



ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2024

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: 2024/06

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
	8
CAPITAL EN ACCIONES	9
ESTADO DE CAPITAL	10
ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIER	
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: 2024/06

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

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO - METODO DIRECTO

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Acumulado
Actividades Operativas			
Entradas de efectivo			
Cobros procedentes de clientes por Servicios Eléctricos	30,146,854	31,986,158	181,686,527
Cobros procedentes de otras cuentas por cobrar (Gob, ICE, func.,etc)	1,380,595	804,019	8,040,351
Cobros procedentes de Efectos por cobrar	19,795	17,972	91,824
Cobros procedentes de Otros ingresos	187,438	119,425	781,777
Total Entradas de Efectivo	31,734,682	32,927,573	190,600,479
Salidas de efectivo			
Pagos por compras de materiales	0	0	11,568
Pagos por seguros y otros	0	(1,388,246)	(2,149,131)
Pagos de Cesantía	(127,516)	(113,937)	(879,263)
Pagos por energía y servicios al ICE	(21,579,130)	(20,906,834)	(119,734,864)
Pagos a proveedores	(2,114,697)	(2,437,586)	(17,607,612)
Pagos por salarios	(2,741,972)	(2,815,873)	(17,559,459)
Pagos cuentas por pagar	(240,337)	(1,684)	(521,598)
Reembolsos de depósitos de terceros	(276,141)	(285,217)	(1,621,269)
Pago de Impuestos y Canones	(222,696)	(8,522)	(466,506)
Pago de Cargas Sociales y Patronales	(752,469)	(723,198)	(5,584,275)
Pago de Provisiones para cargas sociales	(3,272)	(2,099)	(2,703,757)
Pagos por gastos de Operación	(1,085,515)	(1,046,338)	(5,196,662)
Pagos por gastos financieros	(11,251)	53,162	(21,315)
Pagos por gastos fuera operación	(352)	(8,087)	(125,187)
Total salidas de efectivo	(29,155,347)	(29,684,460)	(174,159,331)
Flujo neto de actividades de operación	2,579,335	3,243,113	16,441,147
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Entradas de efectivo			
Cobros por la venta de instrumentos a Corto Plazo	0	0	0
Cobros Efectos por cobrar	1,056	222	4,289
Total de entradas de efectivo	1,056	222	4,289
Salidas de efectivo			
Pagos por adquisiciones a propiedad, planta y equipo y otros activos	(1,342,381)	(785,159)	(1,598,779)
Pagos por la adquisición de instrumentos a Largo Plazo	0	0	0
Pagos por la adquisición de instrumentos a Corto Plazo	0	0	0
Pagos por garantías y otros activos	(17,424)	(88,209)	(152,362)
Total Salidas de efectivo	(1,359,806)	(873,368)	(1,751,141)
Flujo neto de actividades de inversión	(1,358,750)	(873,146)	(1,746,852)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Entradas por Financiamiento			
Cobros procedentes de la emisión de obligaciones por pagar Corto Plazo	0	0	0
Cobros procedentes de depósitos de terceros	14,753	24,005	106,850
Total de entradas por financiamiento	14,753	24,005	106,850
Salidas por financiamiento de efectivo			
Pagos realizados por obligaciones por pagar largo plazo	0	0	0
Intereses pagados	(2,743,361)	(678,505)	(5,726,088)
Pagos realizados por obligaciones por pagar corto plazo	(1,230,129)	(73,240)	(2,118,685)
Total Salidas por Financiamiento	(3,973,489)	(751,745)	(7,844,773)
Flujos de efectivo por actividades de financiación	(3,958,737)	(727,741)	(7,737,923)
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes (disminución)	(2,738,152)	1,642,227	6,956,373
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período	32,605,688	30,963,461	22,911,163
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	29,867,536	32,605,688	29,867,536

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura Área Contabilidad

Franklin Quirós Arce Director
Administración y Finanzas a.i.

Juan Manuel Casasola Vargas
Gerente General a.i.

ESTADO DE POSICION FINANCIERA

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

Al 30 de junio de 2024
Miles de Colones

		Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
ACTIVO				
ACTIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
Activos en operación Costo Original	A-1	568,817,913	566,750,140	559,791,230
Deprec. Acumulada Activos en Operacion C.O.	A-1	(207,165,589)	(206,074,201)	(193,747,455)
Activos en Operación Revaluación	A-2	366,553,129	366,674,381	367,986,369
Deprec. Acumulada Activos en Operacion Reval.	A-2	(92,022,033)	(90,905,991)	(78,562,837)
Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto		636,183,420	636,444,329	655,467,307
Propiedades de Inversión		714,621	714,621	714,621
Obras en Construcción	A-3	4,048,330	5,092,434	2,615,930
Activos Intangibles	A-4	739,117	767,417	3,408,445
TOTAL		641,685,488	643,018,801	662,206,302
INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR LARGO P				
Otras Inversiones	A-7	315,782	315,782	300,472
Efectos a Cobrar	A-10	266,228	273,997	307,926
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	A-11	691,957	660,245	445,074
TOTAL		1,273,967	1,250,024	1,053,472
OTROS ACTIVOS				
Otros Activos y Depósitos de Garantía	A-9	2,164,458	2,047,316	1,791,284
TOTAL		2,164,458	2,047,316	1,791,284
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		645,123,913	646,316,141	665,051,057
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes	A-8	29,867,536	32,605,688	29,899,753
Cuentas por Cobrar	A-11	25,422,083	23,979,258	27,748,825
Efectos a Cobrar	A-10	410,551	405,593	378,236
Inventarios	A-12	12,400,358	15,628,960	10,243,250
Gastos Prepagados	A-13	2,276,734	2,462,817	1,830,861
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		70,377,262	75,082,315	70,100,925
TOTAL DEL ACTIVO		715,501,174	721,398,456	735,151,982
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	C-1	82,308,936	82,029,950	55,846,673

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

Al 30 de junio de 2024
Miles de Colones

Junio 2024

Mayo 2024

Junio 2023

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	196,253,296	197,119,402	206,678,001
Reserva Legal		5,246,561	5,246,561	4,809,188
Otros Resultados Integrales		(4,666,392)	(4,666,392)	(1,240,319)
Utilidades No Distribuidas		165,042,196	164,176,090	146,307,403
Patrimonio Transitorio: Utilidad del Periodo		(7,969,245)	(8,803,981)	(488,482)
TOTAL PATRIMONIO		417,295,673	416,460,937	419,455,048

PASIVO

PASIVO NO CORRIENTE

Títulos valores	B-1	22,300,000	22,300,000	22,300,000
Efectos por pagar Largo Plazo	B-1	118,497,682	119,872,231	135,346,642
Prestaciones Legales	B-2	1,254,904	1,168,774	28,441
Depósitos Recibidos en Garantía	B-3	25,679,389	25,614,016	23,766,744
Impuesto sobre la Renta Diferido		77,943,263	78,323,454	82,335,406
Cuentas por pagar largo plazo	B-4	968,751	1,209,088	0
Total		246,643,990	248,487,564	263,777,232

PASIVO CORRIENTE

Títulos Valores Corto Plazo	B-1	0	0	0
Efectos por Pagar Corto Plazo	B-1	4,483,761	4,375,081	4,557,326
Cuentas por Pagar	B-4	27,874,930	31,909,557	25,430,314
Ingresos diferidos		2	4	569
Intereses Acumulados por Pagar	B-5	1,725,609	3,550,814	2,033,057
Depósitos de Particulares	B-6	1,301,973	1,283,282	1,073,392
Gastos Acumulados por pagar	B-7	16,141,023	15,297,005	17,989,286
Prestaciones Legales	B-2	34,213	34,213	835,757
Total		51,561,512	56,449,956	51,919,702
TOTAL PASIVO		298,205,501	304,937,519	315,696,934
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		715,501,174	721,398,456	735,151,982
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		82,308,936	82,029,950	55,846,673

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura Área Contabilidad

Franklin Quirós Arce Director
Administración y Finanzas a.i.

Juan Manuel Casasola Vargas
Gerente General a.i.



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 2024
Miles de Colones

		Jun 2024	May 2024	Jun 2023	Jun 2024	May 2024	Jun 2023
		Mes	Mes	Mes	Acumulado	Acumulado	Acumulado
INGRESOS DE OPERACION							
Ventas de energía	D-1	28,797,289	28,718,416	28,002,670	165,677,546	136,880,257	153,720,430
Otros ingresos de operación	D-2	729,007	737,874	932,018	4,443,298	3,714,291	4,707,304
TOTAL INGRESOS DE OPERACION		29,526,296	29,456,290	28,934,688	170,120,844	140,594,547	158,427,735
COSTOS DE OPERACION							
Compras de energía y demanda		(19,512,154)	(21,562,513)	(17,543,059)	(122,441,196)	(102,929,043)	(102,280,850)
Sistema de Generación	E-3	(797,340)	(1,091,398)	(823,774)	(4,953,674)	(4,156,334)	(4,779,337)
Sistema de Distribución	E-3	(1,637,497)	(1,626,838)	(1,551,162)	(9,438,688)	(7,801,190)	(9,055,847)
TOTAL COSTOS DE OPERACION		(21,946,991)	(24,280,749)	(19,917,995)	(136,833,558)	(114,886,567)	(116,116,034)
UTILIDAD BRUTA		7,579,306	5,175,541	9,016,693	33,287,286	25,707,980	42,311,701
OTROS GASTOS DE OPERACION Y OTROS							
Comercialización	E-4	(1,456,952)	(1,546,985)	(1,243,637)	(8,996,361)	(7,539,409)	(8,407,782)
Administrativos	E-4	(1,867,634)	(1,843,793)	(1,878,721)	(10,924,527)	(9,056,894)	(10,490,272)
Transformación y Gestión Tecnológica	E-4	(610,748)	(556,753)	(549,835)	(3,164,134)	(2,553,386)	(2,961,099)
Impuestos	E-4	(43,059)	(43,039)	(50,014)	(258,487)	(215,428)	(299,804)
Depreciación	E-4	(2,532,076)	(2,529,421)	(2,534,144)	(15,165,350)	(12,633,275)	(15,194,795)
Amortización de activos intangibles	E-4	(45,763)	(76,773)	(93,220)	(399,238)	(353,475)	(457,266)
Otros Ingresos Operativos	D-4	192,020	132,168	84,164	774,810	582,789	1,258,803
Otros Gastos Operativos	E-2	(21,724)	(165,436)	(30,177)	(416,571)	(394,847)	(762,919)
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION Y OTROS		(6,385,935)	(6,630,031)	(6,295,585)	(38,549,858)	(32,163,923)	(37,315,134)
UTILIDAD DE OPERACION		1,193,371	(1,454,490)	2,721,108	(5,262,572)	(6,455,943)	4,996,567
OTROS INGRESOS							
Ingresos Financieros	D-3	73,038	77,830	133,918	479,674	406,636	877,385
Ingresos por diferencias cambiarias	D-3	48,976	82,580	16,324	417,074	368,098	962,971
TOTAL OTROS INGRESOS		122,014	160,411	150,242	896,748	774,733	1,840,356
OTROS GASTOS							
Gastos por intereses	E-1	(930,759)	(986,599)	(1,762,849)	(6,261,469)	(5,330,709)	(8,390,407)
Gastos por diferencias cambiarias	E-1	(47,223)	(256,988)	(78,269)	(475,364)	(428,142)	(375,881)
TOTAL OTROS GASTOS		(977,982)	(1,243,587)	(1,841,118)	(6,736,833)	(5,758,851)	(8,766,288)
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		337,403	(2,537,666)	1,030,232	(11,102,658)	(11,440,061)	(1,929,366)
Impuesto Renta Diferido Neto	D-4/E-2	497,333	533,552	306,848	3,133,413	2,636,080	1,440,883
UTILIDAD O PERDIDA NETA		834,736	(2,004,115)	1,337,080	(7,969,245)	(8,803,981)	(488,482)

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura Área Contabilidad

Franklin Quirós Arce Director
Administración y Finanzas a.i.

Juan Manuel Casasola Vargas
Gerente General a.i.



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

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024
Miles de Colones

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	834,736	(2,004,115)	(7,969,245)	(488,482)
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	834,736	(2,004,115)	(7,969,245)	(488,482)

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

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
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 2024

Miles de Colones

	Jun 2024 CAP.ACCIONES	Jun 2024 OTROS RESULT	Jun 2024 SUP.DONADO	Jun 2024 SUP.REVAL.	Jun 2024 R.LEGAL	Jun 2024 R.DESAR.PROY	Jun 2024 SUP.GANADO	Jun 2024 PAT.NETO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022	63,317,730	(1,240,318)	0	211,821,069	3,792,037	71,527	146,583,099	424,345,144
Realización del Superávit por activos retirados				(583,812)			583,812	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(9,799,388)			9,799,388	0
Ajuste de Aud Externa traslado de la Reserva Legal					1,017,151		(1,017,151)	0
Variaciones en Prestaciones Legales		(3,441,383)						(3,441,383)
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		15,309						15,309
Ajuste de Aud Externa Reversión Diferido Pérdida Fiscal 2021							(4,401,613)	(4,401,613)
Utilidad neta del año							8,747,461	8,747,461
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2023	63,317,730	(4,666,392)	0	201,437,869	4,809,188	71,527	160,294,996	425,264,918
Realización del Superávit por activos retirados				(322,438)			322,438	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(4,862,135)			4,862,135	0
Ajuste de Aud Externa traslado de la Reserva Legal					437,373		(437,373)	0
Utilidad neta del año							(7,969,245)	(7,969,245)
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2024	63,317,730	(4,666,392)	0	196,253,296	5,246,561	71,527	157,072,951	417,295,673

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura Área Contabilidad

Franklin Quirós Arce Director
Administración y Finanzas a.i.

Juan Manuel Casasola Vargas
Gerente General a.i.

CAR: 310100046
COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y
LUZ SOCIEDAD ANÓNIMA
Atención: COMPAÑIA NACIONAL DE
FUERZA Y LUZ S.A.
Registro Profesional: 12441
Contador: VILLEGAS CARPIO LUIS F.
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-07-12 08:20:16 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: odVnDau
<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 2024

	Miles de Colones					
	Junio 2024	Junio 2024	Mayo 2024	Mayo 2024	Junio 2023	Junio 2023
	Costo Orig.	Dep. Acum.	Costo Orig.	Dep. Acum.	Costo Orig.	Dep. Acum.
Terrenos	6,925,848		6,030,116		6,030,116	
Edificios	57,162,242	13,380,766	57,162,242	13,296,014	57,162,242	12,363,735
Plantas Generadoras	231,530,536	68,370,719	231,530,536	67,934,256	231,314,549	63,194,215
Distribución	176,235,883	76,736,155	175,743,699	76,287,869	173,564,104	71,333,199
Sub-Estaciones	8,457,277	4,506,441	8,457,277	4,477,347	8,295,473	4,217,900
Conexiones de Servicios	37,377,064	12,806,888	37,047,121	12,729,485	33,845,232	11,871,073
Alumbrado Público	12,499,526	4,871,660	12,363,747	4,837,416	12,039,222	4,937,083
Equipo General	33,714,586	24,878,340	33,469,878	24,919,324	32,740,561	24,358,508
Sistemas de Comunicación	3,074,819	1,468,462	3,074,819	1,449,485	2,941,221	1,246,678
Activo por derecho de uso	481,278	146,157	481,278	143,006	560,825	225,063
Repuestos de Seguridad	1,358,853		1,389,427		1,297,686	
TOTAL	568,817,913	207,165,589	566,750,140	206,074,201	559,791,230	193,747,455

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-1-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL
Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Dic 2023	Jun 2024 Capitaliz.	Jun 2024 Compras	Jun 2024 Ajustes	Jun 2024 Retiros	Jun 2024 Deterioro	Jun 2024 Total	Dic 2023	Jun 2024 Gastos	Jun 2024 Dep.Cen.Serv	Jun 2024 Ajustes	Jun 2024 Retiros	Jun 2024 Saldo AcumI
Terrenos	6,030,116	895,732		0	0	0	6,925,848						
Edificios	57,162,242	0		0	0	0	57,162,242	12,872,251	508,516	0	0	0	13,380,766
Plantas Generadoras	231,538,853	0		0	(8,317)	0	231,530,536	65,756,404	2,618,781		0	(4,466)	68,370,719
Distribución	174,947,730	1,500,059		0	(211,906)		176,235,883	74,025,244	2,801,958		0	(91,048)	76,736,155
Sub-Estaciones	8,457,277	0		0	0	0	8,457,277	4,331,878	174,564		0	0	4,506,441
Conexiones de Servicio	35,470,581	2,235,195		0	(328,712)		37,377,064	12,352,063	701,863		0	(247,038)	12,806,888
Alumbrado Público	12,101,950	888,927		0	(491,351)		12,499,526	4,929,166	291,898		0	(349,404)	4,871,660
Equipo General	33,322,843		1,235,421	0	(843,678)		33,714,586	24,657,293	987,517	0	0	(766,470)	24,878,340
Sistema de Comunicación	3,074,819	0		0			3,074,819	1,354,598	113,864		0	0	1,468,462
Activo por derecho de uso	560,825			43,433	(122,980)		481,278	248,655	20,482		0	(122,980)	146,157
Repuestos de Seguridad	990,611			368,242			1,358,853						
TOTAL	563,657,846	5,519,913	1,235,421	411,675	(2,006,943)	0	568,817,913	200,527,552	8,219,443	0	0	(1,581,406)	207,165,589

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 2024

	Miles de Colones					
	Junio 2024 Revaluación	Junio 2024 Deprec.Acum.	Mayo 2024 Revaluación	Mayo 2024 Deprec.Acum.	Junio 2023 Revaluación	Junio 2023 Deprec.Acum.
Terrenos	40,672,539		40,672,539		40,672,539	
Edificios	18,460,539	2,890,139	18,460,539	2,853,087	18,460,539	2,445,515
Plantas Generadoras	65,349,494	15,933,626	65,349,494	15,746,568	65,550,365	13,733,861
Distribución	225,639,524	65,861,089	225,760,776	65,057,195	226,835,967	56,076,360
Subestaciones	6,027,049	2,845,258	6,027,049	2,813,467	6,062,879	2,490,099
Conexiones de Servicio	9,122,526	3,928,689	9,122,526	3,879,665	9,122,526	3,340,398
Alumbrado público	81,730	23,590	81,730	23,287	81,826	19,985
Sistema de comunicación	1,199,728	539,642	1,199,728	532,723	1,199,728	456,620
TOTAL	366,553,129	92,022,033	366,674,381	90,905,991	367,986,369	78,562,837

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION
Al 30 de junio de 2024
Miles de Colones

	Dic 2023	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Dic 2023	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024
	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	2,667,827	222,312	0	0	0	0	2,890,139
Plantas Generadoras	65,444,696	0	0	(95,202)	65,349,494	14,830,436	1,123,251		0	0	(20,060)	15,933,626
Distribución	226,214,067	0	0	(574,543)	225,639,524	60,978,026	5,072,122		0	0	(189,059)	65,861,089
Sub-Estaciones	6,027,049	0	0	0	6,027,049	2,654,507	190,751		0	0	0	2,845,258
Conexiones de Servicios	9,122,526	0	0	0	9,122,526	3,634,543	294,146		0	0	0	3,928,689
Alumbrado Público	81,730	0	0	0	81,730	21,775	1,815		0	0	0	23,590
Sistema de Comunicación	1,199,728	0	0		1,199,728	498,131	41,511		0	0		539,642
TOTAL	367,222,874	0	0	(669,745)	366,553,129	85,285,245	6,945,907	0	0	0	(209,119)	92,022,033

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-2
SUPERAVIT POR REVALUACION POR TIPO DE ACTIVO
Al 30 de junio de 2024

	Miles de Colones					
	Diciembre 2023	Junio 2024	Junio 2024	Junio 2024	Junio 2024	Junio 2024
	Año anterior	Revaluación	Ajustes	R. depreciac	R Retiros	Total
Terrenos	32,552,306	0	0	0	0	32,552,306
Edificios	11,054,899	0	0	(155,618)	0	10,899,280
Plantas Generadoras	35,429,982	0	0	(786,276)	(52,599)	34,591,107
Distribución	115,665,228	0	0	(3,550,485)	(269,839)	111,844,904
Sub-Estaciones	2,360,779	0	0	(133,526)	0	2,227,254
Conexiones de Servicio	3,841,588	0	0	(205,902)	0	3,635,686
Alumbrado Público	41,969	0	0	(1,270)	0	40,698
Sistemas de Comunicación	491,118	0	0	(29,058)	0	462,061
TOTAL	201,437,869	0	0	(4,862,135)	(322,438)	196,253,296

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

**ANEXO A-3
CONSTRUCCION EN PROCESO**

**Al 30 de junio de 2024
Miles de Colones**

	Dic 2023	May 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024
	Año Anterior	Acumulado	Invers. Mes	Invers. Año	Total Acumul	Capitalizado	Saldo
SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Extensiones de Líneas Aéreas	1,097,350	865,728	249,611	1,115,339	2,212,689	(1,306,670)	906,019
Extensiones de Líneas Subterráneas	810,993	20,804	42	20,847	831,840	(193,388)	638,452
Mejoras a subestaciones	138,566	3,938	21,021	24,959	163,526	0	163,526
PROYECTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Fideicom Corredor Vial San Jose- San Ramón	0	0	0	0	0	0	0
Red de distribución eléctrica San Pedro, Curridabat, TIRRASES	249,460	710,399	83,544	793,943	1,043,403	0	1,043,403
Total Sistema de Distribución	2,296,370	1,600,870	354,219	1,955,089	4,251,458	(1,500,059)	2,751,400
COMERCIALIZACION							
Equipo de Medición	19,519	1,855,494	397,500	2,252,994	2,272,513	(2,235,195)	37,318
Total Comercialización	19,519	1,855,494	397,500	2,252,994	2,272,513	(2,235,195)	37,318
PLANTA GENERADORA							
Mejoras a Plantas Hidroeléctricas	122,632	263,331	43,040	306,371	429,003	0	429,003
Total Planta Generadora	122,632	263,331	43,040	306,371	429,003	0	429,003
ALUMBRADO PUBLICO							
Instalación de Lámparas	627,944	698,489	131,901	830,390	1,458,333	(888,927)	569,406
Total Alumbrado Público	627,944	698,489	131,901	830,390	1,458,333	(888,927)	569,406
OTRAS CONSTRUCCIONES							
Líneas de comunicación	180,136	0	2,174	2,174	182,311	0	182,311
Compras y mejoras a terrenos	0	885,429	10,303	895,732	895,732	(895,732)	0
Compras y mejoras a edificios	37,462	41,431	0	41,431	78,893	0	78,893
Total otras construcciones	217,598	926,860	12,477	939,337	1,156,936	(895,732)	261,204
Subtotal Construcción en Proceso	3,284,063	5,345,043	939,137	6,284,181	9,568,243	(5,519,913)	4,048,330
TOTAL CONSTRUCCION EN PROCESO	3,284,063	5,345,043	939,137	6,284,181	9,568,243	(5,519,913)	4,048,330

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4

ACTIVOS INTANGIBLES

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
ACTIVOS INTANGIBLES			
Plusvalía Adquisición EVCSA	0	0	2,813,135
Servidumbres - P.H. Cote	0	0	0
Desarrollo de Sistemas	8,097	0	0
Subtotal	8,097	0	2,813,135
Compra de Software y Licencias	26,073,205	26,063,840	24,996,457
Amortización Acumulada Software y Licencias	(25,342,186)	(25,296,423)	(24,401,148)
Subtotal	731,019	767,417	595,310
Total	739,117	767,417	3,408,445

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

**ANEXO A-4-1
SOFTWARE Y LICENCIAS**

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Dic 2023					Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024
	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	(16,739)	0
Software Sistema de Producción	5,910	0				5,910	(5,910)	0
Subtotal	537,104	0	0			537,104	(537,104)	0
Sistema de Distribución								
SIGEL - Sistema de Información Geográfica	2,805,343	0				2,805,343	(2,805,343)	0
Licencia ADMS Versión 3.9	276,420	79,896				356,316	(108,181)	248,135
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	208,334	0				208,334	(201,959)	6,375
Software FME	4,288	0				4,288	(4,288)	0
Software DMD	6,984	0				6,984	(6,984)	0
Subtotal	5,023,349	79,896	0			5,103,245	(4,848,736)	254,510
Sistema de Comercialización								
Sistema SIPOCOM	14,627,889					14,627,889	(14,627,889)	0
Aplicaciones Móviles CNFL	17,522					17,522	(17,522)	0
Software Facturación Electrónica	112,208	0				112,208	(112,208)	0
Aplicación MDM INSIGHT	237,361					237,361	(237,361)	0
Licencias Pure Connect	67,476					67,476	(67,476)	0
Licencia Laboratorios Medidores	14,678	0				14,678	(7,634)	7,045
Licencia y Software PME	10,745					10,745	(10,745)	0
Subtotal	15,087,879	0	0			15,087,879	(15,080,834)	7,045
Sistema Administrativo								
Licencias de Tecnologías de Información	2,882,430	52,539	0			2,934,969	(2,485,840)	449,129
Licencia Sist. Control Identidades	9,922					9,922	(9,089)	833
Licencia Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas	341,428	0				341,428	(341,428)	0
Licencias Convenio ICE-CNFL-Microsoft	600,589	8,277				608,866	(601,700)	7,166

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1

SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Dic 2023					Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Licencias Software Auditoría	24,354	0				24,354	(24,354)	0
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
Software Módulo Encuentras SIG	7,800	0				7,800	(3,879)	3,921
Sistema SIGED	41,047					41,047	(41,047)	0
Licencia Software Centro de Gestión de Pagos	98,555	0				98,555	(98,555)	0
Sistema Mer-Link	151,999					151,999	(151,999)	0
Licencia Suite de Herramientas de Pruebas	28,095	9,365				37,460	(29,044)	8,416
Licencia Plataforma Moodle enseñanza	3,300	0				3,300	(3,300)	0
Subtotal	5,274,795	70,182	0			5,344,977	(4,875,512)	469,465
TOTAL	25,923,127	150,078	0	0		26,073,205	(25,342,186)	731,019

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-7

OTRAS INVERSIONES

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

Junio 2024

Mayo 2024

Junio 2023

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.	63,365	63,365	48,056
Valor en libros Empresa Propietaria de la Red, S. A.	315,682	315,682	300,372
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	315,782	315,782	300,472

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-8

EFFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024 Dólares	Junio 2024 Colones	Mayo 2024 Dólares	Mayo 2024 Colones	Junio 2023 Dólares	Junio 2023 Colones
EFFECTIVO EN BANCOS - COLONES						
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA						
BNCR Cuenta General		383,510		376,667		451,954
BNCR Cobro de recibos eléctricos		342,917		361,578		374,536
Total		726,427		738,245		826,490
BANCO DE COSTA RICA						
BCR Cuenta General		455,087		902,001		311,924
BCR Cobro de servicios eléctricos		730,788		855,959		816,514
Total		1,185,875		1,757,960		1,128,438
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
BP - Cuenta Corriente Colones		4,643,414		5,815,465		435,580
Total		4,643,414		5,815,465		435,580
BANCO CENTRAL DE COSTA RICA						
BCCR - Cuenta General Colones		513,115		490,683		241,406
BCCR - Cuenta General Dólares	4	1,992	4	2,005	2,500	1,368,249
Total	4	515,107	4	492,688	2,500	1,609,655
EFFECTIVO EN BANCOS CUENTAS PREFERENCIALES						
BANCO NACIONAL COSTA RICA (ORO)		11,081,160		11,644,999		17,158,224
BANCO COSTA RICA (Platino ¢)		9,739,188		10,654,579		7,316,474
Total		20,820,348		22,299,578		24,474,697
EFFECTIVO EN BANCOS - DOLARES						
BNCR Cuenta General \$	1,538	811,908	966	513,248	1,678	918,369
BCR Cuenta General \$	2,184	1,152,907	1,839	976,954	904	494,973
Total	3,721	1,964,815	2,805	1,490,202	2,582	1,413,342
Fondos de Trabajo		11,550		11,550		11,550
TOTAL EFFECTIVO EN BANCOS	3,725	29,867,536	2,809	32,605,688	5,082	29,899,753
INVERSIONES TRANSITORIAS						
BANCO POPULAR - Colones		0		0		0
Total		0		0		0
TOTAL EFFECTIVO EN BANCO E INV. TRANSITORIAS	3,725	29,867,536	2,809	32,605,688	5,082	29,899,753

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-9

OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
OTROS ACTIVOS			
Fondo de Ahorro y Préstamo	0	0	0
Servidumbre Planta Cote	39,334	39,334	39,334
Impuesto de Renta Diferido Activo	2,103,920	1,986,778	1,725,356
Subtotal	2,143,254	2,026,112	1,764,690
DEPOSITOS DE GARANTIA			
Instituto Costarricense de Electricidad			
Teléfonos	8,250	8,250	8,377
Subtotal	8,250	8,250	8,377
Compromisos Ambientales			
Proyecto CDP El Encanto	4,831	4,831	10,849
Subtotal	4,831	4,831	10,849
Otros Depósitos			
Garantías Recaudación I.C.A.A.	3,265	3,265	3,265
Alquiler de inmuebles	3,764	3,764	3,582
Depósitos Judiciales	521	521	521
M.O.P.T	0	0	0
Garantía de participación y cumplimiento	572	572	0
Subtotal	8,122	8,122	7,368
Total	2,164,458	2,047,316	1,791,284

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-10

EFFECTOS A COBRAR

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024 Largo Plazo	Junio 2024 Corto Plazo	Mayo 2024 Largo Plazo	Mayo 2024 Corto Plazo	Junio 2023 Largo Plazo	Junio 2023 Corto Plazo
Convenio CNFL-MINAE (P.H. Olivier)	113,316	15,856	115,351	15,955	153,825	16,436
Convenios de pago	152,913	467,022	158,647	459,846	154,101	421,700
Trámite Judicial	0	0	0	0	0	0
Subtotal	266,228	482,878	273,997	475,800	307,926	438,136
Estimación Incobrables Trámite Judicial		0		0		0
Estimación Incobrables Convenios de pago con pagaré		(72,327)		(70,207)		(59,900)
Subtotal	0	(72,327)		(70,207)		(59,900)
Intereses sobre inversiones		0		0		0
Total	266,228	410,551	273,997	405,593	307,926	378,236

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-11

CUENTAS POR COBRAR

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
CONSUMIDORES			
Servicios Eléctricos	20,309,658	18,812,269	19,910,782
Servicios Liquidados	2,427,539	2,407,473	2,693,064
Estimación para incobrables	(1,016,824)	(1,025,433)	(906,049)
Convenios de pago	161,617	157,390	224,311
Transacciones comerciales por cobrar	76,670	63,306	99,356
Subtotal	21,958,661	20,415,005	22,021,463
GOBIERNO			
Servicios eléctricos	898,743	896,999	970,201
Estimación para incobrables	(2,398)	(3,897)	(4,143)
Ministerio de Hacienda	0	0	0
Adelanto Impuesto de Ventas	102,295	109,121	105,918
Retención Impuesto de Renta	16,238	13,259	290,116
Crédito Fiscal Impuesto de Ventas	477,670	469,796	166,405
Impuesto Valor Agregado Rectificativa	68,355	63,968	36,829
Subtotal	1,560,903	1,549,244	1,565,327
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Servicios eléctricos	480,869	495,869	490,485
Alquiler de postes y ductos	162,660	162,521	163,933
Otros servicios	19,463	20,135	23,340
Subtotal	662,992	678,525	677,758
VARIOS			
Funcionarios	10,997	11,305	4,085
Reclamos a Proveedores	515	515	515
Cuentas por Cobrar a Particulares	669,619	618,341	695,293
Otras cuentas por cobrar	431,079	580,025	2,784,385
Control compras tarjeta institucional	118,421	123,060	0
Daños a Instalaciones Eléctricas	447,689	426,887	374,648
Estimación para incobrables	(438,792)	(423,649)	(374,648)
Subtotal	1,239,528	1,336,484	3,484,277
Total cuentas por cobrar corto plazo	25,422,083	23,979,258	27,748,825
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO			
Convenio de pago	503,748	472,033	261,146
Fondo de Ahorro y Préstamo	187,723	187,723	180,963
Proyectos de interés social	486	489	2,965
Total cuentas por cobrar largo plazo	691,957	660,245	445,074

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
Materiales en Tránsito Compras Locales	2,404,866	5,452,151	1,912,359
TOTAL MATERIALES EN TRANSITO	2,404,866	5,452,151	1,912,359

MATERIALES OPERACION Y MANTENIMIENTO

Materiales Alquilados a Particulares	140,373	149,180	126,804
Bodega P.H. Balsa Inferior	27,222	27,222	84,548
Bodega Planta Brasil	13,727	1,272	12,078
Bodega Planta Belén	5,541	5,541	3,808
Bodega Planta Cote	1,803	1,803	1,806
Bodega Daniel Gutiérrez	13,984	13,984	11,018
Bodega Planta Electriona	7,847	7,847	6,221
Bodega El Encanto	22,211	22,211	26,153
Bodega Río Segundo	55	55	1,481
Bodega Taller Anonos	126,318	122,816	88,648
Bodega Mantenimiento Electromecánico	0	0	315
Bodega Planta Ventanas	2,149	2,149	8,955
Bodega Planta Eólica Valle Central	0	0	0
Bodega Operación Averías Sistema de Distribución	19,012	23,508	23,710
Bodega Mantenimiento de Redes Aéreas	160,142	160,142	196,887
Bodega Mantenimiento Subestaciones	15,395	15,395	27,898
Bodega Operación Proyecto Blindaje Medición Agrupada	2,740	2,740	9,239
Bodega Operación Macromedición Permanente	0	0	0
Bodega Operación Sucursal Central	5,432	6,008	6,142
Bodega Operación Sucursal Desamparados	7,543	7,056	4,584
Bodega Opreción Sucursal Escazú	1,920	1,859	2,009
Bodega Operación Sucursal Guadalupe	4,272	3,949	3,125
Bodega Operación Sucursal Heredia	3,622	3,188	3,604
Bodega Operación Gestión Pérdidas de Energía	5,489	6,273	5,066
Bodega Operación Servicios Técnicos	9,491	9,491	8,435
Bodega Operación Sistemas de Medición	0	0	0
Bodega Operación Alumbrado Público	21,878	22,718	18,200
Bodega Servicios Adm. de Infocomunicaciones	16,929	16,929	22,955
Bodega Otros Usuarios	10,705	10,705	16,845
Bodega Serv. Conectividad Red Infocom.	21,979	21,979	45,949
Bodega Infraestructura y Operación Serv. TI	0	17,955	301,518
Bodega Operación Proyecto Subterráneo	6,148	6,148	9,861
Bodega Transporte y Taller	22,632	23,433	29,259
Bodega General	654,509	601,117	439,286
Bodega Herramientas	244,102	238,630	195,651
Bodega Misceláneos	57,667	51,174	36,498
Bodega Papelería	11,883	12,785	9,695
Bodega Publicaciones	3,284	3,447	8,155
Bodega Tienda	89,157	119,539	96,428
Bodega Material Usados (Costos Mínimos)	6	7	9
Subtotal	1,757,166	1,740,255	1,892,844

MATERIALES DE INVERSIÓN

Bodega Subterráneo	231,738	231,738	234,690
Bodega Inversión - Distribución y Comercialización	1,516,088	1,754,995	1,452,603

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
Bodega Inversión Averías Sistema de Distribución	14,856	2,796	760
Bodega Inversión Proy Ampliación Ruta 1	0	0	48,312
Bodega Inversión Horas No Hábiles	471	471	1,857
Bodega Inversión Proyecto Blindaje y Medición Agrupada	470,069	473,440	160,302
Bodega Inversión Automatización Red de Distribución	25,490	25,490	0
Bodega Inversión Sustitución Equipos de Potencia	102,413	43,103	29,160
Bodega Inversión Proyecto Nacional Ruta N°32	544	547	1,465
Bodega Inversión Macromedición Permanente	249,929	249,929	0
Bodega Inversión Servicios Técnicos	2,665,587	2,757,522	1,686,818
Bodega Inversión Gestión Pérdidas Energía	16,957	22,435	63,432
Bodega Inversión Sucursal Desamparados	13,654	49,458	10,258
Bodega Inversión Sucursal Guadalupe	32,405	31,076	29,895
Bodega Inversión Sucursal Heredia	36,304	39,334	21,078
Bodega Inversión Sucursal Escazú	33,218	45,900	26,335
Bodega Inversión Sucursal Central	81,358	89,002	44,992
Bodega Inversión Sistemas de Medición	8,622	3,036	2,170
Bodega Inversión Proyecto Conexiones de Servicio	153,383	158,428	58,805
Bodega P.R.O.M.A.P Alumbrado Público	61,780	62,802	77,586
Bodega Inversión Alumbrado Público	19,878	76,141	35,816
Bodega Inversión Circunvalación Norte	339,424	352,479	259,242
Bodega Inversión Proyecto Ampliación de Alumbrado	26,017	48,588	68,097
Bodega Inversión Proyecto Renovación de Alumbrado	77,354	102,391	200,216
Bodega Inversión Proyecto Sustitución de Alumbrado	458,364	465,994	347,874
Bodega Inversión Proyecto Mejoras a la Red	576,720	319,742	0
Bodega Inversión Belén Tercera Etapa	0	0	0
Bodega Inversión Proyecto RIDE San José Este	1,788,395	1,793,351	2,244,305
Subtotal	9,001,017	9,200,189	7,106,067
Estimación por deterioro de inventario	(762,691)	(763,634)	(668,020)
MATERIALES Y SUMINISTROS NETO	12,400,358	15,628,960	10,243,250

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 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
Pólizas y Seguros	1,268,856	1,422,958	1,777,083
Soporte y Mantenimiento de Software y Licencias	858,062	866,383	46,611
Pagos Anticipados Mantenimiento Plantas	141,097	164,878	0
Instituto Costarricense de Electricidad	0	0	7,166
Pagos Anticipados Varios	8,719	8,598	0
Total	2,276,734	2,462,817	1,830,861

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Jun 2024 Largo Plazo	Jun 2024 Corto Plazo	May 2024 Largo Plazo	May 2024 Corto Plazo	Jun 2023 Largo Plazo	Jun 2023 Corto Plazo
TITULOS VALORES								
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	TBP + 3.27%	2023	0	0	0	0	0	0
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	TBP + 3.21%	2027	12,000,000	0	12,000,000	0	12,000,000	0
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	TBP + 3.43%	2033	10,300,000	0	10,300,000	0	10,300,000	0
Subtotal			22,300,000	0	22,300,000	0	22,300,000	0
PROYECTO RED SUBTERRANEA								
Instituto Crédito Oficial Reino de España	0,70% anual	2032	5,072,832	676,378	5,104,410	680,588	5,959,476	701,115
Subtotal			5,072,832	676,378	5,104,410	680,588	5,959,476	701,115
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR								
Banco Popular y Desarrollo Comunal	TBP + 2.75%	2045	9,588,229	192,096	9,689,562	173,780	9,781,783	150,073
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 2.75%	2043	36,633,985	893,622	36,691,313	903,919	36,947,018	1,388,525
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	6,984,109	95,734	7,010,890	90,619	7,083,528	75,299
Subtotal			53,206,323	1,181,453	53,391,765	1,168,317	53,812,329	1,613,896
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL								
BCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2043	0	0	0	0	12,223,887	459,392
BNCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	12,046,161	165,122	12,092,352	156,299	12,217,638	129,875
Subtotal			12,046,161	165,122	12,092,352	156,299	24,441,525	589,267
RED DISTRIBUCION CORONADO								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	TBP + 3.25%	2038	2,506,424	99,364	2,533,749	95,425	2,608,754	84,171
Subtotal			2,506,424	99,364	2,533,749	95,425	2,608,754	84,171
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL								
Préstamo Reestructuración Deuda	TBP + 3.25%	2036	32,290,280	1,752,184	33,206,623	1,678,828	34,091,253	1,556,488
Subtotal			32,290,280	1,752,184	33,206,623	1,678,828	34,091,253	1,556,488

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Jun 2024 Largo Plazo	Jun 2024 Corto Plazo	May 2024 Largo Plazo	May 2024 Corto Plazo	Jun 2023 Largo Plazo	Jun 2023 Corto Plazo
BNCR Refinanciamiento Bonos B-2	TBP + 2.45%	2038	13,801,077	618,010	13,968,647	604,521	15,000,000	0
Subtotal			13,801,077	618,010	13,968,647	604,521	15,000,000	0
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR								
3101586133 S. A. - Parqueo Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	0	0	0	0	0	2,478
María Rosa Viquez- Sucursal San Joaquín	5.01% anual	2024	0	0	0	0	0	11,680
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	0	0	0	0	0	8,141
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Rios	5.01% anual	2024	0	0	0	0	0	2,733
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	44,417	2,151	44,881	2,149	48,271	2,046
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	29,129	2,062	29,487	2,066	32,331	2,035
Mey Wah S.A.- Parqueo Suc. Desamparados	7.91% anual	2022	100,784	4,970	101,233	4,887	105,755	4,173
ICE - Plantas Belén y Electriona	7.91% anual	2032	74,775	8,068	75,472	8,015	82,843	7,456
Panasonic Fotovoltaico	11.73% anual	2035	1,538	80	1,545	79	1,618	71
Bodegas El Barreal- Area Comercial Sucursal Barreal	11.13% anual	2034	42,840	1,957	43,381	1,772	0	0
Subtotal			293,482	19,288	295,999	18,968	270,818	40,813
Subtotal Deuda			141,516,580	4,511,798	142,893,545	4,402,947	158,484,155	4,585,750
COMISIONES								
Comisiones Banco Popular			(75,363)	(1,030)	(75,453)	(1,021)	(76,393)	(929)
Comisiones Banco Popular Reestructuración de la Deuda			(238,103)	(13,987)	(239,306)	(13,905)	(252,089)	(13,035)
Comisiones BCR PHBI Crédito Colonizado 2021			(266,164)	(7,615)	(266,817)	(7,575)	(273,779)	(7,156)
Comisiones BCR EVC Crédito Colonizado 2021			0	0	0	0	(90,580)	(2,368)
Comisiones BNCR Refinanciamiento bonos B-2			(139,267)	(5,406)	(139,737)	(5,365)	(144,673)	(4,935)
Subtotal			(718,898)	(28,037)	(721,313)	(27,866)	(837,514)	(28,423)
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO			140,797,682	4,483,761	142,172,231	4,375,081	157,646,642	4,557,326

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 2024
Miles de Colones
Junio 2024 **Mayo 2024** **Junio 2023**

ANEXO B-2			
PRESTACIONES LEGALES			
Corto Plazo	34,213	34,213	835,757
Largo Plazo	1,254,904	1,168,774	28,441
Total	1,289,118	1,202,988	864,198

ANEXO B-3			
DEPOSITOS DE GARANTIA CONSUMIDORES			
Depósitos Garantía por Servicios Eléctricos	25,679,389	25,614,016	23,766,744
Total	25,679,389	25,614,016	23,766,744

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-4

CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Compra de energía	19,512,129	21,562,277	17,543,059
Impuesto valor agregado compra energía	0	0	0
Subtotal	19,512,129	21,562,277	17,543,059
Otros Servicios	0	990	908,103
Subtotal	0	990	908,103
Total Instituto Costarricense de Electricidad	19,512,129	21,563,267	18,451,162
DIVIDENDOS POR PAGAR			
	0	0	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones a funcionarios	950,079	878,303	941,377
Proveedores locales	471,061	2,243,622	771,527
Impuesto de Valor Agregado Compras al Exterior	1,590	781	1,632
Impuesto Valor Agregado Energía	2,808,959	2,803,573	2,701,434
Impuesto Valor Agregado Otros Servicios	93,112	94,515	116,099
Licencia Microsoft	0	0	0
Retención 2% Impuesto Renta	75,008	93,219	44,564
Cuentas Varias	3,133,658	3,387,399	1,663,642
Transacciones comerciales por pagar	175,111	178,872	95,337
Fondo de Ahorro y Préstamo	654,221	666,006	643,540
Total Otras Cuentas por Pagar	8,362,800	10,346,291	6,979,153
Subtotal	27,874,930	31,909,557	25,430,314
Cuentas por pagar Varias LP	968,751	1,209,088	0
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	28,843,680	33,118,645	25,430,314

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
TITULOS VALORES			
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	0	0	0
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	176,024	96,013	214,319
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	102,902	34,301	127,463
Subtotal	278,926	130,314	341,781
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	11,067	7,762	12,822
Subtotal	11,067	7,762	12,822
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR			
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	0	0	0
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	0
Banco Popular y Desarrollo Comunal	51,136	392,772	64,946
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	124,507	136,304	409,977
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	25,588	126,959	29,580
Subtotal	201,232	656,035	504,503
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo BCR EVC Crédito Colonizado 2021	0	0	135,641
Préstamo BNCR EVCR Crédito Colonizado 2021	44,135	218,979	51,019
Subtotal	44,135	218,979	186,660
RED DE DISTRIBUCION DE CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	13,993	51,952	16,363
Subtotal	13,993	51,952	16,363
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	0
Subtotal	0	0	0
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL			
Préstamo Reestructuración Deuda	115,418	1,324,691	128,185
Subtotal	115,418	1,324,691	128,185
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA			
BNCR Refinanciamiento Bonos B-2	68,732	257,422	16,332
Subtotal	68,732	257,422	16,332
TOTAL INTERESES OBLIGACIONES	733,503	2,647,155	1,206,647
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	11,205	10,916	7,087
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	806	676	886
Subtotal	12,012	11,592	7,972
Otros Intereses			
Depósitos de Consumidores	980,095	892,067	818,438
Subtotal	980,095	892,067	818,438
TOTAL INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	1,725,609	3,550,814	2,033,057

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-6

DEPOSITOS DE TERCEROS

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
DEPOSITOS VARIOS			
Extensiones de Líneas	186,548	186,548	135,529
Inspección de Estudios de Ingeniería	0	0	0
Órdenes de Trabajo	0	0	0
Cobro de Servicios Públicos	30	254	168
Tributo financiamiento del Cuerpo de Bomberos	227,305	225,722	212,964
Convenios Financiamiento Electrodomésticos	9	9	29
Depósitos y retenciones de cumplimiento	371,662	372,801	319,029
Garantías Participación y Cumplimiento Proveeduría	251,068	222,372	197,604
Otros depósitos	8	8	8
Depósitos Garantía Alquiler de Materiales	198,438	196,949	156,600
Depósitos Rendición Garantía Funcionarios	1,150	1,150	1,150
Depósitos Garantía Alquiler postes y ductos y fibra óptica	29,309	29,309	28,460
Depósitos Garantía Sistema de Medición	2,834	2,467	1,650
Depósitos Garantía Plataforma Comercial - Facturación	31,084	43,166	20,201
Depósitos Garantía Cobro Servicios electricos	2,526	2,526	0
TOTAL	1,301,973	1,283,282	1,073,392

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-7

GASTOS ACUMULADOS

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
IMPUESTOS Y CANONES			
ARESEP - Canon Función Reguladora	0	69,033	0
Municipalidad de San José - Alumbrado Público	8,536	8,522	9,500
Canon por Aprovechamiento de Aguas	0	66,689	0
Subtotal	8,536	144,245	9,500
CARGAS SOCIALES PATRONALES			
CCSS - Seguro de enfermedad	135,606	144,796	243,701
CCSS - Invalidez, vejez y muerte	85,112	90,529	142,903
CCSS - Cuota I.N.S. - LPT	15,278	16,198	26,543
Banco Popular y Desarrollo Comunal	4,222	4,452	6,636
Instituto Nacional de Aprendizaje	25,146	26,526	39,815
Instituto Mixto de Ayuda Social	8,319	8,780	13,272
Asignaciones Familiares	78,704	83,326	132,716
Ley de Protección al Trabajador	53,639	56,858	92,901
Aporte patronal Banco Popular	(215)	167	3,913
Aporte trabajador Banco Popular	15,020	15,940	26,313
Subtotal	420,832	447,573	728,712
PROVISIONES			
Indemnización por Movilidad Laboral	0	0	0
Aguinaldo	1,896,375	1,671,608	1,774,305
Vacaciones	1,534,541	1,461,176	1,159,823
Pago Tercer Bisemana	1,251,761	941,976	855,927
Pago Quinta Semana	42,654	0	67
Salario Escolar	2,482,122	2,128,629	2,223,844
Subtotal	7,207,453	6,203,390	6,013,966
OTRAS PROVISIONES			
Acumulación faltantes de Cajeros	7,571	5,091	6,719
Otras provisiones por pagar	0	0	0
Subtotal	7,571	5,091	6,719
PROVISIONES POR LITIGIOS			
Interamericana de Medios	12,156	12,232	12,601
Profesionales CNFL	8,484,475	8,484,475	11,217,788
Subtotal	8,496,631	8,496,707	11,230,388
Total	16,141,023	15,297,005	17,989,286

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-8
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
Al 30 de junio de 2024
Miles de Dolares

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
ACTIVO			
Inversiones	459	459	459
Efectos por Cobrar	244	247	311
Bancos	3,725	2,809	5,082
Cuentas por Cobrar	64	64	64
Garantías Compromisos Ambientales	9	9	18
Subtotal	4,502	3,588	5,934
PASIVO			
Obligaciones por Pagar	11,110	11,110	12,358
Cuentas por Pagar	23	23	1,681
Intereses por Pagar	44	36	38
Subtotal	11,176	11,170	14,076
EXPOSICION NETA	(6,675)	(7,582)	(8,142)

T. C. Sector Público No Bancario
Compra ¢ 528.01 - Venta ¢ 528.53

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-9

ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Al 30 de junio de 2024

Miles de Dolares

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
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)	244	247	311
Subtotal	244	247	311
BANCOS			
B.N.C.R. - Cuenta General Dólares	1,538	966	1,678
B. C.R. - Cuenta General Dólares	2,184	1,839	904
B.C.C.R- Cuenta General Dólares	4	4	2,500
Subtotal	3,725	2,809	5,082
CUENTAS POR COBRAR			
Alquiler ductos al ICE	64	64	64
Subtotal	64	64	64
GARANTIAS COMPROMISOS AMBIENTALES			
Proyecto CDP El Encanto	9	9	18
TOTAL ACTIVOS	4,502	3,588	5,934

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de junio de 2024

	Miles de Dolares					
	Junio 2024 Largo Plazo	Junio 2024 Corto Plazo	Mayo 2024 Largo Plazo	Mayo 2024 Corto Plazo	Junio 2023 Largo Plazo	Junio 2023 Corto Plazo
OBLIGACIONES POR PAGAR						
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	9,598	1,280	9,598	1,280	10,878	1,280
Subtotal Proyecto Red Subterránea	9,598	1,280	9,598	1,280	10,878	1,280
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR						
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones	0	0	0	0	0	0
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	0	0	0	0
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	0	0	0	0
Subtotal PHBI	0	0	0	0	0	0
Subtotal	9,598	1,280	9,598	1,280	10,878	1,280
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR						
3101586133 S. A.- Parqueo Suc. San Joaquín	0	0	0	0	0	5
María Rosa Viquez- Sucursal San Joaquín	0	0	0	0	0	21
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	0	0	0	0	0	15
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	0	0	0	0	0	5
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	84	4	84	4	88	4
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	55	4	55	4	59	4
Bodegas El Barreal - Sucursal Barreal	81	4	82	3	0	0
Subtotal	220	12	221	11	147	53
Total Obligaciones por pagar	9,818	1,291	9,819	1,291	11,025	1,333
CUENTAS POR PAGAR						
Licencias Microsoft	0	0	0	0	0	0
Interamericana de Medios		23		23		23
ICE Otros Servicios		0		0		1,658
Total Cuentas por Pagar	0	23	0	23	0	1,681
TOTAL OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR	9,818	1,314	9,819	1,314	11,025	3,013

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-11
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de junio de 2024
Miles de Dolares

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	21	15	23
Subtotal	21	15	23
PROYECTO HIDROELECTRICO Balsa Inferior			
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	0	0	0
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	0
Subtotal	0	0	0
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	21	21	13
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	2	1	2
Subtotal	23	22	15
TOTAL INTERESES ACUMULADOS	44	36	38

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1

CUENTAS DE ORDEN

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
ACTIVOS CONTINGENTES			
Fondo de Ahorro y Préstamo	40,789,128	40,572,242	38,255,685
Pedidos de materiales en Tránsito	0	0	96,392
ASEFYL	14,560,477	14,456,421	13,493,018
Pérdidas fiscales diferidas	0	0	1,343,993
Rédito para el Desarrollo	23,873,631	23,873,631	0
Subtotal	79,223,235	78,902,295	53,189,088
Depósitos de Garantía			
Consumo Eléctrico	437,178	440,178	306,851
Alquiler Postes	109,080	108,692	231,051
Cumplimiento Mano de Obra Contratada	144,347	144,347	151,227
Cobro Servicios Eléctricos	1,153,910	1,154,404	747,024
Préstamo de Materiales	10,688	45,120	31,919
Cumplimiento - Proveeduría	322,919	322,919	340,004
Depósito rendición garantías funcionarios	2,000	2,000	2,000
Garantías de cumplimiento CNFL	557,726	561,198	578,124
Garantía de contratación de concursos SICOP	228,051	228,051	228,051
Subtotal	2,965,898	3,006,909	2,616,252
Total Activos Contingentes	82,189,134	81,909,204	55,805,340
PASIVOS CONTINGENTES			
Litigios en Colones y Dólares	75,000	75,000	0
Convenios de pago financiamiento electrodomésticos	175	200	612
Convenios de pago Otros Servicios	44,627	45,546	40,722
Total Pasivos Contingentes	119,802	120,746	41,334
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	82,308,936	82,029,950	55,846,673

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1-1

CUENTAS DE ORDEN - LITIGIOS

Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

Junio 2024

Mayo 2024

Junio 2023

Pasivos Contingentes

Litigios en Colones

Mauro Murillo Arias - Exp. 18-000587-1027-CA

75,000

75,000

0

Subtotal

75,000

75,000

0

Total Pasivos Contingentes

75,000

75,000

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

Herley Sánchez Víquez Exp 15-000800-0166-LA

Carlos Hidalgo Rodríguez Exp 15-000920-0166-LA

Adriana Porras y Otras Exp 23-000360-0173-LA

Gonzalo Peña Wille Exp 23-000080-01178-LA

Andrés Alvarado y otros Exp 23-000682-1178-LA

Xiomara Alvarado y otros Exp 23-002212-0166-LA

Juan José Carballo H. Exp 23-001508-0505-LA

Adriana Álvarez Villalobos Exp 23-002502-0166-LA

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 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024 Mes	Junio 2023	Junio 2024	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023
ENERGIA VENDIDA						
Residencial	11,123,776	11,106,137	10,780,206	65,024,090	53,900,314	60,100,213
Comercial	10,987,582	10,920,875	10,246,620	61,429,292	50,441,711	54,670,951
Industrial	1,836,779	1,882,224	1,757,333	10,984,212	9,147,433	9,641,757
Subtotal	23,948,137	23,909,236	22,784,159	137,437,595	113,489,458	124,412,921
DEMANDA VENDIDA						
Comercial	3,008,296	3,020,423	3,317,836	17,702,926	14,694,629	18,242,379
Industrial	766,386	769,520	869,998	4,701,842	3,935,456	5,322,627
Subtotal	3,774,683	3,789,942	4,187,834	22,404,767	18,630,085	23,565,006
Alumbrado Público	803,170	798,108	824,864	4,630,344	3,827,174	4,735,014
Total de ventas	28,525,990	28,497,286	27,796,856	164,472,706	135,946,716	152,712,941
Otros Ingresos por ventas y ajustes	271,300	221,130	205,814	1,204,840	933,540	1,007,490
TOTAL	28,797,289	28,718,416	28,002,670	165,677,546	136,880,257	153,720,430

ANEXO D-1-1

VENTAS A GOBIERNO Y MUNICIPIOS

GOBIERNO						
Energía	342,923	337,368	329,159	1,897,791	1,554,868	1,709,078
Demanda	121,190	120,482	138,275	703,807	582,617	736,521
Subtotal	464,112	457,850	467,434	2,601,598	2,137,485	2,445,599
MUNICIPIOS						
Energía	97,735	96,112	86,228	555,724	457,989	468,532
Demanda	21,711	21,006	23,635	127,565	105,854	125,687
Subtotal	119,446	117,118	109,863	683,289	563,843	594,219
TOTAL	583,559	574,968	577,297	3,284,887	2,701,328	3,039,818

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-2

INGRESOS VARIOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
OTROS INGRESOS DE OPERACION						
Otros Ingresos	0	0	11	9	9	447
Subtotal	0	0	11	9	9	447
SISTEMA DISTRIBUCION						
Instituto Costarricense de Electricidad						
Alquiler de postes	113,760	113,014	253,817	565,433	451,673	576,954
Alquiler de ductos	14,955	14,522	31,016	72,893	57,939	93,360
Ingresos Municipales Alquiler Postes y Ductos	0	0	8,017	0	0	40,079
Servicios a particulares						
Alquiler de transformadores	26,019	23,890	7,636	90,120	64,102	50,211
Alquiler Postes y Ductos Municipales	315,201	298,070	364,506	2,040,662	1,725,460	1,851,513
Otros servicios	218	157	337	949	730	1,055
Otros						
Ingresos por Aporte para el Desarrollo	20,151	37,090	67,570	151,259	131,107	502,832
Otros Ingresos	3,970	3,117	1,364	20,789	16,818	12,516
Subtotal	494,275	489,859	734,263	2,942,105	2,447,830	3,128,521
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Generación Distribuida	61,449	62,820	32,374	374,060	312,611	208,404
Ingresos por Servicios Comerciales	150,794	172,445	158,550	990,010	839,216	1,319,793
Otros Ingresos	9,142	6,699	3,317	35,714	26,573	22,011
Subtotal	221,385	241,964	194,241	1,399,785	1,178,400	1,550,208
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Otros Ingresos	0	0	1,467	242	242	1,711
Subtotal	0	0	1,467	242	242	1,711
ADMINISTRATIVOS						
Estudio de Ingeniería de Infocomunicaciones	13,102	5,996	1,995	56,149	43,048	25,550
Otros Ingresos	245	55	41	45,008	44,763	868
Subtotal	13,347	6,051	2,037	101,157	87,810	26,419
TOTAL INGRESOS VARIOS	729,007	737,874	932,018	4,443,298	3,714,291	4,707,304

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-3

INGRESOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
INGRESOS FINANCIEROS						
INTERESES						
Intereses Convenios de pago	5,907	5,472	3,952	33,945	28,037	22,599
Intereses Inversiones transitorias	0	0	17,435	0	0	239,337
Intereses Saldos en Cuentas Bancarias	67,131	72,359	112,531	445,729	378,599	615,449
Subtotal	73,038	77,830	133,918	479,674	406,636	877,385
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Diferencias cambiarias Sistema Generación	0	0	0	0	0	0
Diferencias cambiarias Sistema Distribución	35,836	0	0	262,327	226,491	775,887
Diferencias cambiarias Administrativos	13,140	82,580	16,324	154,747	141,607	187,084
Subtotal	48,976	82,580	16,324	417,074	368,098	962,971
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	122,014	160,411	150,242	896,748	774,733	1,840,356

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
OTROS INGRESOS OPERATIVOS						
SISTEMA GENERACION						
Servicios a Particulares	0	0	0	6,326	6,326	79,999
Otros ingresos	19,977	0	0	22,197	2,220	0
Subtotal	19,977	0	0	28,523	8,546	79,999
SISTEMA DISTRIBUCION						
Ingresos por Casos UADP	11,660	10,249	8,668	72,143	60,483	54,923
Ingresos por Ordenes de Trabajo	10,848	29,998	17,877	80,421	69,573	71,556
Servicios a Particulares	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos	0	1,464	(626)	1,846	1,846	0
Subtotal	22,508	41,710	25,919	154,410	131,902	126,479
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Comisiones y Cobros Varios	1	1	2	4	3	23
Generación Distribuida	2,497	2,662	10,823	26,312	23,815	62,008
Impresión y Distrib. Recibos Municipalidades	0	0	0	0	0	0
Ingresos Varios	4,851	3,843	951	22,334	17,483	615,610
Servicios Instituto Costarricense de Electric.	33	35	2,924	323	291	14,733
Servicios a Particulares	11,983	8,869	3,472	122,575	110,592	15,908
Subtotal	19,365	15,409	18,172	171,548	152,184	708,282
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Trabajos Especiales Alumbrado Público	0	0	0	0	0	0
Subtotal	0	0	0	0	0	0
ESTRATEGIA Y DESARROLLO NEGOCIOS						
Ingresos Gestión Ambiental y Recursos Nat.	7,037	3,188	6,894	20,050	13,013	26,750
Ingresos Eficiencia Energética	0	0	0	0	0	0
Venta de Residuos	10,086	21,682	7,238	61,472	51,387	67,904
Ingresos Unidad Tecnologías Información	11,827	13,778	17,693	99,978	88,151	103,962
Ingresos Area Ejecución Proy. Empresariales	0	0	0	0	0	0
Subtotal	28,950	38,648	31,826	181,500	152,551	198,616

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
ADMINISTRACION Y FINANZAS						
Indemnizaciones	0	850	0	1,426	1,426	1,113
Licitaciones	0	0	0	0	0	23
Liquidación de Depósitos y Retenciones	0	0	0	0	0	0
Multas e Intereses	95,663	18,365	2,557	166,901	71,238	52,185
Prestaciones Legales	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos	5,559	17,186	5,690	70,501	64,943	92,105
Subtotal	101,221	36,401	8,247	238,829	137,607	145,427
Total otros ingresos operativos	192,021	132,168	84,164	774,810	582,789	1,258,803
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO						
Impuesto sobre la renta diferido	497,616	533,552	435,247	3,150,361	2,652,746	3,452,274
Subtotal	497,616	533,552	435,247	3,150,361	2,652,746	3,452,274
TOTAL OTROS INGRESOS OPERATIVOS	689,636	665,720	519,411	3,925,171	3,235,535	4,711,077

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
INTERESES						
TITULOS VALORES						
Comisiones Títulos Valores	0	797	0	2,660	2,660	1,492
Subtotal	0	797	0	2,660	2,660	1,492
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	3,354	3,487	3,885	20,472	17,119	24,104
Subtotal	3,354	3,487	3,885	20,472	17,119	24,104
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR						
Banco Internacional de Costa Rica (\$12 mill. 75%)	0	0	0	0	0	0
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	0	0	0	0
Emisión Bonos Series B-1 a B-4	148,612	157,092	293,046	947,886	799,274	1,783,713
Banco Popular y Desarrollo Comunal	59,995	68,102	74,851	393,917	333,922	446,364
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	229,353	245,221	280,107	1,472,121	1,242,768	1,902,194
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	46,480	44,108	71,925	295,181	248,701	346,493
Subtotal	484,440	514,524	719,929	3,109,105	2,624,665	4,478,764
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL						
Préstamo BCR EVC Colonizado 2021	0	0	92,673	0	0	629,339
Préstamo BNCR EVC Colonizado 2021	80,169	76,078	124,056	509,127	428,958	597,629
Subtotal	80,169	76,078	216,729	509,127	428,958	1,226,969
RED DISTRIBUCION CORONADO						
Banco Nacional de Costa Rica	16,978	16,166	27,190	109,165	92,187	130,985
Subtotal	16,978	16,166	27,190	109,165	92,187	130,985
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
Préstamo Reestructuración Deuda	163,105	180,082	442,969	1,359,499	1,196,395	1,763,266
Subtotal	163,105	180,082	442,969	1,359,499	1,196,395	1,763,266
RECONSTRUCCIÓN PH VENTANAS						
Banco Nacional de Costa Rica	0	0	0	0	0	0
Subtotal	0	0	0	0	0	0
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA						
Refinanciamiento Bonos B-2	83,955	77,626	272,907	546,193	462,238	272,907
Subtotal	83,955	77,626	272,907	546,193	462,238	272,907
Total Intereses Obligaciones	832,001	868,761	1,683,610	5,656,223	4,824,222	7,898,487

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
Depósitos de consumidores	91,437	91,437	76,204	548,619	457,183	457,223
Otros gastos financieros	318	12,223	(537)	17,308	16,990	11,435
Intereses Litigios	0	7,126	0	7,126	7,126	0
Intereses contratos de arrendamientos	7,004	7,053	3,572	32,192	25,189	23,261
Subtotal	98,758	117,839	79,239	605,246	506,488	491,920
Total Intereses	930,759	986,599	1,762,849	6,261,469	5,330,709	8,390,407
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Red Distribución Eléctrica Subterránea	0	243,624	43,217	301,720	301,720	136,882
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	0	0	0	0	0	0
Otras Diferencias Cambiarias	47,223	13,364	35,052	173,645	126,422	239,000
Total Diferencias Cambiarias	47,223	256,988	78,269	475,364	428,142	375,881
Total Gastos Financieros	977,982	1,243,587	1,841,118	6,736,833	5,758,851	8,766,288

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-2

OTROS GASTOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
GASTOS FUERA DE OPERACION						
SISTEMA GENERACION						
Gastos Plantas Fuera de Operación						
Planta Nuestro Amo	3,712	8,301	5,145	30,291	26,579	31,618
Servicios a Particulares	0	2,110	1,907	3,732	3,732	12,644
Subtotal	3,712	10,411	7,052	34,023	30,311	44,262
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Generación Distribuida	5,189	4,704	3,621	26,504	21,314	24,169
Subtotal	5,189	4,704	3,621	26,504	21,314	24,169
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Servicios a Particulares	210	210	3,170	4,787	4,577	5,111
Generación Distribuida	10,624	12,554	11,374	74,561	63,937	68,328
Otros Gastos Sistema Comercial	0	2	0	19,556	19,556	561,812
Subtotal	10,834	12,766	14,545	98,904	88,070	635,251
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Actividades Diversas Iluminación Pública	1,246	494	2,148	3,252	2,006	9,307
Otros Gastos Alumbrado Público	0	0	566	0	0	1,285
Subtotal	1,246	494	2,714	3,252	2,006	10,592
ADMINISTRATIVOS						
Impuestos asumidos por servicios	495	0	0	4,799	4,304	4,258
Otros Gastos Administrativos	247	137,061	2,245	249,089	248,843	44,387
Subtotal	742	137,061	2,245	253,888	253,146	48,645
Total Otros Gastos Operativos	21,724	165,436	30,177	416,571	394,847	762,919
IMPUESTO SOBRE RENTA DIFERIDO						
Impuesto sobre renta diferido	283	0	128,398	16,949	16,666	2,011,391
Subtotal	283	0	128,398	16,949	16,666	2,011,391
TOTAL GASTOS FUERA DE OPERACION	22,006	165,436	158,575	433,519	411,513	2,774,310

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 2024

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
SISTEMA DE GENERACION						
Operación						
Unidad Operación Plantas Generación	28,701	31,620	28,757	176,388	147,686	184,056
Planta Brasil	31,438	44,037	40,294	215,883	184,445	234,162
Planta Daniel Gutiérrez	53,056	63,555	50,143	346,150	293,094	312,731
Planta Balsa Inferior	78,675	117,500	97,073	527,505	448,830	472,324
Planta Belén- Valle Central Admin	16,893	13,355	19,541	87,458	70,565	63,296
Planta Belén	29,461	35,598	34,475	190,437	160,976	249,768
Planta Eólica Valle Central	7,059	34,588	15,508	90,383	83,323	70,433
Planta Electriona- Río Segundo Admin	17,343	16,161	10,160	94,977	77,634	41,073
Planta Río Segundo	672	7,141	3,665	19,387	18,715	18,083
Planta Electriona	23,648	30,155	28,327	155,958	132,310	186,019
Planta Ventanas- Nuestro Amo Admin	5,030	2,744	9,320	18,731	13,700	42,938
Planta Ventanas	23,525	34,496	29,354	163,088	139,563	160,011
Planta El Encanto- Cote Admin	13,313	10,146	9,060	64,382	51,068	55,275
Planta Cote	10,221	12,703	11,667	72,191	61,970	69,174
Planta El Encanto	28,685	30,288	25,534	159,831	131,145	143,617
Total	367,722	484,088	412,877	2,382,746	2,015,025	2,302,961
Mantenimiento						
Unidad Mant Plantas de Generacion	30,606	39,012	36,229	227,947	197,341	210,992
Area Mant Electromecanico Costos Ad	55,739	50,497	48,113	366,307	310,568	399,650
Area Mant en Infraestructura Civil	21,905	14,012	13,974	112,138	90,233	155,627
Planta Cote	549	4,223	2,548	14,842	14,294	4,433
Planta Brasil	14,940	18,147	3,071	68,363	53,423	22,386
Planta Belén	10,952	29,386	20,427	137,655	126,703	169,339
Planta Río Segundo	1,508	1,462	1,952	7,508	6,001	13,714
Planta Electriona	8,504	9,140	7,993	29,871	21,367	46,223
Planta Daniel Gutiérrez	34,863	29,411	61,387	123,263	88,400	98,760
Planta El Encanto	29,098	7,052	20,076	49,476	20,378	79,724
Planta Eólica Valle Central	24,701	122,003	1,093	149,963	125,262	5,139
Planta Balsa Inferior	4,545	3,207	4,478	58,145	53,600	46,619
Planta Ventanas	9,398	51,862	8,535	132,718	123,320	60,273
Unidad Taller Anonos	63,924	63,290	69,298	386,751	322,827	427,303
Total	311,231	442,704	299,174	1,864,948	1,553,717	1,740,181

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 2024

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
Miles de Colones						
Otros Gastos de Generación						
Cannon y aprovechamiento de aguas Plantas	41,429	28,121	32,681	195,342	153,913	195,705
Servicio de Enlace de internet con RACSA	0	0	0	0	0	0
Dirección Generación de Energía	62,147	64,959	66,162	374,883	312,737	409,806
Consumo Eléctrico CNFL	175	171	213	953	778	1,209
Pérdida disposición y retiro de activos, obsolescenci	0	62,702	3,520	78,992	78,992	3,520
Gasto IVA proporcionalidad Crédito Fiscal	14,636	8,652	9,147	55,809	41,173	125,956
Total	118,387	164,606	111,723	705,980	587,593	736,195
TOTAL GASTOS SISTEMA DE GENERACION	797,340	1,091,398	823,774	4,953,674	4,156,334	4,779,337
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Operación						
Gastos de Operación	1,046,114	1,161,263	1,047,823	6,569,987	5,523,873	6,473,936
Otros Gastos de Operación	132,651	91,836	148,200	685,580	552,929	706,340
Incobrables Daños Instalaciones Eléctricas	15,144	14,984	20,000	91,778	76,634	70,627
Servicio enlace internet con RACSA	0	0	0	0	0	0
Evaluación posterior de proyectos	5,617	2,692	982	11,674	6,057	982
Gasto IVA proporcionalidad Crédito Fiscal	14,636	8,652	9,147	56,671	42,035	54,982
Impuestos patente comercial Alquiler de Postes	1,918	0	1,922	2,420	502	21,631
Total	1,216,079	1,279,428	1,228,074	7,418,109	6,202,030	7,328,497
Mantenimiento						
Gastos Mantenimiento de Subestaciones	29,112	27,601	16,751	106,691	77,579	106,514
Gastos de Mantenimiento por Circuitos	230,224	134,670	135,279	967,673	737,449	664,083
Total	259,336	162,271	152,030	1,074,363	815,028	770,597
Alumbrado Público						
Unidad de Alumbrado Público	142,322	159,805	146,440	800,195	657,873	792,799
Mantenimiento Autopistas y Otros	1,530	301	(353)	4,683	3,152	4,338
Mantenimiento Municipalidades	18,230	25,033	24,972	141,338	123,108	159,614
Total	162,082	185,139	171,058	946,215	784,133	956,752
TOTAL GASTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION	1,637,497	1,626,838	1,551,162	9,438,688	7,801,190	9,055,847
TOTAL GENERAL	2,434,837	2,718,235	2,374,937	14,392,362	11,957,524	13,835,183

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023	Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023
	Mes	Mes	Mes	Acumulado	Acumulado	Acumulado
COMERCIALIZACION						
Dirección Comercialización	59,383	52,057	54,799	330,038	270,654	395,061
Unidad Mercadeo Estratégico y Operativo	0	0	0	0	0	0
Área de Mercadeo Relacional	74,475	77,425	71,816	459,452	384,977	403,900
Sucursal Central	186,588	212,182	185,238	1,238,968	1,052,380	1,463,714
Sucursal Desamparados	152,167	174,046	122,902	999,399	847,232	876,860
Sucursal Escazú	237,192	252,592	206,639	1,485,135	1,247,943	1,420,294
Sucursal Guadalupe	139,390	161,479	123,581	931,714	792,324	822,170
Sucursal Heredia	251,309	248,830	105,262	1,392,278	1,140,969	904,225
Unidad Aseguramiento Ingresos y Gestión Pérdidas E	166,264	166,702	170,072	980,929	814,665	956,069
Área Administración Sistemas Comerciales	59,180	59,916	67,800	359,995	300,815	362,566
Unidad Centro de Contacto	131,003	141,757	135,528	818,454	687,450	802,924
Unidad Soporte Comercial	0	0	0	0	0	0
Subtotal	1,456,952	1,546,985	1,243,637	8,996,361	7,539,409	8,407,782
GASTOS ADMINISTRATIVOS						
Secretaría Consejo Administración	24,254	24,474	22,439	129,080	104,825	116,962
Auditoría Interna	120,617	117,554	104,559	717,957	597,339	640,380
Gerencia	84,472	71,381	87,877	460,211	375,740	524,209
Comunicación Empresarial	43,665	42,389	37,317	255,848	212,183	259,043
Asesoría Jurídica Empresarial	69,477	85,191	76,625	462,871	393,394	446,369
Unidad Cultura y Gestión Talento Humano	218,744	214,105	210,983	1,263,641	1,044,897	1,268,306
Unidad Desarrollo de Negocios	72,137	73,111	92,206	416,554	344,417	434,892
Dirección Estrategia Empresarial	38,441	34,881	42,792	209,489	171,049	333,643
Unidad de Proyectos Empresariales	0	0	0	0	0	0
Unidad Sistemas Gestión y Planificación Empresarial	112,235	114,978	92,039	683,021	570,787	546,836
Unidad Sostenibilidad	198,789	217,544	176,398	1,221,660	1,022,871	1,094,317
Unidad de Tarifas y Normativa Regulatoria	67,802	62,366	53,844	360,956	293,154	299,036
Dirección Administración y Finanzas	42,801	46,114	53,080	235,947	193,146	305,847
Unidad Administración Financiera Contable	197,574	193,159	313,114	1,168,670	971,096	1,212,570
Unidad Logística	458,696	429,463	421,091	2,648,856	2,190,160	2,460,567
Unidad Proveeduría Empresarial	76,555	78,949	56,601	461,669	385,114	336,981
Otros Gastos Administrativos	41,375	38,132	37,755	228,097	186,722	210,313
Subtotal	1,867,634	1,843,793	1,878,721	10,924,527	9,056,894	10,490,272

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
TRANSFORMACIÓN Y GESTIÓN TECNOLÓGICA						
Dirección Transformación y Gestión Tecnológica	28,136	22,967	19,518	137,935	109,799	123,504
Unidad Transformación Digital del Negocio	48,783	52,591	15,747	283,551	234,768	69,189
Unidad Tecnologías Información y Comunicación	445,912	407,365	421,317	2,279,655	1,833,744	2,285,440
Área Gobierno de Tecnología	33,535	28,993	30,046	182,552	149,017	170,873
Area Gestión de Servicios de Tecnología	54,383	44,837	63,207	280,441	226,058	312,092
Subtotal	610,748	556,753	549,835	3,164,134	2,553,386	2,961,099
Impuestos	43,059	43,039	50,014	258,487	215,428	299,804
Depreciación	2,532,076	2,529,421	2,534,144	15,165,350	12,633,275	15,194,795
Amortización activos intangibles	45,763	76,773	93,220	399,238	353,475	457,266
Subtotal	2,620,898	2,649,232	2,677,378	15,823,075	13,202,177	15,951,864
TOTAL GASTOS DE OPERACION	5,099,279	5,049,779	5,105,935	29,911,736	24,812,457	29,403,235

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4-1

GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION

Del 01 de Enero Al 30 de junio de 2024

Miles de Colones

	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024	Jun 2024
	Área Adminis	Área Comerc	Área Técnica	Otros	Incobrables	Total de Mes	Acumulado	kWh Vendidos	Costo kWh *
SISTEMA COMERCIALIZACION									
Sucursal Central	28,657	40,949	74,852	37,858	4,272	186,588	1,238,968	94,620	1.97
Sucursal Desamparados	8,199	58,638	69,489	14,197	1,644	152,167	999,399	39,353	3.87
Sucursal Escazú	15,967	33,856	70,166	114,679	2,524	237,192	1,485,135	64,584	3.67
Sucursal Guadalupe	14,281	49,613	61,199	13,014	1,283	139,390	931,714	34,794	4.01
Sucursal Heredia	95,997	52,203	74,702	26,028	2,380	251,309	1,392,278	66,820	3.76
Totales	163,101	235,259	350,409	205,775	12,103	966,647	6,047,494	300,171	3.22
Dirección Comercialización						59,383	330,038		
Área de Mercadeo Relacional						74,475	459,452		
Unidad Aseguramiento de Ingresos y Gestión Pérdidas Empi						166,264	980,929		
Área Administración Sistemas Comerciales						59,180	359,995		
Unidad Centro de Contacto						131,003	818,454		
Total Comercialización	163,101	235,259	350,409	205,775	12,103	1,456,952	8,996,361	300,171	4.85

* 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 2024

	Miles de Colones					
	Junio 2024 Mes	Mayo 2024 Mes	Junio 2023 Mes	Junio 2024 Acumulado	Mayo 2024 Acumulado	Junio 2023 Acumulado
INGRESOS						
Servicio de Alumbrado	734,620	729,993	834,154	4,235,159	3,500,539	4,795,251
Otros Ingresos por ventas y ajustes	3,191	2,760	2,880	11,867	8,676	12,135
Total Ingresos	737,811	732,753	837,033	4,247,026	3,509,215	4,807,386
GASTOS						
Compra de Energia	278,331	286,551	308,437	1,697,001	1,418,670	1,879,353
Operación	75,133	98,412	93,162	466,049	390,915	455,315
Mantenimiento	86,949	86,727	77,896	480,167	393,217	501,437
Impuestos	9,578	9,558	10,715	57,352	47,774	63,992
Depreciación	100,501	100,395	100,583	601,927	501,427	603,096
Total Gastos	550,493	581,643	590,794	3,302,495	2,752,003	3,503,193
UTILIDAD O PERDIDA NETA	187,318	151,110	246,239	944,531	757,212	1,304,192

ANEXOS COMPLEMENTARIOS

ANEXO H- 1
OBRAS EN PROCESO
al 30 de junio del 2024
Miles de Colones

	INCURRIDO INVERSION		COSTO
EXTENSIONES DE LINEAS	EN EL MES	DEL AÑO	ACUMULADO
Ext. de líneas ejecutadas p/los clientes	18 643	192 386	239 953
Ext. líneas financiadas por la CNFL	194 339	700 157	1 634 273
Mantenimiento de la Red Eléctrica	36 628	222 796	338 463
Transformadores de distribución			
Subtotal	249 611	1 115 339	2 212 689
RED DE DISTRIBUCION			
SUBTERRANEA			
Ext. Líneas finan. y ejec. p/clientes		10 260	19 704
Obra Electromecánica	42	10 587	812 136
Subtotal	42	20 847	831 840
ALUMBRADO PUBLICO CNFL			
Alumbrado Público en las calles	2 221	4 683	10 960
Alum. púb. finan. y ejec. p/clientes	5	8 278	14 610
Alumbrado público financiado p/CNFL	129 675	817 429	1 432 764
Subtotal	131 901	830 390	1 458 333
TOTAL	381 554	1 966 575	4 502 863

COMPañA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.
ANEXO H-2
OBLIGACIONES POR PAGAR
Al 30 de junio del 2024
Miles de Colones

	SALDO INICIAL DICIEMBRE DE 2023		DESEMBOLSOS		DIFERENCIAL CAMBIARIO		TRASPASO		PAGOS		AJUSTES		SALDO FINAL JUNIO 2024	
	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO
Titulos Valores														
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012		12 000 000											12 000 000	
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013		10 300 000											10 300 000	
Prestamo Red Subterranea														
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	5 361 777	670 222			33 612	6 245	(322 557)	322 557		322 646			5 072 832	676 378
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior														
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	9 695 350	167 991					(107 121)	107 121		83 016			9 588 229	192 096
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	36 584 999	1 345 908					(483 291)	483 291		403 299	532 278	(532 278)	36 633 985	893 622
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	7 044 250	78 872					(60 141)	60 141		43 278			6 984 109	95 734
Proyecto Eólico Valle Central														
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	12 149 891	136 038					(103 731)	103 731		74 647			12 046 161	165 122
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado														
Banco Nacional de Costa Rica	2 563 982	88 044					(57 558)	57 558		46 237			2 506 424	99 364
Banco Popular y de Desarrollo Comunal														
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	33 260 715	1 624 736					(970 435)	970 435		842 987			32 290 280	1 752 184
Banco Nacional de Costa Rica														
Préstamo BNCR Refinanciamiento Bonos B-2	14 166 203	555 457					(365 126)	365 126		302 573			13 801 077	618 010
Arrendamientos por pagar														
Sucursal Heredia - Parqueo San Joaquín														
Sucursal Heredia - Área Comercial San Joaquín														
Sucursal Heredia - Área Técnica San Joaquín		2 239				(28)				2 211				
Sucursal Desamparados - Área Comercial Parqueo	103 415	4 481					(2 631)	2 631		2 142			100 784	4 970
Sucursal Desamparados - Agencia Tres Ríos		1 263				(29)		-		1 234				(0)
Plantas Belén Electróna - ICE	78 889	7 756					(4 114)	4 114		3 802			74 775	8 068
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	45 124	2 040			392	21	(1 100)	1 100		1 009			44 417	2 151
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.	29 910	1 993			254	19	(1 035)	1 035		986			29 129	2 062
Arrendamiento PANASONIC Fotovoltaico	1 579	75					(41)	41		133		96	1 538	80
Sucursal Heredia - Área Comercial Barreal					1 568	56	(925)	925		261	42 197	1 237	42 840	1 957
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO	143 386 085	4 687 115			35 826	6 284	(2 479 805)	2 479 805		2 130 461	574 475	(530 945)	141 516 580	4 511 798

COMPañA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.						
ANEXO H-3						
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR						
Al 30 de junio del 2024						
Miles de Colones						
	SALDO ANTERIOR	ACUMULACION	DIFERENCIAL	AJUSTES	PAGOS	SALDO FINAL
	DICIEMBRE 2023	INTERESES	CAMBIARIO			JUNIO 2024
Títulos Valores						
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012	190 513	501 513		(13 559)	502 443	176 024
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013	112 819	446 373		(17 608)	438 682	102 902
Préstamo Red Subterránea						
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	11 612	20 472	(464)		20 553	11 067
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior						
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	59 245	393 440			401 549	51 136
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	156 728	1 468 488			1 500 709	124 507
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	31 164	295 181			300 757	25 588
Proyecto Eólico Valle Central						
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	53 751	509 127			518 744	44 135
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado						
Banco Nacional de Costa Rica	16 759	109 165			111 932	13 993
Banco Popular y de Desarrollo Comunal						
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	133 807	1 352 867			1 371 256	115 418
Banco Nacional de Costa Rica						
Préstamo BNCR Refinanciamiento Bonos B-2	84 527	543 669			559 464	68 732
Arrendamientos por pagar						
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	8 981	2 099	125			11 205
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.		790	16			806
TOTALES	859 906	5 643 186	(323)	(31 166)	5 726 088	745 514

ANEXO H- 4
ENERGIA VENDIDA
Al 30 de Junio del 2024
EN (MWH)

	MES						ACUMULADO		
	Junio-2024		Mayo-2024		Junio-2023		Junio-2024	Mayo-2024	Junio-2023
	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MWH	MWH
Residencial - Medidor	132 420		132 225		126 526		767 218	634 798	741 162
Comercial - Medidor - Energía	124 682		124 335		118 325		714 022	589 339	664 576
Comercial - Medidor - Demanda		249		248		238			
Industrial - Energía	32 688		33 758		32 206		196 055	163 367	190 135
Industrial - Demanda		79		79		79			
Gobierno	4 294		4 215		4 231		23 878	19 584	23 145
Gobierno - Demanda		11		11		11			
Municipal	1 255		1 234		1 132		7 220	5 965	6 528
Municipal - Demanda		2		2		2			
ICE	4 482		4 651		4 517		26 837	22 355	26 574
ICE - Demanda		7		7		7			
Alumbrado Público - CNFL.	5 220		5 395		5 389		31 869	26 649	32 687
Consumo C.N.F.L.	349		334		324		1 858	1 509	1 814
Demanda C.N.F.L		1		1		1			
	305 391	349	306 148	349	292 651	338	1 768 958	1 463 567	1 686 622

Residencial - Medidor	537 370	536 628	529 909
Comercial - Medidor	73 524	73 473	73 077
Industrial	1 602	1 600	1 570
Gobierno	1 777	1 773	1 772
Municipal	1 006	1 004	919
C.N.F.L.	187	186	186
ICE	1 170	1 171	1 176
	616 636	615 835	608 609

Fuentes: Sistema de Procesamiento Comercial (SIPROCOM)

ANEXO H- 5
ESTADISTICOS
Al 30 de junio 2024

		Junio 2024	Mayo 2024	Junio 2023	ACUMULADO DEL AÑO
Capacidad de Placa en operación	MW	142,0	142,0	142,0	
Producción neta en puntos de entrega		45 826	22 310	32 716	155 679
Compra de Energía Distribuida Proveedores*1		8 893	1 567	-	10 460
Total Comprado ICE	MWH	279 237	320 555	285 901	1 797 065
Punta		69 055	75 823	69 240	428 052
Valle		120 565	137 536	124 181	765 995
Noche		89 617	107 196	92 480	603 018
Total de Energía del Sistema		325 063	342 865	318 617	1 952 744
Energía vendida	MWH	305 391	306 148	292 651	1 768 958
Energía usada por la Compañía	MWH	349	334	324	1 858
Demanda máxima comprada	MW				
Punta		559	556	550	
Valle		560	571	531	
Noche		503	540	489	
Demanda producida coincidente con factura ICE*	MW				
Punta		61	64	57	
Valle		44	35	40	
Noche		32	16	28	
		PROMEDIO MENSUAL		PROMEDIO ANUAL	
Costo por cada K.W.H. comprado ICE		69,88	67,27	61,36	68,13
Salarios y Beneficios, Operación y Mantenimiento por K.W.H. producido		6,95	16,58	10,83	12,63
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de operación por K.W.H. producido		3,43	8,98	5,10	5,80
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de mantenimiento por K.W.H. producido		0,95	8,35	0,83	1,96
Depreciación Planta Generadora por K.W.H. producido		15,96	32,78	22,56	28,16
Gastos de Financiamiento por KWH producido		12,32	26,47	28,63	23,25
Total de Gastos de Generación por K.W.H. producido		39,62	93,16	67,95	71,79
Gastos de Generación y Compra por K.W.H. disponible para la venta		63,86	68,64	62,04	68,12
Gastos de Distribución por KWH		4,90	4,72	4,87	4,81
Gastos de Comercialización KWH		4,36	4,49	3,90	4,59
Gastos de Administración KWH		5,59	5,35	7,62	5,57
Gastos de Transformación KWH		1,83	1,62	0,00	1,61
Gastos Financieros por KWH		2,93	3,61	5,78	3,43
Otros Gastos por KWH		5,72	6,05	6,18	6,04
Total gastos por KWH Vendido		89,20	94,48	90,39	94,17

Fuente: Factura de compra de energía ICE

Proceso Despacho de Generación

Sistema Administrativo Contable Presupuestario

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

*1 Compra de Energía Distribuida Proveedores, se registra los MWH del mes anterior

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO H- 6

PLANTAS

Al 30 de junio 2024

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	40 004	14 940		77.513		132.457	11 743	11,28	21,59	19,96
Planta Anonos				90		90				
Planta Belén	51 584	10 952		26.696		89.232	5 859	15,23	23,27	18,23
Planta Río Segundo	826	1 508		5.907		8.241	375	21,98	42,93	32,32
Planta Electriona	45 451	8 504		12.481		66.436	3 461	19,20	41,45	32,14
Planta Ventanas	33 827	9 398		30.632		73.857	3 001	24,61	111,06	79,23
Planta Nuestro Amo				145		145				
Planta Cote	10 728	549		22.304		33.581	789	42,56	71,44	58,74
Planta Daniel Gutiérrez	62 608	34 863		62.670		160.140	8 039	19,92	39,33	26,57
Planta El Encanto	43 377	29 097		61.204		133.678	2 228	60,00	55,11	30,23
Eólico Valle Central	7 059	24 701		137.205	80 169	249.135	518	480,96	108,90	156,42
Planta Balsa Inferior	84 985	4 545		294.534	484 440	868 504	10 316	84,19	196,18	145,61
SUBTOTAL	380 449	139 057		731 381	564 609	1 815 497	46 329	39,19	70,97	57,85
OTROS GASTOS DE GENERACION			277 833			277 833		6,00	11,31	8,18
TOTALES	380 449	139 057	277 833	731 381	564 609	2 093 330	46 329	45,18	82,27	66,03

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 2024
Miles de Colones

		Indice Meta	junio-2024	mayo-2024	abril-2024	marzo-2024	febrero-2024	enero-2024	diciembre-2023	noviembre-2023	octubre-2023	septiembre-2023	agosto-2023	julio-2023
RAZONES DE LIQUIDEZ														
Solvencia	Activo Circulante	1,00	1,36	1,33	1,37	1,41	1,46	1,45	1,49	1,45	1,61	1,52	1,49	1,37
	Pasivo Circulante													
Prueba ácida de solvencia	Act.Circulante-Inventario	0,79	1,12	1,05	1,08	1,07	1,11	1,08	1,08	1,27	1,44	1,34	1,31	1,20
	Pasivo Circulante													
RAZONES DE APALANCAMIENTO														
Endeudamiento	Pasivo Total	% 39,79	41,68	42,27	41,88	41,67	41,43	41,49	41,15	41,43	42,65	42,99	43,09	43,07
	Activo Total													
Apalancamiento	Pasivo Total	% 66,10	71,46	73,22	72,05	71,44	70,74	70,90	69,93	70,75	74,36	75,42	75,71	75,66
	Patrimonio													
Cobertua de Intereses	Utilidad Antes de Intereses	0,93	1,09	1,12	1,17	1,27	1,36	1,53	1,53	0,80	0,91	1,29	1,36	1,48
	Interés													
RAZONES DE ACTIVIDAD														
Periodo Medio de Cobro	Cuenta Cobrar Comerc.	30,00	20,59	19,23	20,47	22,69	20,72	20,06	21,86	20,71	20,61	21,62	20,28	20,89
	Ventas Diarias Promedio													
Periodo Medio de pago	Energía por pagar	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
	Compras de energía													
Rotación del Activo Fijo	Ventas	0,50	0,54	0,53	0,53	0,53	0,52	0,52	0,51	0,50	0,50	0,49	0,49	0,04
	Activos Fijos Netos													
Rotación del Activo Total	Ventas	0,46	0,48	0,47	0,47	0,47	0,47	0,46	0,46	0,45	0,44	0,43	0,43	0,04
	Activo Total													
RAZONES DE RENTABILIDAD														
Porcentaje Gastos y Costos de Operación	Gastos y Costos de Operación	% 96,70	95,96	104,94	105,13	105,44	102,11	105,33	90,17	93,10	86,90	89,16	92,87	95,80
	Ingresos de Operación													
Margen utilidad sobre ventas	Utilidad neta	% 1,55	0,37	0,52	0,76	1,26	1,69	2,55	2,64	(1,21)	(0,53)	1,74	2,15	2,83
	Ventas													
Rentabilidad de Operación	Utilidad de Operación	% 1,69	1,51	1,75	2,02	2,31	2,54	2,96	3,08	1,50	1,70	1,89	1,99	2,23
	Activo Fijo													
Capacidad Gener de la Utilidad	Utilidad antes de Intereses	% 1,55	1,35	1,56	1,81	2,07	2,27	2,64	2,76	1,34	1,49	1,66	1,76	1,98
	Activo Total													
Rendimiento s/ Inversión	Utilidad neta	% 0,71	0,18	0,25	0,36	0,59	0,79	1,18	1,21	(0,54)	(0,23)	0,75	0,92	1,21
	Activo Total													
Rendimiento s/ capital contable	Utilidad neta	%	0,30	0,42	0,62	1,02	1,34	2,02	2,06	(0,92)	(0,40)	1,32	1,62	2,12
	Capital Contable													
Rendimiento s/ capital contable c/revaluación	Utilidad neta+Sup. Rev	%	(0,38)	2,21	(5,94)	(4,16)	(4,46)	21,16	(9,15)	(4,62)	(11,07)	4,04	0,16	3,69
	Capital Contable		Dic.2023	Dic.2022	Dic.2021	Dic.2020	Dic.2019	Dic.2018	Dic.2017	Dic.2016	Dic. 2015	Dic. 2014	Dic. 2013	Dic. 2012

COMPANÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO H- 8
RAZONES FINANCIERAS
Al 30 de junio 2024
Miles de Colones

		Indice		junio-2024	mayo-2024	abril-2024	marzo-2024	febrero-2024	enero-2024	diciembre-2023	noviembre-2023	octubre-2023	septiembre-2023	agosto-2023	julio-2023
		Meta													
RAZONES DE CRECIMIENTO (%)															
Incremento en Ventas	Ventas mes actual	%		0,24	4,47	0,97	0,56	1,93	0,24	(2,54)	(2,30)	(5,57)	1,58	2,40	0,45
	Ventas mes anterior														
	Ventas mes actual	%		2,04	3,54	8,62	8,92	9,12	13,54	16,52	17,91	10,75	9,80	10,06	5,79
	Ventas mismo mes año anter.														
Incremento en utilidades	Utilidades mes actual	%		141,65	(1,85)	1,00	(91,33)	42,48	(211,65)	313,99	(87,33)	(166,66)	138,13	111,03	(61,91)
	Utilidades mes ant.														
	Utilidades mes actual	%		(37,57)	(70,33)	(570,18)	(243,00)	(157,22)	(13,48)	114,60	(85,16)	(116,44)	(32,73)	(66,02)	(52,50)
	Utilid. Mismo mes año ant.														
RAZONES DE CONTRIBUCION (%)															
Cont.Int.a la Expansión	UAI+Depreciación-Serv. Deuda	%		87,52	(33,43)	(29,34)	(9,93)	12,21	31,36	(15,25)	(171,51)	(16,21)	(80,28)	(91,49)	(63,08)
	Construcción en proceso														
Rendimiento s/ Capitl al Explot.	Ingreso neto de operación	%		1,37	1,59	1,83	2,10	2,30	2,68	2,79	1,37	1,55	1,72	1,81	2,04
	Capital explotación														
OTROS															
Clientes por empleado	Cantidad de clientes mes actual			308,00	310,00	312,00	314,00	315,00	316,00	318,00	320,00	328,00	331,00	336,00	341,00
	Empleados C.N.F.L. Mes actual														
Eficiencia en la Recaudacion	Puesto al Cobro Mes	%	99,50	95,43	101,35	106,59	93,32	96,56	106,80	97,31	102,24	107,50	95,38	99,94	99,46
	Ingreso Real del Mes														
Frecuencia prom. interrupciones (veces)	Abonados x total interrupc.		0,32	0,38	0,40	0,57	0,57	0,57	0,21	0,34	0,26	0,34	0,43	0,23	0,27
	Total abonados														
Duración prom. interrupc. Regist. (horas)	Abonados x minutos		0,24	0,30	0,34	0,32	0,32	0,32	0,16	0,32	0,30	0,23	0,27	0,21	0,20
	Total de abonados														

Datos Anualizados

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)	- 89 -
Nota # 6 Efectivo y equivalentes de efectivo (Anexo A- 8)	- 91 -
Nota # 7 Otros Activos y Depósitos de Garantía (Anexo A-9).....	- 91 -
Nota # 8 Efectos por Cobrar Corto y Largo Plazo (Anexo A -10).....	- 92 -
Nota # 9 Cuentas por Cobrar (Anexo A-11)	- 93 -
Estimación para Incobrables (Anexo A-11).....	- 94 -
Nota # 10 Inventarios (Anexo A-12).....	- 95 -
Nota # 11 Gastos Prepagados (Anexo A-13)	- 96 -
Nota # 12 Propiedades de Inversión.....	- 96 -
Nota # 13 Obligaciones por Pagar Corto Plazo y Largo Plazo (Anexos B-1 y B-5)	- 97 -
Nota # 14 Prestaciones Legales (Anexo B-2)	- 99 -
Nota # 15 Depósitos recibidos en garantía (Anexos B-3).....	- 99 -
Nota # 16 Cuentas por Pagar (Anexo B-4)	- 100 -
Nota # 17 Intereses Acumulados por Pagar (Anexo B-5).....	- 102 -
Nota # 18 Depósitos de terceros (Anexo B-6)	- 102 -
Nota # 19 Gastos Acumulados por Pagar (Anexo B-7)	- 103 -

Nota # 20 Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos.....	- 104 -
Nota # 21 Activos y Pasivos Contingentes (Anexos C-1 y C-1-1)	- 106 -
F. Notas del Estado de Resultados	- 110 -
Nota # 22 Ingresos por actividades de operación (Anexo D-1)	- 110 -
Nota # 23 Ingresos por otras actividades de operación (Anexo D-2)	- 111 -
Nota # 24 Ingresos financieros (Anexo D-3)	- 112 -
Nota # 25 Otros Ingresos por actividades distintas de la operación (Anexo D-4)	- 112 -
Nota # 26 Gastos Financieros (Anexos E-1)	- 114 -
Nota # 27 Gastos Distintos de operación (Anexo E-2)	- 115 -
Nota # 28 Gastos de operación (Anexo E-3 y E-4).....	- 115 -
Nota # 29 Energía producida y vendida (Anexos H-4 y H-5).....	- 115 -

ANEXO H-9

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

Estados Financieros al 30 de Junio del 2024

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 2024, el tipo de cambio de compra es ₡ 528,01 y el de venta es ₡ 528,53.

Sistema Contable para el registro de las operaciones

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

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

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

Dividendos

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

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 2023 - 2019
Miles de colones

	2023	2022	2021	2020	2019
Utilidad del período (1)	8,747,461	20,343,026	(12,195,425)	8,344,870	(17,932,435)
Cantidad de acciones	63,318	63,318	63,318	63,318	63,318
Ganancia o pérdida por acción	138.15	321.28	(192.61)	131.79	(283.21)
(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 dichas interpretación, indica lo siguiente: *“De acuerdo con los términos de los acuerdos considerados dentro del alcance de esta Interpretación, una transferencia de un elemento de propiedades, planta y equipo, sería un intercambio de bienes y servicios de naturaleza diferente. Por consiguiente, la entidad reconocerá ingresos por actividades ordinarias...”*

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

Factores de Riesgo

Riesgo 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 2023 los activos y pasivos monetarios denominados en US dólares fueron valuados en colones a los tipos de cambio del sector público no bancario de ¢ 523.20 y ¢ 523.72 por cada US\$1,00 (¢ 597.04 y ¢ 597.64 por US\$1.00 en el 2022) 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 2023 se reconoció un ingreso neto por diferencias de cambio por un monto de ¢491,519 (gasto neto ¢120,149 en el 2022), el cual se presenta en el estado del resultado integral y otro resultado.

Suponiendo que al cierre del 2023 el tipo de cambio hubiese decrecido un 10% con respecto al dólar estadounidense, habría disminuido los resultados del año terminado en esa fecha en ¢531.186 (¢834.544 en el 2022). 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 2022.

Por otra parte, si el colón se hubiese apreciado solamente un 10% con respecto al dólar al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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 2023</u>		<u>Colones</u>	<u>US dólar</u>	<u>Total</u>
Efectivo	¢	22 096 199	814 964	22 911 163
Efectos por cobrar		1 307 007	135 852	1 442 859
Cuentas por cobrar		25 342 086	-	25 342 086
Deuda		(141 082 958)	(6 230 042)	(147 313 000)
Cuentas por pagar		(25 344 245)	(12 045)	(25 356 290)
Depósitos en garantía recibidos por servicios		(25 340 259)	-	(25 340 259)
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar		(1 994 444)	(20 593)	(2 015 037)
Exposición del balance	¢	<u>(145 016 614)</u>	<u>(5 311 864)</u>	<u>(150 328 478)</u>

<u>31 de diciembre del 2022</u>		<u>Colones</u>	<u>US dólar</u>	<u>Total</u>
Efectivo	¢	22 845 860	268 938	23 114 798
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>

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 y 2) desarrollo de sistemas.

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:

La plusvalía surge de la adquisición de la entidad Eólico Valle Central, S.A., cuya actividad única corresponde a la generación eléctrica por medio de una planta eólica de su propiedad. Esa entidad se fusionó con la Compañía durante el 2014. En el año 2023 la Plusvalía se dio de baja contra resultados.

Nota # 5 Otras Inversiones (Anexo A-7)

Definición

1. Inversiones en subsidiarias

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

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

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

Políticas y bases de medición contable inversiones en subsidiarias

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Empresa Propietaria de la Red

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

Ingeniería Energética Sociedad Anónima

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

Red Centroamericana de Telecomunicaciones S.A.

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables:

Reconocimiento inicial

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

Medición Posterior

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

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

Estimación para Incobrables (Anexo A-11)

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

Pérdidas por deterioro

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

		31 de Mayo de 2024		
		Saldo	Estimación	Total
Cartera vigente a la fecha de corte	¢	18 802 330	- 103 939	18 698 391
Cartera vencida de 1 a 30 días		1 616 731	- 27 818	1 588 913
Cartera vencida de 31 a 60 días		404 821	- 73 678	331 143
Cartera vencida de 61 a 180 días		317 382	- 55 347	262 035
Cartera vencida de 181 a 360 días		278 691	- 73 316	205 375
Cartera vencida de 361 a 720 días		523 074	- 158 705	364 369
Cartera vencida de 721 días y más		1 763 438	- 546 510	1 216 928
	¢	23 706 467	- 1 039 313	22 667 154

El movimiento de la estimación por incobrable a mayo 2024 es el siguiente:

Resumen			
	SACP	Informe	Registro
Estimación mayo 2024 consumidores	- 1 025 433 251,24 -	1 036 915 589,02 -	11 482 337,78
Estimación mayo 2024 gobierno	- 3 897 311,82 -	2 398 016,23	1 499 295,59
Saldo	- 1 029 330 563,06 -	1 039 313 605,25 -	9 983 042,19

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 valuar 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, otro ubicado en Dulce nombre de Cartago, otros en Cote de Alajuela y San buenaventura en Puntarenas.

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 mayo 2024, se detallan a continuación:

31 de mayo 2024

Cuenta Contable	Saldo
1815253002 ¢	2 086 633,14
1815253006	381 642 927,27
1815253007	-
2630402401	-2 803 572 980,00
2630402402	-94 528 775,00
2630402403	-780 914,00
¢	<u>-2 515 153 108,59</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, 2024; 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 2024 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. La parte actora presentó escrito de ejecución de sentencia con la liquidación de la semana a cancelar por parte de cada uno de los actores, excluyendo a 28 actores que firmaron un arreglo extrajudicial.

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 impositivas.

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 2024 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.

- Herley Sanchez Víquez, expediente 15-000800-0166-LA 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
HERLEY SANCHEZ VIQUEZ	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

- Mauro Murillo Arias, expediente 18-000587-1027-CA existen posibilidades de que la CNFL deba cancelar al Actor los extremos reclamados, CNFL presentó recurso de casación. El monto solicitado por el actor es de ¢75.000.000.

Actor	Monto estimado Colones	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
MAURO MURILLO ARIAS	¢ 75.000.000,00	NO	POSIBLE	POSIBLE	SI	Revelación

- Carlos Hidalgo Rodríguez, expediente 15-000920-0166-LA 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
CARLOS HIDALGO RODRIGUEZ	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación. Cuantía inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar

- Adriana Porras y otros, expediente 23-000360-0173-LA 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
ADRIANA ISABEL PORRAS ZUÑIGA Y OTROS	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación, es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar

- Gonzalo Peña Wille, expediente 23-000080-1178-LA 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
GONZALO PEÑA WILLE	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación, es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

- Andres de la Cruz Alvarado y otros, expediente 23-000682-1178-LA 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	Monto estimado Colones	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
ANDRES DE LA CRUZ ALVARADO GONZALEZ Y OTROS.	Inestimable	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación, es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

- Xiomara Alvarado y otros, expediente 23-002212-0166-LA 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	Monto estimado Colones	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
XIOMARA ALVARADO ALCÁZAR Y OTROS.	Inestimable	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación, es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

- Juan José Carballo Hernández, expediente 23-001508-0505-LA 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	Monto estimado Colones	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
JUAN JOSÉ DE LA TRINIDAD CARBALLO HERNÁNDEZ	Inestimable	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación, es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

- Adriana Álvarez Villalobos, expediente 23-002502-0166-LA 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	Monto estimado Colones	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
ADRIANA ALVAREZ VILLALOBOS	Inestimable	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación, es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

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 todos 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 2024, se ha vendido un total de 305,391 Mwh. Se compraron 279,237 Mwh al Instituto Costarricense de Electricidad. La generación interna alcanzó la suma total de 45,826 Mwh. La CNFL ha consumido 349 Mwh. El total de servicios asciende a 616,636 clientes.