		145					
Planta Cote	12 066	2 548		24.343		38.957	533		73,09	57,28	36,80
Planta Daniel Gutiérrez	57 738	61 386		64.750		183.874	3 970		46,32	46,62	20,83
Planta El Encanto	35 709	20 076		61.204		116.989	3 464		33,77	58,41	29,03
Eólico Valle Central	15 508	1 093		137.153	216 729	370.483	997		371,60	123,03	155,45
Planta Balsa Inferior	102 032	4 478		294.534	719 929	1 120 973	4 934		227,19	326,56	164,04
SUBTOTAL	416 802	131 559		737 971	936 658	2 222 990	33 047		67,27	91,72	55,70
OTROS GASTOS DE GENERACION			275 413			275 413			8,33	13,54	7,68
TOTALES	416 802	131 559	275 413	737 971	936 658	2 498 403	33 047		75,60	105,26	63,39

Fuente: Sistema Administrativo Contable Presupuestario

Informe Generación Dirección Generación de Energía

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO H- 8
RAZONES FINANCIERAS
Al 30 de Junio 2023
Miles de Colones

		Indice	junio-2023	mayo-2023	abril-2023	marzo-2023	febrero-2023	enero-2023	diciembre-2022	noviembre-2022	octubre-2022	septiembre-2022	agosto-2022	julio-2022
		Meta												
RAZONES DE LIQUIDEZ														
Solvencia	<u>Activo Circulante</u>	1,07	1,35	1,03	1,04	1,02	1,03	0,99	0,99	1,25	1,21	1,15	1,10	1,03
	<u>Pasivo Circulante</u>													
Prueba ácida de solvencia	<u>Act.Circulante-Inventario</u>	0,81	1,15	0,88	0,88	0,85	0,84	0,81	0,79	1,12	1,08	1,04	0,98	0,90
	<u>Pasivo Circulante</u>													
RAZONES DE APALANCAMIENTO														
Endeudamiento	<u>Pasivo Total</u>	% 42,29	42,94	43,33	43,02	42,96	42,83	43,10	42,82	43,13	43,24	45,03	45,38	45,65
	<u>Activo Total</u>													
Apalancamiento	<u>Pasivo Total</u>	% 73,30	75,26	76,45	75,50	75,31	74,91	75,73	74,88	75,85	76,19	81,90	83,07	84,00
	<u>Patrimonio</u>													
Cobertura de Intereses	<u>Utilidad Antes de Intereses</u>	0,66	1,64	1,82	2,03	2,13	2,10	2,14	2,26	2,75	2,43	1,60	1,38	1,11
	<u>Interés</u>													
RAZONES DE ACTIVIDAD														
Periodo Medio de Cobro	<u>Cuenta Cobrar Comerc.</u>	30,00	20,89	20,73	22,94	20,43	21,64	20,47	21,37	21,44	20,76	21,06	21,03	22,17
	<u>Ventas Diarias Promedio</u>													
Periodo Medio de pago	<u>Energía por pagar</u>	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
	<u>Compras de energía</u>													
Rotación del Activo Fijo	<u>Ventas</u>	0,45	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
	<u>Activos Fijos Netos</u>													
Rotación del Activo Total	<u>Ventas</u>	0,41	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04	0,04
	<u>Activo Total</u>													
RAZONES DE RENTABILIDAD														
Porcentaje Gastos y Costos de Operación	<u>Gastos y Costos de Operación</u>	% 96,90	90,60	98,86	98,26	100,11	92,27	106,46	132,21	86,81	80,58	85,56	86,18	86,74
	<u>Ingresos de Operación</u>													
Margen utilidad sobre ventas	<u>Utilidad neta</u>	% 0,61	3,80	4,59	5,59	6,08	5,82	5,88	6,37	7,12	5,70	2,38	1,51	0,42
	<u>Ventas</u>													
Rentabilidad de Operación	<u>Utilidad de Operación</u>	% 1,43	2,57	2,76	3,16	3,37	3,39	3,31	3,65	3,65	2,86	2,36	2,04	1,61
	<u>Activo Fijo</u>													
Capacidad Gener de la Utilidad	<u>Utilidad antes de Intereses</u>	% 1,30	2,30	2,47	2,81	3,01	3,04	2,98	3,29	3,24	2,55	2,12	1,84	1,46
	<u>Activo Total</u>													
Rendimiento s/ Inversión	<u>Utilidad neta</u>	% 0,25	1,62	1,95	2,36	2,58	2,48	2,52	2,74	3,00	2,40	1,00	0,63	0,18
	<u>Activo Total</u>													
Rendimiento s/ capital contable	<u>Utilidad neta</u>	% _____	2,84	3,44	4,14	4,52	4,35	4,43	4,79	5,27	4,24	1,82	1,16	0,32
	<u>Capital Contable</u>													
Rendimiento s/ capital contable c/revaluación	<u>Utilidad neta+Sup. Rev</u>	% _____	2,21	(5,94)	(4,16)	(4,46)	21,16	(9,15)	(4,62)	(11,07)	4,04	0,16	3,69	2,99
	<u>Capital Contable</u>		Dic.2022	Dic.2021	Dic.2020	Dic.2019	Dic.2018	Dic.2017	Dic.2016	Dic. 2015	Dic. 2014	Dic. 2013	Dic. 2012	Dic. 2011

COMPANÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO H- 8

RAZONES FINANCIERAS

Al 30 de junio 2023

Miles de Colones

		Indice	junio-2023	mayo-2023	abril-2023	marzo-2023	febrero-2023	enero-2023	diciembre-2022	noviembre-2022	octubre-2022	septiembre-2022	agosto-2022	julio-2022
		Meta												
RAZONES DE CRECIMIENTO (%)														
Incremento en Ventas	$\frac{\text{Ventas mes actual}}{\text{Ventas mes anterior}}$	%	1,70	9,60	1,25	0,75	6,06	2,87	(4,35)	(5,39)	(6,38)	1,81	(1,57)	(3,04)
	$\frac{\text{Ventas mes actual}}{\text{Ventas mismo mes año anter.}}$	%	2,12	(0,78)	(6,29)	(6,18)	(5,09)	(3,41)	3,93	3,52	9,49	13,52	14,60	15,33
Incremento en utilidades	$\frac{\text{Utilidades mes actual}}{\text{Utilidades mes ant.}}$	%	213,64	(300,76)	49,33	(131,92)	214,08	85,63	(520,86)	(74,64)	172,79	20,27	(9,93)	(7,91)
	$\frac{\text{Utilidades mes actual}}{\text{Utilid. Mismo mes año ant.}}$	%	(64,94)	(160,24)	(121,94)	(30,99)	(12,47)	(3703,91)	(26,55)	236,35	4706,70	270,77	1363,91	32890,45
RAZONES DE CONTRIBUCION (%)														
Cont.Int.a la Expansión	$\frac{\text{UAI+Depreciación-Serv. Deuda}}{\text{Construcción en proceso}}$	%	(33,54)	164,41	202,73	217,88	203,62	202,84	287,66	347,85	(276,19)	(240,00)	(274,00)	(326,55)
Rendimiento s/ Capital Explot.	$\frac{\text{Ingreso neto de operación}}{\text{Capital explotación}}$	%	2,34	2,53	2,88	3,08	3,10	3,02	3,33	3,33	2,61	2,16	1,86	1,48
OTROS														
Clientes por empleado	$\frac{\text{Cantidad de clientes mes actual}}{\text{Empleados C.N.F.L. Mes actual}}$		345,00	342,00	342,00	322,00	317,00	315,00	313,00	310,00	308,00	307,00	306,00	305,00
Eficiencia en la Recaudacion	$\frac{\text{Puesto al Cobro Mes}}{\text{Ingreso Real del Mes}}$	%	99,50	98,86	100,59	91,06	102,53	94,29	99,05	103,89	101,79	106,21	98,63	105,25
Frecuencia prom. interrupciones (veces)	$\frac{\text{Abonados x total interrupc.}}{\text{Total abonados}}$		0,33	0,39	0,39	0,26	0,44	0,24	0,27	0,30	0,29	0,24	0,28	0,25
Duración prom. interrupc. Regist. (horas)	$\frac{\text{Abonados x minutos}}{\text{Total de abonados}}$		0,25	0,37	0,37	0,24	0,39	0,30	0,26	0,32	0,17	0,26	0,16	0,21

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

INDICE

A. Organización	- 67 -
Domicilio y forma legal	- 67 -
Zona servida	- 67 -
Capital	- 68 -
B. Normas Internacionales de Información Financiera.....	- 68 -
C. Políticas y Directrices Contables.....	- 69 -
Políticas Generales	- 69 -
D. Información Complementaria.....	- 72 -
Periodo Contable, Unidad Monetaria y Tipo de Cambio.....	- 72 -
Sistema Contable para el registro de las operaciones	- 73 -
Dividendos	- 73 -
Ganancias por Acción Básica.....	- 73 -
Naturaleza y Fin de las Reservas.....	- 74 -
Factores de Riesgo	- 75 -
Operaciones entre el ICE y la CNFL S.A.	- 77 -
Política Ambiental de la CNFL.....	- 77 -
E. Notas del Estado de Posición Financiera.....	- 79 -
Nota # 1 Inmueble, Maquinaria y Equipo (Anexos A-1 y A-2).....	- 79 -
Nota # 2 Construcciones en proceso (Anexo A-3).....	- 85 -
Nota # 3 Activo Intangible (Anexo A-4)	- 87 -
Nota # 5 Otras Inversiones (Anexo A-7)	- 90 -
Nota # 6 Efectivo y equivalentes de efectivo (Anexo A- 8)	- 91 -
Nota # 7 Otros Activos y Depósitos de Garantía (Anexo A-9).....	- 92 -
Nota # 8 Efectos por Cobrar Corto y Largo Plazo (Anexo A -10).....	- 93 -
Nota # 9 Cuentas por Cobrar (Anexo A-11)	- 94 -
Estimación para Incobrables (Anexo A-11).....	- 95 -
Nota # 10 Inventarios (Anexo A-12).....	- 96 -
Nota # 11 Gastos Prepagados (Anexo A-13)	- 97 -
Nota # 12 Propiedades de Inversión.....	- 97 -
Nota # 13 Obligaciones por Pagar Corto Plazo y Largo Plazo (Anexos B-1 y B-5)	- 98 -
Nota # 14 Prestaciones Legales (Anexo B-2)	- 100 -
Nota # 15 Depósitos recibidos en garantía (Anexos B-3).....	- 100 -
Nota # 16 Cuentas por Pagar (Anexo B-4)	- 101 -
Nota # 17 Intereses Acumulados por Pagar (Anexo B-5).....	- 103 -
Nota # 18 Depósitos de terceros (Anexo B-6)	- 103 -
Nota # 19 Gastos Acumulados por Pagar (Anexo B-7)	- 104 -

Nota # 20 Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos.....	- 105 -
Nota # 21 Activos y Pasivos Contingentes (Anexos C-1 y C-1-1).....	- 107 -
F. Notas del Estado de Resultados	- 109 -
Nota # 22 Ingresos por actividades de operación (Anexo D-1)	- 109 -
Nota # 23 Ingresos por otras actividades de operación (Anexo D-2)	- 110 -
Nota # 24 Ingresos financieros (Anexo D-3)	- 111 -
Nota # 25 Otros Ingresos por actividades distintas de la operación (Anexo D-4).....	- 111 -
Nota # 26 Gastos Financieros (Anexos E-1).....	- 113 -
Nota # 27 Gastos Distintos de operación (Anexo E-2).....	- 114 -
Nota # 28 Gastos de operación (Anexo E-3 y E-4).....	- 114 -
Nota # 29 Energía producida y vendida (Anexos H-4 y H-5).....	- 114 -
Nota # 30 Riesgos Estratégicos	- 115 -

ANEXO H-9

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

Estados Financieros al 30 de Junio del 2023

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 2023, el tipo de cambio de compra es ₡ 547,32 y el de venta es ₡ 547,86.

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 2022 - 2018
Miles de colones

	2022	2021	2020	2019	2018
Utilidad del período (1)	20,343,026	(12,195,425)	8,344,870	(17,932,435)	(14,573,840)
Cantidad de acciones	63,318	63,318	63,318	63,318	63,318
Ganancia o pérdida por acción	321.28	(192.61)	131.79	(283.21)	(230.16)
(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 2022 los activos y pasivos monetarios denominados en US dólares fueron valuados en colones a los tipos de cambio del sector público no bancario de ¢ 597.04 y ¢ 597.64 por cada US\$1,00 (¢ 642.02 y ¢ 642.66 por US\$1.00 en el 2021) 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 2022 se reconoció un gasto neto por diferencias de cambio por un monto de ¢120,149 (¢2,534,219 en el 2021), el cual se presenta en el estado del resultado integral y otro resultado.

Suponiendo que al cierre del 2022 el tipo de cambio hubiese decrecido un 10% con respecto al dólar estadounidense, habría disminuido los resultados del año terminado en esa fecha en ¢834.544 (¢1.966.604 en el 2021). 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 2021.

Por otra parte, si el colón se hubiese apreciado solamente un 10% con respecto al dólar al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 2022</u>		<u>Colones</u>	<u>US dólar</u>	<u>Total</u>
Efectivo	¢	22 845 860	268 938	23 114
Efectos por cobrar		1 119 077	194 831	1 313 908
Cuentas por cobrar		22 434 081	-	22 434 081
Deuda		(156 834 791)	(7 784 261)	(164 619 052)
Cuentas por pagar		(17 438 453)	(1 004 633)	(18 443 086)
Depósitos en garantía recibidos por servicios		(23 202 778)	-	(23 202 778)
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar		(2 389 032)	(20 320)	(2 409 352)
Exposición del balance	¢	<u>(153 466 036)</u>	<u>(8 345 445)</u>	<u>(161 811 481)</u>

<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>

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.

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

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 2023</u>			
		Saldo	Estimación	Total	
Cartera vigente a la fecha de corte	¢	18 979 490	-	132 498	18 846 992
Cartera vencida de 1 a 30 días		1 925 033	-	40 920	1 884 113
Cartera vencida de 31 a 60 días		513 063	-	28 305	484 758
Cartera vencida de 61 a 180 días		284 856	-	37 644	247 212
Cartera vencida de 181 a 360 días		352 825	-	68 154	284 671
Cartera vencida de 361 a 720 días		884 136	-	237 997	646 139
Cartera vencida de 721 días y más		2 039 075	-	500 895	1 538 180
	¢	<u>24 978 478</u>	-	<u>1 046 413</u>	<u>23 932 064</u>

El movimiento de la estimación por incobrable a mayo 2023 es el siguiente:

Resumen	SACP	Informe	Registro
Estimación mayo 2023 consumidores	-1 014 869 954,72	-1 042 270 284,05	-27 400 329,33
Estimación mayo 2023 gobierno	-4 660 336,51	-4 142 820,25	517 516,26
Saldo	-1 019 530 291,23	-1 046 413 104,30	-26 882 813,07

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.

El detalle del saldo del Impuesto al Valor Agregado Neto al 31 de marzo 2023, se detallan a continuación:

		<u>31 de mayo de 2023</u>	
Cuenta Contable		Saldo	
1815253002	¢	2 700 030,87	
1815253006		236 322 296,87	
1815253007		-	
2630402401		-2 651 123 730,00	
2630402402		-70 386 089,00	
2630402403		- 314 279,00	
	¢	<u>-2 482 801 770,26</u>	

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, específicamente artículos 18, 19 y 20 de la Ley 9635 Fortalecimiento de la Finanzas Públicas, se establece que los créditos fiscales podrán ser aplicados en la declaración del IVA, siempre y cuando cumplan con los requisitos formales establecidos en la citada ley. Basándose en lo anterior, el procedimiento para la determinación de la deuda por IVA, resulta del proceso de conciliación de las cuentas tanto pasivas como activas del IVA para validar el cumplimiento formal de la norma y establecer la proporción final del crédito fiscal que, según el artículo 23 del mismo cuerpo de leyes, tendrá derecho a aplicar CNFL en su declaración.

Dado lo anterior, la imagen anterior muestra el impuesto neto declarado mediante la Declaración del IVA para el mes de mayo, 2023; dado el efecto del ajuste por proporcionalidad determinado en la conciliación de la cuenta.

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 la provisión de 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 2023 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.

Además, se registró la provisión por la demanda del reclamo salarial de los Profesionales la cual se dio con lugar por la Sala Segunda en última instancia. Se utiliza la metodología emitida por el Proceso Clasificación y Valoración y el Área Dotación y Compensación de la CNFL, en donde se estimó el costo por los rubros salariales de acuerdo con la resolución 2022-003225 de la Sala Segunda de la Corte Suprema de Justicia sobre la demanda 11-000219-1178-LA. El total de la estimación suma los componentes salariales, intereses y la indexación.

Matriz de probabilidades

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
Profesionales CNFL	SI	SI	PROBABLE	NO	Provisión. Se realiza el cálculo por parte de CNFL, está pendiente la negociación.

Nota # 20 Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos

Definición

Las partidas de activo y pasivo por impuesto diferido a las ganancias tienen por objeto conciliar las diferencias temporarias que existen entre la utilidad neta contable; calculada tomando como base los criterios técnicos establecidos por las NIIF y la utilidad neta fiscal (determinada de acuerdo con los criterios establecidos por la Ley y el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de Costa Rica). Dada su naturaleza estas partidas permitirán reflejar en detalle todos aquellos débitos y créditos fiscales que se registrarán en las futuras declaraciones de impuesto a las ganancias.

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial:

Desde el punto de vista técnico, los activos por impuesto diferido deben ser reconocidos de forma inicial cuando exista evidencia suficiente y adecuada de que han surgido:

1. Diferencias temporarias deducibles,
2. Pérdidas de períodos anteriores que son deducibles en períodos futuros y
3. Créditos derivados de anticipos y/o retenciones de impuesto sobre las ganancias.

Desde el punto de vista técnico, los pasivos por impuesto diferido deben ser reconocidos de forma inicial únicamente cuando exista evidencia objetiva de que han surgido diferencias temporarias imponibles.

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas.

Las ganancias fiscales futuras se determinan de acuerdo con la estimación de ingresos y gastos futuros, las aplicaciones de gastos no deducibles o ingresos no gravables y las reservas de inversión que permita la ley del impuesto de renta.

Activos surgidos por diferencias temporarias

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha del estado de situación y se reducen en la medida que deja de ser probable que se realice el beneficio fiscal correspondiente; esas reducciones se revierten cuando la probabilidad de ganancias fiscales futuras mejora.

Activos surgidos por pérdidas fiscales deducibles

Los activos por impuestos diferidos asociados a pérdidas fiscales deducibles se liquidan al final del tercer año sino ha sido posible su realización.

Medición posterior

Las partidas de activos y pasivos por impuesto diferido deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del período de presentación hayan sido aprobadas o estén prácticamente aprobadas.

Nota # 21 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 2023 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 # 22 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 # 23 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 # 24 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 # 25 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 # 26 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 todas y cada una 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 # 27 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.

A partir del mes de marzo 2023; para una correcta presentación de los Estados Financieros; se separa el Gasto por Impuesto sobre renta Diferido del anexo E-2 para que se muestre al final del Estado de Resultados, previo a la utilidad neta, para ser consistentes con la presentación; se aplicó dicho cambio también para los meses anteriores, por lo cual se modifica el monto de la utilidad de operación de febrero.

Nota # 28 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 # 29 Energía producida y vendida (Anexos H-4 y H-5)

Durante el periodo del 1 al 30 de junio de 2023, se ha vendido un total de 292,651 Mwh. Se compraron 285,901 Mwh al Instituto Costarricense de Electricidad. La generación interna alcanzó la suma total de 32,716 Mwh. La CNFL ha consumido 324 Mwh. El total de servicios asciende a 608,609 clientes.

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

Evaluación de Impacto COVID 19

Elaborado por: Unidad Administración Financiera
2023 07 13



Tabla de contenido

Antecedentes	3
Evaluación del Impacto COVID 19	3
Operación del Negocio	3
Ingresos y Flujos de Efectivo	4
Comparativo primer, segundo, tercer y cuarto trimestre 2022	4
Ventas de Energía	5
Compras de Energía	5
Comportamiento en la Recuperación de la Factura	6
Medidas y acciones implementadas para mitigar los efectos de la emergencia	6
Comisión Seguimiento Emergencia COVID 19	6
Manejo de la Deuda	6
Cancelación de pasivos, año 2022	7
Plan Financiero 2022	11

Tabla de cuadros

Cuadro 1 Estado de Resultado Integral Por Trimestre, periodo 2022	4
---	---

Tabla de gráficos

Gráfico 1 Ingresos por ventas de energía	5
Gráfico 2 Compras de energía	5
Gráfico 3 Recuperación de cuentas de facturas de servicio eléctrico por trimestre	6
Gráfico 4 Efecto en estado de resultados periodos 2022- 2026	8
Gráfico 5 Efecto en flujo de efectivo periodos 2022- 2026	8

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 Nacional de Fuerza y Luz S.A., en adelante la CNFL, 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, se administran 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; produciendo energía y potencia a costos competitivos y cumpliendo con las políticas de calidad, ambiente y salud de la CNFL.

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, su objetivo es administrar el Sistema de Distribución y el Sistema de Alumbrado Público, para brindar un suministro de energía eléctrica continuo, con los parámetros de calidad que requieren y demandan cada uno de los clientes.

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, con el objetivo de satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes, brindándoles valor agregado a sus requerimientos.

La Dirección Administración y Finanzas cuenta dentro de su estructura con las siguientes unidades: Unidad Administración Financiera, Unidad de Proveeduría y Unidad de Logística, las cuales tienen como principal objetivo es el facilitar las acciones operativas y de inversión a las distintas áreas de la Empresa para brindarle a nuestros clientes externos un servicio oportuno y de excelencia.

La Dirección de Estrategia Empresarial, se encarga de realizar el planeamiento estratégico de CNFL alineado al planteamiento estratégico corporativo, así mantener un enfoque de sostenibilidad y carbono neutralidad en la gestión y cultura empresarial con una acción real y efectiva de responsabilidad socio-ambiental así como condiciones de salud y seguridad de los colaboradores.

Finalmente, la Dirección Transformación y Gestión Tecnológica agrupa la administración de los sistemas de Tecnologías de Información y un equipo para liderar la transformación tecnológica e impulsar enérgicamente el avance hacia las tendencias digitales sobre las que camina la industria eléctrica.

Ingresos y Flujos de Efectivo

Comparativo tercer y cuarto trimestre 2022 y primer y segundo trimestre del 2023

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 2023, se muestra una mejora en las ventas, lo que muestra una recuperación de las mismas en unidades. Por otra parte, se refleja el control de gastos que es una constantes para la empresa desde años atrás y que contribuye enormemente a obtener mejores resultados.

*Cuadro 1 Estado de Resultado Integral Por Trimestre, periodo 2023
(Millones de colones)*

Estado de Resultados Integral	III Trimestre 2022	IV Trimestre 2022	I Trimestre 2023	II Trimestre 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas	79,821	71,152	72,773	80,947	8,174	11.2%
Otros Ingresos Operación	2,224	2,332	2,311	2,397	86	3.7%
Total Ingresos Operación	82,045	73,485	75,084	83,344	8,261	11.0%
Compra De Energía Al ICE	(43,888)	(35,255)	(48,646)	(53,635)	(4,990)	10.3%
Costos de Operación	(7,582)	(7,198)	(6,724)	(7,111)	(387)	5.8%
Total De Costos De Operación	(51,470)	(42,453)	(55,370)	(60,746)	(5,377)	9.7%
Utilidad Bruta	30,576	31,032	19,714	22,598	2,884	14.6%
Total Gastos De Operación	(19,220)	(30,324)	(18,213)	(19,102)	(889)	4.9%
Utilidad De Operación	11,356	708	1,500	3,496	1,996	133.0%
Total Otros Ingresos	2,121	1,110	1,306	535	(771)	-59.0%
Total Otros Gastos	(4,188)	(7,208)	(4,076)	(4,690)	(614)	15.1%
Utilidad (Pérdida) Antes De Impuestos	9,288	(5,390)	(1,270)	(659)	611	-48.1%
Impuesto De Renta Diferido	1,190	7,321	915	526	(389)	-42.5%
Utilidad (Pérdida) Neta	10,478	1,932	(356)	(133)	222	-62.5%

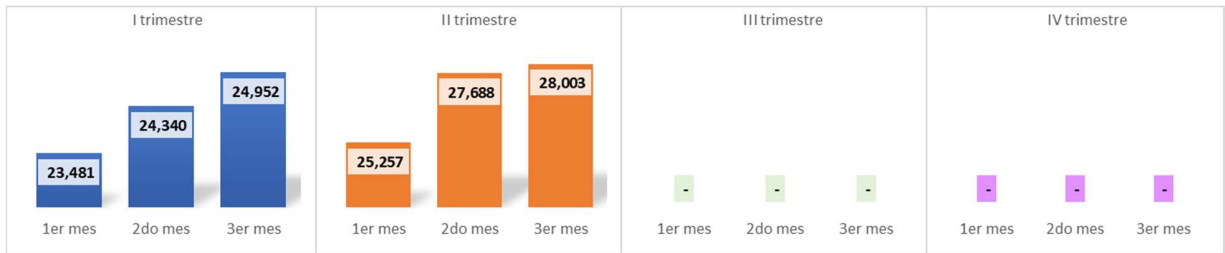
Fuente: Estados Financieros CNFL

En el segundo trimestre del 2023, se muestra que la utilidad de operación aumentó en ₡ 1 996 millones de colones con respecto al primer trimestre del mismo año. La utilidad neta aumentó en ₡ 222 millones de colones con respecto a cierre del primer trimestre 2023.

Ventas de Energía

Para el segundo trimestre 2023, los ingresos aumentan en ₡ 8 174 millones de colones, es decir; un 11,23% con relación al primer trimestre 2023; debido principalmente al incremento en ventas en unidades, así como en el precio promedio debido a la aplicación del CGR.

Gráfico 1 Ingresos por ventas de energía
(millones de colones)



Fuente: Estados Financieros CNFL

Compras de Energía

En el primer trimestre 2023, las compras de energía muestran una disminución de un 2.8% con respecto al cierre del primer trimestre 2022

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

Gráfico 2 Compras de energía
(millones de colones)

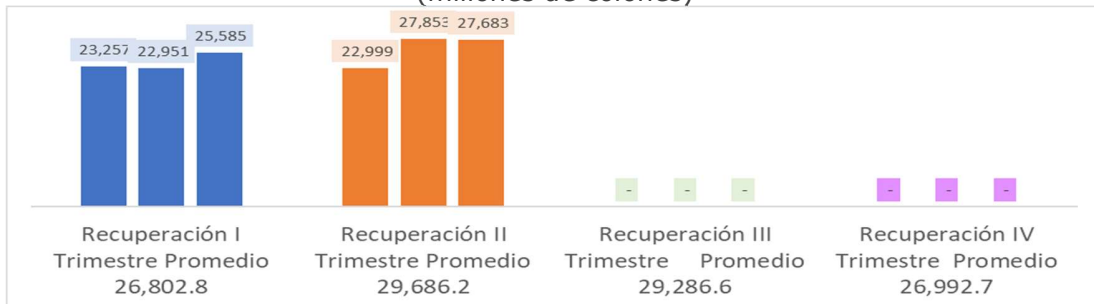


Fuente: Estados Financieros CNFL

Comportamiento en la Recuperación de la Factura

A continuación, se muestra el comportamiento del ingreso de efectivo por trimestre para el periodo 2023:

Gráfico 3 Recuperación de cuentas de facturas de servicio eléctrico por trimestre (millones de colones)



Fuente: Recuperación de la Facturación

Al cierre del segundo trimestre del periodo 2023, en el monto promedio trimestral se muestra un aumento en la recaudación, en relación con el primer trimestre 2023, es decir; un monto de ₡2 247 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
- Se mejora el flujo de caja y la proyección de Estados de Resultados.

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

Cancelación de pasivos, año 2022

Créditos en \$ PH Balsa Inferior - BICSA y BNDES

Considerando la tendencia del tipo de cambio y las proporciones de los flujos de efectivo que generaría CNFL durante el periodo 2022, se establece como objetivo la cancelación anticipada de los créditos BICSA y BNDES en los meses de julio y octubre respectivamente.

Cabe destacar que con la cancelación de ambos créditos se genera una disminución de \$1,086 millones en gastos por intereses, lo que representa en promedio \$217 mil por año durante los próximos 5 años hasta la cancelación de estos.

El beneficio neto al plazo de los 5 años en términos de amortización es de \$0, debido a que el monto a pagar es el mismo, ya sea que se aplique anticipadamente o bien a lo largo del plazo hasta el vencimiento; sin embargo, al realizar la colonización de las salidas de efectivo para el pago de las amortizaciones de ambos créditos, aplicando el tipo de cambio establecido según las premisas económicas para cada uno de los periodos de análisis, se determina que se genera un beneficio de ¢556 millones, al aplicar tipos de cambio más altos en los periodos del 2023 al 2026, en comparación con el que se aplicaría en la cancelación total en el periodo 2022.

La cancelación anticipada de los pasivos propuestos en el periodo 2022 tendría un efecto positivo en resultados de ¢1,325 millones en plan financiero y el beneficio neto en términos de flujo de efectivo con la cancelación anticipada de ambos créditos sería de ¢1,354 millones con respecto al plan financiero.

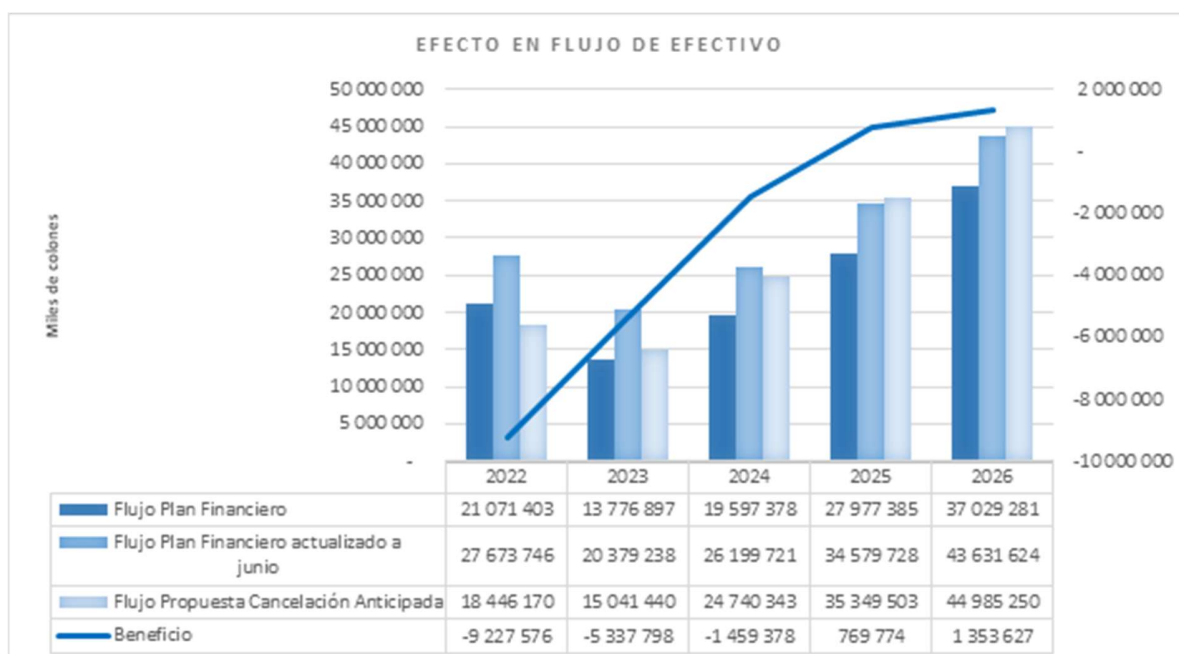
A continuación, se presentan de forma gráfica los efectos generados en cada periodo por la cancelación anticipada de los créditos de BNDES y BICSA:

Gráfico 4 Efecto en estado de resultados periodos 2022- 2026



Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 5 Efecto en flujo de efectivo periodos 2022- 2026



Fuente: Elaboración propia.

Crédito en ¢ - P.H Ventanas

Adicionalmente, se volvió a revisar el disponible de flujo de caja y la proyección de pagos y se determinó que durante el mes de diciembre, era posible la cancelación de un crédito adicional.

De análisis realizado y una vez cancelados los créditos en dólares relacionados con el sistema de Generación, se logró la cancelación del crédito en colones relacionados con la Planta Hidroeléctrica Ventanas.

Cabe destacar que con la cancelación de este crédito se logra un beneficio en el Estado de Resultados de ¢3 314 millones durante el plazo de vigente del crédito

*Cuadro 2 Efecto en el Estado de Resultados
(Millones de colones)*

EFFECTO EN RESULTADOS			
AÑOS	Situación Actual	Cancelación	Beneficio
2022	303,935,712	303,935,712	-
2023	354,455,841	-	354,455,841
2024	322,918,686	-	322,918,686
2025	309,793,425	-	309,793,425
2026	296,545,408	-	296,545,408
2027	282,216,990	-	282,216,990
2028	267,511,602	-	267,511,602
2029	250,016,720	-	250,016,720
2030	231,889,594	-	231,889,594
2031	212,287,159	-	212,287,159
2032	191,667,545	-	191,667,545
2033	168,206,243	-	168,206,243
2034	143,416,412	-	143,416,412
2035	116,611,898	-	116,611,898
2036	87,915,196	-	87,915,196
2037	56,305,979	-	56,305,979
2038	22,416,049	-	22,416,049
TOTAL	3,618,110,460.22	303,935,711.79	3,314,174,748.43
Tasa Implícita	10.76%	10.76%	10.76%
VA	1,959,029,197.28	274,409,273.92	1,684,619,923.37
VA Anualizado	261,829,227.01	36,675,496.30	225,153,730.71

Por otra parte, el efecto en el flujo de efectivo de esta cancelación, sería de ₡3 239 millones según se muestra a continuación:

*Cuadro 3 Efecto en el Flujo de Caja
(Millones de colones)*

EFEECTO EN FLUJO DE EFECTIVO			
AÑOS	Situación Actual	Cancelación	Beneficio
2022	447,422,088	4,810,262,938	-4,362,840,849
2023	487,816,330	0	487,816,330
2024	473,339,884	0	473,339,884
2025	473,468,471	0	473,468,471
2026	473,571,503	0	473,571,503
2027	473,674,708	0	473,674,708
2028	473,855,755	0	473,855,755
2029	473,985,307	0	473,985,307
2030	474,089,272	0	474,089,272
2031	474,193,603	0	474,193,603
2032	474,377,136	0	474,377,136
2033	474,508,828	0	474,508,828
2034	474,615,154	0	474,615,154
2035	474,722,817	0	474,722,817
2036	474,915,661	0	474,915,661
2037	475,058,400	0	475,058,400
2038	475,205,008	0	475,205,008
TOTAL	8,048,819,926.66	4,810,262,937.91	3,238,556,988.75
Tasa Implícita	10.76%	10.76%	10.76%
VA	3,617,175,129.22	4,342,960,398.98	-725,785,269.76
VA Anualizado	1,043,596,763.28	1,252,994,188.42	-209,397,425.15

Plan Financiero 2023

La crisis que enfrentada impactó 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.

Sin embargo, las cuentas por cobrar recuperaron su nivel normal a partir del año 2021 y las ventas, han mostrado una recuperación en especial en el año 2023.

Es necesario aclarar, que los resultados son menores a los del año 2022 por un tema meramente tarifario y no de comportamiento de mercado.

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 plasman todos los elementos para obtener una proyección certera de los resultados.

Es así, como en sesión ordinaria No. 2625, del 27 de marzo del 2023 se aprobó por parte del Consejo de Administración la actualización del Plan Financiero para este año.

A continuación, se muestra el Plan Financiero y el Flujo de Caja 2023 actualizado al mes de diciembre:

Cuadro 2 Plan Financiero 2023 Actualizado
(Millones de colones)

Estado De Resultado Integral (En miles de colones)	Proyección 2023
Ingresos De Operación	
Ventas	297,127
Otros Ingresos Operación	9,278
Total Ingresos Operación	306,405
Costos De Operación	
Total De Costos De Operación	(215,758)
Utilidad Bruta	90,647
Gastos De Operación	
Total Gastos De Operación	(81,245)
Utilidad De Operación	9,402
Total Otros Ingresos	1,979
Total Otros Gastos	(14,803)
Utilidad (Pérdida) Antes De Impuestos	(3,422)
Impuesto De Renta Diferido	5,241
Utilidad (Pérdida) Neta	1,819

Fuente: Plan Financiero CNFL.

Cuadro 3 Flujo de Efectivo Plan Financiero 2023
(Millones de colones)

Flujo de Efectivo (En miles de colones)	Proyección 2023
Flujo De Efectivo Por Actividades De Operación	
Total Entradas De Efectivo	305,202
Total Salidas De Efectivo	(278,234)
<i>Flujo Neto De Actividades De Operación</i>	26,969
Flujo De Efectivo Por Actividades De Inversión	
Total Salidas De Efectivo	(18,194)
<i>Flujo Neto De Actividades De Inversión</i>	(18,194)
Flujo De Efectivo Por Actividades De Financiamiento	
Refinanciamiento Bonos B-2	15,000
Total De Entradas De Efectivo	35,622
Total Salidas Por Financiamiento	(54,432)
<i>Flujo Neto De Actividades De Financiamiento</i>	(18,810)
<i>Flujo Neto De Efectivo Inicial Del Periodo</i>	23,115
Incremento Neto De Efectivo Y Demás Equivalentes	-10,035
Flujo Neto	13,080

Fuente: Plan Financiero CNFL.