

ESTADOS FINANCIEROS

Tabla de Contenido

PERIODO: 2022/03

Grupo	Página
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
COMPARATIVO - METODO DIRECTO	2
ESTADO DE POSICION FINANCIERA	
ESTADO DE POSICION FINANCIERA - ACTIVO	4
ESTADO DE POSICION FINANCIERA PASIVO Y PATRIMONIO	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	7
CAPITAL EN ACCIONES	8
ESTADO DE CAPITAL	9
ESTADO DE CAPITAL	10
ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIERAS	
COSTO ORIGINAL Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	12
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL	13
REVALUACION Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	14
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION	15
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS Y MATERIALES	16
CONSTRUCCION EN PROCESO	17
ACTIVOS INTANGIBLES	18
SOFTWARE Y LICENCIAS	19
OTRAS INVERSIONES	21
EFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS	22
OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA	23
EFECTOS A COBRAR	24
CUENTAS POR COBRAR	25
MATERIALES Y ACCESORIOS	26
PAGOS ANTICIPADOS	28
OBLIGACIONES POR PAGAR	29
PRESTACIONES LEGALES Y DEPOSITOS DE GARANTIA	31
CUENTAS POR PAGAR	32
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	33
DEPOSITOS DE TERCEROS	35
GASTOS ACUMULADOS	36
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	37
ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA	38
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES	39
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES	41
CUENTAS DE ORDEN	42
CUENTAS DE ORDEN –LITIGIOS	43

ESTADOS FINANCIEROS

Tabla de Contenido

PERIODO: 2022/03

Grupo	Página
ANEXOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEG	
VENTAS DE ENERGIA	45
INGRESOS VARIOS	46
INGRESOS FINANCIEROS	47
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	48
GASTOS FINANCIEROS	50
GASTOS FUERA DE OPERACION	52
GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO	53
GASTOS DE OPERACION	55
GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION	56
ESTADO DE RESULTADOS DE ALUMBRADO PUBLICO	57
ANEXOS COMPLEMENTARIO	
OBRAS EN PROCESO	59
OBLIGACIONES POR PAGAR	60
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	61
ENERGÍA VENDIDA	62
ESTADÍSTICOS	63
PLANTAS	64
RAZONES FINANCIERAS	65
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS	
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS	68

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

FLUJO DE EFECTIVO

COMPARATIVO - METODO DIRECTO

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Acumulado
Actividades Operativas			
Entradas de efectivo			
Cobros procedentes de clientes por Servicios Eléctricos	29,882,131	26,165,798	80,408,359
Cobros procedentes de otras cuentas por cobrar (Gov, ICE, func., etc.)	2,773,391	3,011,784	8,801,003
Cobros procedentes de Efectos por cobrar	13,933	10,100	35,558
Cobros procedentes de Otros ingresos	24,512	23,265	63,895
Total Entradas de Efectivo	32,693,967	29,210,947	89,308,815
Salidas de efectivo			
Pagos por compras de materiales	0	0	13,921
Pagos por seguros y otros	0	(38,711)	(826,161)
Pagos de Cesantía	(67,898)	(263,653)	(777,127)
Pagos por energía y servicios al ICE	(17,582,104)	(18,606,363)	(50,997,822)
Pagos a proveedores	(2,285,812)	(3,452,109)	(8,000,750)
Pagos por salarios	(3,953,445)	(2,708,943)	(9,420,981)
Reembolsos de depósitos de terceros	(227,946)	(211,201)	(640,115)
Pago de Impuestos y Canones	(226,964)	0	(226,964)
Pago de Cargas Sociales y Patronales	(701,133)	(1,525,077)	(2,940,452)
Pago de Provisiones para cargas sociales	(595)	(8,958)	(2,948,249)
Pagos por gastos de Operación	(1,579,086)	(1,055,027)	(3,312,793)
Pagos por gastos financieros	46,005	(3,902)	48,579
Pagos por gastos fuera operación	(18,006)	(3,563)	(24,714)
Total salidas de efectivo	(26,596,983)	(27,877,507)	(80,053,628)
Flujo neto de actividades de operación	6,096,983	1,333,440	9,255,187
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Entradas de efectivo			
Cobros por la venta de instrumentos a Corto Plazo	0	0	0
Salidas de efectivo			
Pagos por adquisiciones a propiedad, planta y equipo y otros activos.	(300,407)	(284,472)	(405,715)
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	395	374	(26,744)
Total Salidas de efectivo	(297,019)	(284,098)	(429,467)
Flujo neto de actividades de inversión	(297,019)	(284,098)	(429,467)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Entradas por Financiamiento			
Cobros procedentes de la emisión de obligaciones por pagar Corto Plazo	0	0	0
Cobros procedentes de depósitos de terceros	0	0	0
Total de entradas por financiamiento	0	0	0
Salidas por financiamiento de efectivo			
Pagos realizados por obligaciones por pagar largo plazo	0	0	0
Intereses pagados	(636,058)	(797,751)	(1,609,921)
Pagos realizados por obligaciones por pagar corto plazo	(1,954,890)	0	(1,954,890)
Total Salidas por Financiamiento	(2,590,947)	(797,751)	(3,564,810)
Flujos de efectivo por actividades de financiación	(2,590,947)	(797,751)	(3,564,810)
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes (disminución)	3,209,018	251,591	5,260,910
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período	10,620,852	10,369,261	8,568,960
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	13,829,870	10,620,852	13,829,870

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Víctor Solís Rodríguez
Gerente General

ESTADO DE POSICION FINANCIERA

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

Al 31 de marzo de 2022
Miles de Colones

		Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
ACTIVO				
ACTIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
Activos en operación Costo Original	A-1	551,579,994	551,114,549	543,766,533
Deprec. Acumulada Activos en Operacion C.O.	A-1	(177,071,276)	(175,898,311)	(162,783,133)
Activos en Operación Revaluación	A-2	369,809,333	369,918,991	371,356,054
Deprec. Acumulada Activos en Operacion Reval.	A-2	(61,355,966)	(60,183,754)	(47,268,055)
Estimación Retiro de Luminarias		(134,849)	(93,722)	0
Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto		682,827,237	684,857,752	705,071,399
Propiedades de Inversión		246,366	246,366	221,203
Obras en Construcción	A-3	1,827,110	1,662,881	3,455,808
Activos Intangibles	A-4	4,380,494	4,559,013	4,776,354
TOTAL		689,281,206	691,326,012	713,524,765
INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR LARGO				
Otras Inversiones	A-7	451,039	451,039	406,318
Efectos a Cobrar	A-10	228,172	222,229	212,414
TOTAL		679,211	673,268	618,731
OTROS ACTIVOS				
Otros Activos y Depósitos de Garantía	A-9	336,193	336,520	301,193
TOTAL		336,193	336,520	301,193
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		690,296,610	692,335,801	714,444,688
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes	A-8	13,829,870	10,620,852	7,851,103
Cuentas por Cobrar	A-11	27,021,284	27,851,849	26,364,303
Efectos a Cobrar	A-10	575,589	561,166	503,420
Inventarios	A-12	9,267,017	9,890,639	7,702,382
Gastos Prepagados	A-13	867,163	1,066,874	1,429,179
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		51,560,923	49,991,380	43,850,387
TOTAL DEL ACTIVO		741,857,533	742,327,181	758,295,076
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	C-1	69,259,075	68,629,352	69,983,352

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

**Al 31 de marzo de 2022
Miles de Colones**

Marzo 2022 Febrero 2022 Marzo 2021

PATRIMONIO

Capital en Acciones ICE		62,431,026	62,431,026	62,431,026
Capital en Acciones Interés Minoritario		886,704	886,704	886,704
Reserva Desarrollo de Proyectos		71,527	71,527	71,527
Superávit por Revaluación de Activos y Materiales	A-2-2	220,220,686	221,117,994	230,867,616
Reserva Legal		3,792,037	3,792,037	3,374,793
Otros Resultados Integrales		(6,677,382)	(6,677,382)	(3,437,072)
Utilidades No Distribuidas		113,494,849	112,597,541	111,699,180
Patrimonio Transitorio: Utilidad del Periodo		828,365	2,118,345	298,337
TOTAL PATRIMONIO		395,047,811	396,337,792	406,192,112

PASIVO

PASIVO NO CORRIENTE

Títulos valores	B-1	37,300,000	37,300,000	37,300,000
Efectos por pagar Largo Plazo	B-1	138,907,153	139,914,303	108,540,202
Prestaciones Legales	B-2	11,500,174	11,323,742	2,643,942
Depósitos Recibidos en Garantía	B-3	22,396,074	22,421,420	22,133,888
Impuesto sobre la Renta Diferido		88,426,023	88,863,606	93,441,583
Cuentas por pagar largo plazo	B-4	0	0	0
Total		298,529,423	299,823,070	264,059,616

PASIVO CORRIENTE

Efectos por Pagar Corto Plazo	B-1	6,795,609	7,065,320	36,489,275
Cuentas por Pagar	B-4	31,538,794	29,376,168	39,989,763
Ingresos diferidos		40	39	3,939
Intereses Acumulados por Pagar	B-5	2,711,179	2,151,964	2,945,088
Depósitos de Particulares	B-6	854,028	809,948	1,164,966
Gastos Acumulados por pagar	B-7	4,631,548	5,013,781	6,888,723
Prestaciones Legales	B-2	1,749,099	1,749,099	561,595
Total		48,280,298	46,166,318	88,043,348

TOTAL PASIVO

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

346,809,721	345,989,389	352,102,964
741,857,533	742,327,181	758,295,076
69,259,075	68,629,352	69,983,352



Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad
CPI 13441

Víctor Solís Rodríguez
Gerente General

Timbre de ₡300 de Ley N°6614
Adherido y cancelado en el original

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

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

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022
Miles de Colones

	Mar 2022	Feb 2022	Mar 2021	Mar 2022	Feb 2022	Mar 2021	
	Mes	Mes	Mes	Acumulado	Acumulado	Acumulado	
INGRESOS DE OPERACION							
Ventas de energía	D-1	26,606,855	26,097,149	23,575,916	76,898,575	50,291,720	70,859,121
Otros ingresos de operación	D-2	721,988	716,677	780,219	2,087,304	1,365,316	1,990,120
TOTAL INGRESOS DE OPERACION		27,328,842	26,813,825	24,356,135	78,985,879	51,657,037	72,849,240
COSTOS DE OPERACION							
Compras de energía y demanda al ICE		(17,566,061)	(15,543,421)	(15,506,645)	(49,560,483)	(31,994,422)	(44,264,102)
Sistema de Generación	E-3	(913,268)	(751,771)	(836,999)	(2,315,469)	(1,402,202)	(2,389,369)
Sistema de Distribución	E-3	(1,554,644)	(1,425,178)	(2,157,791)	(4,189,359)	(2,634,715)	(5,558,818)
TOTAL COSTOS DE OPERACION		(20,033,973)	(17,720,370)	(18,501,435)	(56,065,312)	(36,031,339)	(52,212,289)
UTILIDAD BRUTA		7,294,869	9,093,455	5,854,700	22,920,567	15,625,698	20,636,951
Comercialización	E-4	(2,268,878)	(1,898,326)	(2,271,579)	(5,580,901)	(3,312,023)	(5,779,320)
Administrativos	E-4	(2,167,237)	(2,095,947)	(1,973,840)	(5,934,776)	(3,767,538)	(5,673,368)
Impuestos	E-4	(43,081)	(43,049)	(47,428)	(129,526)	(86,445)	(142,829)
Depreciación	E-4	(2,571,465)	(2,571,528)	(2,591,587)	(7,714,094)	(5,142,629)	(7,783,064)
Amortizacion de activos intangibles	E-4	(160,309)	(122,402)	(129,923)	(409,509)	(249,200)	(396,807)
Otros Ingresos Operativos	D-4	99,613	127,553	308,451	306,245	206,633	575,766
Otros Gastos Operativos	E-2	(55,873)	(33,842)	(54,300)	(114,434)	(58,561)	(111,865)
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION Y OTROS		(7,167,230)	(6,637,542)	(6,760,206)	(19,576,994)	(12,409,764)	(19,311,487)
UTILIDAD DE OPERACION		127,639	2,455,914	(905,506)	3,343,573	3,215,934	1,325,464
OTROS INGRESOS							
Ingresos Financieros	D-3	21,257	17,954	5,874	53,919	32,662	32,695
Ingresos por diferencias cambiarias	D-3	61,317	64,475	233,171	139,354	78,036	371,849
TOTAL OTROS INGRESOS		82,574	82,430	239,044	193,273	110,698	404,545
OTROS GASTOS							
Gastos por intereses	E-1	(1,204,504)	(905,815)	(912,221)	(3,096,178)	(1,891,675)	(2,904,897)
Gastos por diferencias cambiarias	E-1	(733,273)	(5,383)	(3,375)	(897,501)	(164,229)	(25,141)
TOTAL OTROS GASTOS		(1,937,776)	(911,198)	(915,596)	(3,993,679)	(2,055,903)	(2,930,037)
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		(1,727,563)	1,627,145	(1,582,057)	(456,834)	1,270,729	(1,200,029)
Impuesto Renta Diferido Neto	D-4	437,583	447,042	547,567	1,285,199	847,616	1,498,366
UTILIDAD O PERDIDA NETA		(1,289,980)	2,074,187	(1,034,490)	828,365	2,118,345	298,337

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

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022
Miles de Colones

	Marzo 2022 Mes	Febrero 2022 Mes	Marzo 2022 Acumulado	Marzo 2021 Acumulado
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	(1,289,980)	2,074,187	828,365	298,337
OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
Ajuste variaciones prestaciones legales	0	0	0	0
Variaciones en valor razonable Inversiones en as	0	0	0	143,764
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	143,764
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	(1,289,980)	2,074,187	828,365	442,101

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

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
Instituto Costarricense de Electricidad	62,431,026	62,431,026	62,431,026
Público	886,704	886,704	886,704
Total	63,317,730	63,317,730	63,317,730
 DIVIDENDOS ACCIONISTAS			
 DIVIDENDOS NO RECLAMADOS			
Público	0	0	5,539
Total Dividendos no reclamados	0	0	5,539
 DIVIDENDOS A PAGAR			
ICE	0	0	0
Público	0	0	0
Total Dividendos a pagar	0	0	0
TOTAL DIVIDENDOS ACCIONISTAS	0	0	5,539
 ACCIONES EN CIRCULACIÓN (1)			
Instituto Costarricense de Electricidad	62,431,026		
Público	886,704		

(1) Valor de la acción ₡1,000.00

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

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022
	CAP.ACCIONES	OTROS RESULT	SUP.DONADO	SUP.REVAL.	R.LEGAL	R.DESAR.PROY	SUP.GANADO	PAT.NETO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2020	63,317,730	(3,426,935)	0	234,366,706	3,374,793	71,527	108,202,993	405,906,814
Realización del Superávit por activos retirados				(1,659,731)			1,659,731	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(10,108,478)			10,108,478	0
Realización del Impuesto sobre Renta Diferido Pasivo Terrenos				207,470			(207,470)	0
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		34,584						34,584
Variaciones en Prestaciones legales		(3,285,031)						(3,285,031)
Ajuste de Aud Externa traslado de la Reserva Legal					417,244		(417,244)	0
Ajuste de Aud Externa Interéses Depósitos de Consumidores							835,362	835,362
Ajuste de Aud Externa Transacciones Comerciales por pagar							778,307	778,307
Ajuste de Aud Ext Cubo de vacaciones							1,797,925	1,797,925
Utilidad neta del año							(11,848,515)	(11,848,515)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	63,317,730	(6,677,382)	0	222,805,967	3,792,037	71,527	110,909,567	394,219,446
Realización del Superávit por activos retirados				(158,768)			158,768	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(2,513,453)			2,513,453	0
Realización del Impuesto sobre Renta Diferido Pasivo Terrenos				86,939			(86,939)	0
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		0						0
Variaciones en Prestaciones Legales		0						0
Utilidad neta del año							828,365	828,365
SALDO AL 31 DE MARZO 2022	63,317,730	(6,677,382)	0	220,220,685	3,792,037	71,527	114,323,214	395,047,811

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Víctor Solís Rodríguez
Gerente General

ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIERA

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-1
COSTO ORIGINAL Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO
Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Marzo 2022	Febrero 2022	Febrero 2022	Marzo 2021	Marzo 2021
	Costo Orig.	Dep. Acum.	Costo Orig.	Dep. Acum.	Costo Orig.	Dep. Acum.
Terrenos	6,314,659		6,314,659		6,314,659	
Edificios	57,340,180	11,186,814	57,340,180	11,100,724	57,252,835	10,156,492
Plantas Generadoras	231,533,458	56,866,387	231,533,458	56,408,071	231,151,083	51,368,802
Distribución	170,346,387	64,720,781	170,220,640	64,277,005	166,112,735	59,517,864
Sub-Estaciones	8,086,435	3,777,315	8,086,435	3,745,291	7,954,311	3,390,737
Conexiones de Servicios	30,474,022	10,828,247	30,138,501	10,803,815	28,077,320	10,559,141
Alumbrado Público	11,788,683	4,721,404	11,751,834	4,676,732	11,255,620	4,472,121
Equipo General	32,599,525	23,807,917	32,632,199	23,744,555	32,628,359	22,396,107
Sistemas de Comunicación	2,650,056	999,048	2,650,056	982,920	2,578,738	808,190
Activo por derecho de uso	446,588	163,362	446,588	159,198	440,873	113,680
TOTAL	551,579,994	177,071,276	551,114,549	175,898,311	543,766,533	162,783,133

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-1-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL
Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021	Mar 2022 Capitaliz.	Mar 2022 Compras	Mar 2022 Ajustes	Mar 2022 Retiros	Mar 2022 Deterioro	Mar 2022 Total	Dic 2021	Mar 2022 Gastos	Mar 2022 Dep.Cen.Serv	Mar 2022 Ajustes	Mar 2022 Retiros	Mar 2022 Saldo Acuml
Terrenos	6,314,659	0		0	0	0	6,314,659						
Edificios	57,346,390	0		0	(6,210)	0	57,340,180	10,930,179	258,270	0	0	(1,635)	11,186,814
Plantas Generadoras	231,533,458	0		0	0	0	231,533,458	55,491,439	1,374,948		0	0	56,866,387
Distribución	169,687,525	756,066		0	(97,204)	0	170,346,387	63,396,424	1,359,672		0	(35,314)	64,720,781
Sub-Estaciones	8,087,034	0		0	(599)	0	8,086,435	3,681,795	96,080		0	(560)	3,777,315
Conexiones de Servicio	29,713,845	994,749		0	(234,572)	0	30,474,022	10,751,633	299,585		0	(222,972)	10,828,247
Alumbrado Público	11,717,339	71,344		0	0	0	11,788,683	4,587,630	133,774		0	0	4,721,404
Equipo General	32,596,912		278,681	0	(276,067)	0	32,599,525	23,512,474	540,240	0	0	(244,797)	23,807,917
Sistema de Comunicación	2,650,056	0		0	0	0	2,650,056	950,665	48,383		0	0	999,048
Activo por derecho de uso	446,588			0	0	0	446,588	150,869	12,494		0	0	163,362
TOTAL	550,093,806	1,822,158	278,681	0	(614,652)	0	551,579,994	173,453,107	4,123,447	0	0	(505,278)	177,071,276

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2
REVALUACION Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO
Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Marzo 2022	Febrero 2022	Febrero 2022	Marzo 2021	Marzo 2021
	Revaluación	Deprec.Acum.	Revaluación	Deprec.Acum.	Revaluación	Deprec.Acum.
Terrenos	40,823,168		40,823,168		40,823,168	
Edificios	18,542,721	1,912,269	18,542,721	1,874,775	18,559,953	1,465,370
Plantas Generadoras	65,550,365	10,795,696	65,550,365	10,587,118	65,550,365	8,290,640
Distribución	228,251,115	43,644,260	228,360,773	42,812,672	229,480,105	33,581,781
Subestaciones	6,235,025	2,047,991	6,235,025	2,011,149	6,244,322	1,603,328
Conexiones de Servicio	9,122,728	2,586,837	9,122,728	2,536,360	9,413,930	2,044,825
Alumbrado público	84,483	16,071	84,483	15,756	84,483	12,290
Sistema de comunicación	1,199,728	352,843	1,199,728	345,924	1,199,728	269,821
TOTAL	369,809,333	61,355,966	369,918,991	60,183,754	371,356,054	47,268,055

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION
Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Dic 2021	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022
	Saldo Dic.	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Reval.	Diciembre	Gasto Deprec	Dep.Cen.Serv	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Deprec
Terrenos	40,823,168	0	0	0	40,823,168						0	
Edificios	18,559,953	0	0	(17,232)	18,542,721	1,803,513	112,481	0	0	0	(3,726)	1,912,269
Plantas Generadoras	65,550,365	0	0	0	65,550,365	10,169,963	625,733		0	0	0	10,795,696
Distribución	228,519,669	0	0	(268,553)	228,251,115	41,131,765	2,568,603		0	0	(56,109)	43,644,260
Sub-Estaciones	6,244,322	0	0	(9,297)	6,235,025	1,945,729	110,698		0	0	(8,436)	2,047,991
Conexiones de Servicios	9,122,728	0	0	0	9,122,728	2,435,406	151,431		0	0	0	2,586,837
Alumbrado Público	84,483	0	0	0	84,483	15,126	945		0	0	0	16,071
Sistema de Comunicación	1,199,728	0	0	0	1,199,728	332,087	20,755		0	0	0	352,843
TOTAL	370,104,415	0	0	(295,082)	369,809,333	57,833,589	3,590,647	0	0	0	(68,270)	61,355,966

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ
ANEXO A-2-2
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS Y MATERIALES
Al 31 de Marzo 2022
Miles de colones

	Diciembre 2021	Revaluación	Ajustes y reclasificaciones	Realización por depreciación	Realización por retiros	Marzo 2022
Terrenos	32,792,608		86,939			32,879,547
Edificios	11,729,508			(78,737) -	9,454	11,641,317
Plantas Generadoras	38,766,281			(438,013)		38,328,268
Distribución	131,171,532			(1,798,022)	(148,711)	129,224,799
Sub-Estaciones	3,009,015			(77,489)	(603)	2,930,924
Conexiones de Servicio	4,681,125			(106,001)		4,575,123
Alumbrado Público	48,550			(662)		47,888
Sistemas de comunicación	607,347			(14,529)		592,818
TOTAL	222,805,967		86,939	(2,513,453)	(158,768)	220,220,685

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

**ANEXO A-3
CONSTRUCCION EN PROCESO**

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colonos

	Dic 2021	Feb 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022
	Año Anterior	Acumulado	Invers. Mes	Invers. Año	Total Acumul	Capitalizado	Saldo
SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Extensiones de Líneas Aéreas	857,668	338,625	216,691	555,316	1,412,984	(737,565)	675,419
Extensiones de Líneas Subterráneas	546,055	14,810	8,135	22,945	569,000	(18,501)	550,498
Mejoras a subestaciones	0	29,945	5,781	35,726	35,726	0	35,726
PROYECTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Fideicom Corredor Vial San Jose- San Ramón	1,472	0	0	0	1,472	0	1,472
Red Subt para Zona Industrial Belén III	45,936	4,855	9,482	14,338	60,274	0	60,274
Reconst Red Dist Moravia Guadalupe	0	0	0	0	0	0	0
Red de distribución eléctrica San Pedro, Curridabat, Tirrases	53,634	15,870	21,677	37,547	91,181	0	91,181
Total Sistema de Distribución	1,504,765	404,106	261,766	665,872	2,170,636	(756,066)	1,414,570
COMERCIALIZACION							
Equipo de Medición	0	599,887	416,169	1,016,057	1,016,057	(994,749)	21,308
Total Comercialización	0	599,887	416,169	1,016,057	1,016,057	(994,749)	21,308
PLANTA GENERADORA							
Mejoras a Plantas Hidroeléctricas	50,489	0	0	0	50,489	0	50,489
Total Planta Generadora	50,489	0	0	0	50,489	0	50,489
ALUMBRADO PUBLICO							
Instalación de Lámparas	193,229	58,841	69,223	128,064	321,293	(71,344)	249,950
Total Alumbrado Público	193,229	58,841	69,223	128,064	321,293	(71,344)	249,950
OTRAS CONSTRUCCIONES							
Líneas de comunicación	44,743	25,975	19,427	45,402	90,145	0	90,145
Compras y mejoras a edificios	648	0	0	0	648	0	648
Total otras construcciones	45,391	25,975	19,427	45,402	90,793	0	90,793
Subtotal Construcción en Proceso	1,793,873	1,088,809	766,585	1,855,394	3,649,268	(1,822,158)	1,827,110
TOTAL CONSTRUCCION EN PROCESO	1,793,873	1,088,809	766,585	1,855,394	3,649,268	(1,822,158)	1,827,110

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4

ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
ACTIVOS INTANGIBLES			
Plusvalía Adquisición EVCSA	2,813,135	2,813,135	2,813,135
Servidumbres - P.H. Cote	0	0	39,334
Desarrollo de Sistemas	0	0	4,099
Subtotal	2,813,135	2,813,135	2,856,568
Compra de Software y Licencias	24,207,446	24,225,578	23,193,317
Amortización Acumulada Software y Licencias	(22,640,087)	(22,479,700)	(21,273,531)
Subtotal	1,567,359	1,745,878	1,919,786
Total	4,380,494	4,559,013	4,776,354

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

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

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021					Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Sistema de Generación								
Sistema Gestión de Activos- APIPRO	514,455					514,455	(506,660)	7,795
Subtotal	514,455	0	0			514,455	(506,660)	7,795
Sistema de Distribución								
SIGEL - Sistema de Información Geográfica	2,670,453	0				2,670,453	(2,568,369)	102,084
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	(1,314,619)	390,185
Licencia ADMS Versión 3.5	121,861	0				121,861	(40,257)	81,604
Software FME	4,288	0				4,288	(4,288)	0
Software DMD	6,984	0				6,984	(2,023)	4,962
Subtotal	4,525,567	0	0			4,525,567	(3,946,732)	578,834
Sistema de Comercialización								
Sistema SIPROCOM	14,627,889					14,627,889	(14,627,889)	0
Aplicaciones Móviles CNFL	17,522					17,522	(17,522)	0
Software Facturación Electrónica	56,835	0				56,835	(56,835)	0
Aplicación MDM INSIGHT	237,361					237,361	(123,463)	113,898
Software Gestión de Filas	0					0	0	0
Licencias Pure Connect	67,476					67,476	(54,525)	12,951
Licencia y Software PME	10,745					10,745	(10,745)	0
Subtotal	15,017,828	0	0			15,017,828	(14,890,979)	126,849
Sistema Administrativo								
Licencias de Tecnologías de Información	1,901,892	0	0			1,901,892	(1,119,983)	781,909
Licencia Sist. Control Identidades	9,922					9,922	(5,368)	4,554
Licencia Firewall de nueva generacion NGFW	0		0			0	0	0
Licencia Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas	169,930	87,639				257,570	(213,570)	44,000
Licencias Convenio ICE-CNFL-Microsoft	600,589		0			600,589	(600,589)	0
Licencias Software Auditoría	16,038	4,158				20,196	(17,063)	3,133
Sistema Administrativo Contable Presupuesto SACP	80,526					80,526	(80,526)	0

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1

SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021					Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Sistema Administración Contrataciones - SIACO	21,677					21,677	(21,677)	0
Licencias Área Seguridad	22,126					22,126	(22,126)	0
Licencias Sistemas SINPE	111,526					111,526	(111,526)	0
Sistema ACRE	80,980					80,980	(80,980)	0
Sistema AIDI	768,443					768,443	(768,443)	0
Sistema SIGED	41,047					41,047	(41,047)	0
Licencia Software Centro de Gestión de Pagos	44,373	24,067				68,440	(51,475)	16,965
Sistema Mer-Link	151,999					151,999	(151,999)	0
Licencia Suite de Herramientas de Pruebas	9,365	0				9,365	(7,826)	1,539
Licencia Plataforma Moodle enseñanza	0	0				3,300	(1,519)	1,781
Subtotal	4,030,433	115,864	0			4,149,597	(3,295,716)	853,881
TOTAL	24,088,281	115,864	0	0		24,207,446	(22,640,087)	1,567,359

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-7

OTRAS INVERSIONES

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

Marzo 2022

Febrero 2022

Marzo 2021

INVERSIONES EN ASOCIADAS Y SUBSIDIARIAS

Empresa Propietaria de la Red S.A. (\$ 439 mil) Costo Original	252,317	252,317	252,317
Valor Razonable Empresa Propietaria de la Red, S. A.	198,622	198,622	153,901
Valor en libros Empresa Propietaria de la Red, S. A.	450,939	450,939	406,218
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)
Valor en libros Red Centroam. Telecomunic S. A.	0	0	0
Ingeniería Energética S.A.	100	100	100
Total	451,039	451,039	406,318

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-8

EFFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022 Dólares	Marzo 2022 Colones	Febrero 2022 Dólares	Febrero 2022 Colones	Marzo 2021 Dólares	Marzo 2021 Colones
EFFECTIVO EN BANCOS - COLONES						
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA						
BNCR Cuenta General		255,420		162,937		110,876
BNCR Cobro de recibos eléctricos		278,484		351,881		415,859
Total		533,904		514,818		526,736
BANCO DE COSTA RICA						
BCR Cuenta General		160,119		212,252		210,540
BCR Cobro de servicios eléctricos		756,346		1,011,207		826,101
Total		916,465		1,223,459		1,036,641
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
BP - Ahorro Empresarial		0		0		0
BP - Cuenta General Colones		0		0		0
BP - Cuenta Corriente Colones		1,506,421		650,876		1,827,608
Total		1,506,421		650,876		1,827,608
BANCO CENTRAL DE COSTA RICA						
BCCR - Cuenta General Colones		339,440		181,977		361,252
BCCR - Cuenta General Dólares	1	411	1	395	9	5,628
Total	1	339,851	1	182,372	9	366,880
FONDOS CON FINALIDAD ESPECIFICA						
BNCR Oro - Efectivo amortización deuda corto plazo		4,167,400		2,918,328		1,487,137
BCR Platino (¢) Efectivo pago de servicios al ICE		5,664,184		3,723,935		1,954,725
Total		9,831,584		6,642,263		3,441,862
EFFECTIVO EN BANCOS - DOLARES						
BNCR Cuenta General \$	322	214,496	1,182	761,831	858	525,149
BCR Cuenta General \$	714	476,098	984	634,183	188	115,177
Total	1,036	690,594	2,166	1,396,014	1,046	640,327
Fondos de Trabajo		11,050		11,050		11,050
TOTAL EFFECTIVO EN BANCOS	1,036	13,829,870	2,166	10,620,852	1,055	7,851,103

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-9

OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
OTROS ACTIVOS			
Fondo de Ahorro y Préstamo	200,000	200,000	200,000
Servidumbre Planta Cote	39,334	39,334	0
Subtotal	239,334	239,334	200,000
DEPOSITOS DE GARANTIA			
Instituto Costarricense de Electricidad			
Teléfonos	7,758	7,758	7,752
Teléfonos P.E. Valle Central	0	0	0
Subtotal	7,758	7,758	7,752
Compromisos Ambientales			
Garantía Ambiental Setena	0	0	2,788
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	0	0	179
Proyecto CDP El Encanto	5,536	5,536	0
Subtotal	5,536	5,536	2,967
Otros Depósitos			
Garantías Recaudación I.C.A.A.	3,265	3,265	3,265
Alquiler de inmuebles	5,344	5,672	7,252
Depósitos Judiciales	521	521	521
M.O.P.T	10,000	10,000	15,000
Garantía de participación y cumplimiento	64,435	64,435	64,435
Subtotal	83,565	83,892	90,473
Total	336,193	336,520	301,193

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-10

EFFECTOS A COBRAR

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022 Largo Plazo	Marzo 2022 Corto Plazo	Febrero 2022 Largo Plazo	Febrero 2022 Corto Plazo	Marzo 2021 Largo Plazo	Marzo 2021 Corto Plazo
Convenio CNFL-MINAE (P.H. Olivier)	228,172	20,021	222,229	19,358	212,414	18,386
Convenios de pago	0	611,196	0	598,205	0	448,993
Trámite Judicial	0	0	0	0	0	37,219
Interés Social	0	0	0	0	0	0
Subtotal	228,172	631,217	222,229	617,563	212,414	504,598
Estimación Incobrables Trámite Judicial		0		0		(1,178)
Estimación Incobrables Convenios de pago con pagaré		(55,628)		(56,397)		0
Subtotal	0	(55,628)		(56,397)		(1,178)
Total	228,172	575,589	222,229	561,166	212,414	503,420

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-11

CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
CONSUMIDORES			
Servicios Eléctricos	19,108,534	19,895,067	18,003,027
Servicios Liquidados	2,820,616	2,817,165	2,667,053
Estimación para incobrables	(909,111)	(889,917)	(1,167,041)
Convenios de pago	494,303	499,240	494,466
Transacciones comerciales por cobrar	82,800	81,490	218,267
Subtotal	21,597,142	22,403,044	20,215,772
GOBIERNO			
Servicios eléctricos	850,299	828,756	1,200,466
Estimación para incobrables	(8,346)	(8,203)	(32,227)
Ministerio de Hacienda	8,871	8,871	871,837
Adelanto Impuesto de Ventas	110,894	94,533	96,587
Retención Impuesto de Renta	742,779	692,510	137,566
Crédito Fiscal Impuesto de Ventas	1,802,973	2,126,785	2,171,848
Impuesto Valor Agregado Rectificativa	5,299	15,097	0
Subtotal	3,512,768	3,758,349	4,446,076
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Servicios eléctricos	496,852	502,873	467,142
Alquiler de postes y ductos	152,656	0	124,403
Otros servicios	25,047	31,246	12,843
Subtotal	674,555	534,119	604,388
VARIOS			
Funcionarios	4,777	4,858	5,817
Reclamos a Proveedores	26	26	0
Cuentas por Cobrar a Particulares	707,525	660,293	532,658
Otras cuentas por cobrar	524,491	491,970	554,946
Daños a Instalaciones Eléctricas	317,177	324,366	294,462
Estimación para incobrables	(317,177)	(325,177)	(289,816)
Subtotal	1,236,819	1,156,336	1,098,067
Total	27,021,284	27,851,849	26,364,303

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
Materiales en Tránsito Compras Locales	1,959,316	2,229,777	270,400
TOTAL MATERIALES EN TRANSITO	1,959,316	2,229,777	270,400

MATERIALES OPERACION Y MANTENIMIENTO

Materiales Alquilados a Particulares	98,544	83,257	126,690
Bodega P.H. Balsa Inferior	130,769	130,769	130,841
Bodega Planta Brasil	127,475	126,500	138,442
Bodega Planta Belén	17,049	17,049	17,049
Bodega Planta Cote	80,349	80,593	80,486
Bodega Daniel Gutiérrez	80,364	80,370	80,924
Bodega Planta Electriona	29,018	29,800	25,033
Bodega El Encanto	191,492	191,492	191,100
Bodega Río Segundo	16,773	15,292	15,292
Bodega Taller Anonos	167,065	168,399	192,182
Bodega Mantenimiento Electromecánico	67,010	67,010	80,388
Bodega Planta Ventanas	45,166	45,166	45,230
Bodega Planta Eólica Valle Central	35,345	35,345	35,345
Bodega Operación Averías Sistema de Distribución	33,700	25,763	30,020
Bodega Adm y Control Sistema de Generación	0	0	0
Bodega Mantenimiento de Redes Aéreas	11,169	13,582	105,787
Bodega Mantenimiento Subestaciones	5,012	5,012	28,787
Bodega Operación Sucursal Central	4,562	5,505	4,078
Bodega Operación Sucursal Desamparados	4,701	5,485	6,262
Bodega Operación Sucursal Escazú	2,272	2,701	6,939
Bodega Operación Sucursal Guadalupe	3,257	3,395	4,137
Bodega Operación Sucursal Heredia	4,208	4,030	16,570
Bodega Operación Gestión Pérdidas de Energía	17,067	17,180	7,396
Bodega Operación Servicios Técnicos	11,974	12,723	11,853
Bodega Operación Altos Consumidores	3,802	4,809	3,749
Bodega Operación Alumbrado Público	28,516	24,372	24,285
Bodega Servicios Adm. de Infocomunicaciones	0	0	2,067
Bodega Otros Usuarios	19,916	19,916	26,951
Bodega Serv. Conectividad Red Infocom.	5,355	24,783	13,255
Bodega Infraestructura y Operación Serv. TI	62,913	85,962	30,229
Bodega Operación Proyecto Subterráneo	11,954	11,954	0
Bodega Transporte y Taller	26,605	29,871	15,261
Bodega General	576,490	582,467	523,971
Bodega Herramientas	214,392	226,042	223,617
Bodega Misceláneos	50,572	49,695	47,248
Bodega Papelería	11,995	13,525	11,880
Bodega Publicaciones	11,704	11,050	14,822
Bodega Tienda	147,099	179,816	176,196
Bodega Material Usados (Costos Mínimos)	19	18	11
Subtotal	2,355,674	2,430,694	2,494,373

MATERIALES DE INVERSIÓN

Bodega Subterráneo	251,008	251,391	265,191
Bodega Inversión - Distribución y Comercialización	2,317,994	2,384,959	2,742,548
Bodega Inversión Averías Sistema de Distribución	12,607	13,767	15,883

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
Bodega Inversión Proy Ampliación Ruta 1	39,505	38,919	42,255
Bodega Inversión Horas No Hábiles	3,160	3,160	0
Bodega Inversión Proyecto Blindaje y Medición Agrupada	136,488	135,764	109,382
Bodega Inversión Servicios Técnicos	1,603,340	1,815,393	1,202,208
Bodega Inversión Gestión Pérdidas Energía	73,883	69,654	21,596
Bodega Inversión Sucursal Desamparados	30,184	21,596	60,003
Bodega Inversión Sucursal Guadalupe	23,191	26,893	31,697
Bodega Inversión Sucursal Heredia	25,109	26,279	38,754
Bodega Inversión Sucursal Escazú	18,412	10,076	15,514
Bodega Inversión Sucursal Central	54,086	56,656	40,061
Bodega Inversión Altos Consumidores	175,250	193,301	172,153
Bodega Inversión Proyecto Conexiones de Servicio	52,829	56,652	0
Bodega P.R.O.M.A.P Alumbrado Público	211,685	211,980	260,547
Bodega Inversión Alumbrado Público	26,478	22,612	62,635
Bodega Inversión Circunvalación Norte	267,920	267,922	166,412
Bodega Inversión Proyecto Ampliación de Alumbrado	18,718	23,177	0
Bodega Inversión Proyecto Renovación de Alumbrado	26,458	18,205	0
Bodega Inversión Proyecto Sustitución de Alumbrado	27,104	36,800	0
Bodega Inversión Moravia - Guadalupe	0	0	265,770
Bodega Inversión Belén Tercera Etapa	183,671	183,671	295,404
Bodega Inversión Proyecto RIDE San José Este	24,957	21,564	0
Subtotal	5,604,042	5,890,392	5,808,012
Estimación por deterioro de inventario	(652,014)	(660,225)	(870,404)
MATERIALES Y SUMINISTROS NETO	9,267,017	9,890,639	7,702,382

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 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
Pólizas y Seguros	683,047	860,957	674,197
Comisiones financieras	0	0	343,413
Soporte y Mantenimiento de Software y Licencias	173,366	193,974	157,212
Pagos Anticipados Mantenimiento Plantas	0	0	243,275
Instituto Costarricense de Electricidad	10,750	11,944	11,083
Pagos Anticipados Varios	0	0	0
Total	867,163	1,066,874	1,429,179

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Mar 2022 Largo Plazo	Mar 2022 Corto Plazo	Feb 2022 Largo Plazo	Feb 2022 Corto Plazo	Mar 2021 Largo Plazo	Mar 2021 Corto Plazo
PRESTAMOS Y CONVENIOS I.C.E.								
Convenio Financiamiento ICE	TBP + 2.75%	2021	0	0	0	0	0	12,783,000
Convenio Financiamiento ICE -CNFL Bonos	TBP + 2.75%	2020	0	0	0	0	0	7,500,000
Subtotal			0	0	0	0	0	20,283,000
TITULOS VALORES								
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	TBP + 3.27%	2023	15,000,000	0	15,000,000	0	15,000,000	0
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	TBP + 3.21%	2027	12,000,000	0	12,000,000	0	12,000,000	0
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	TBP + 3.43%	2033	10,300,000	0	10,300,000	0	10,300,000	0
Subtotal			37,300,000	0	37,300,000	0	37,300,000	0
PROYECTO RED SUBTERRANEA								
Instituto Crédito Oficial Reino de España	0,70% anual	2032	8,113,530	854,056	8,257,737	825,774	8,235,393	784,323
Subtotal			8,113,530	854,056	8,257,737	825,774	8,235,393	784,323
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA								
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	5% anual	2026	0	0	0	0	697,088	153,739
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	4.5% anual	2026	0	0	0	0	860,730	134,915
Subtotal			0	0	0	0	1,557,818	288,654
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR								
Banco de Costa Rica	TBP + 3%	2032	0	0	0	0	30,536,399	1,718,479
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	4.5% anual	2026	1,722,379	367,699	1,665,342	355,523	2,589,704	404,414
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	4.07%	2025	5,684,783	2,842,392	6,870,664	2,748,266	7,830,941	2,610,314
Préstamo BNCR - B.C.R.	Libor (6) + 5.75%	2043	0	0	0	0	13,901,802	267,080
Banco Popular y Desarrollo Comunal	TBP + 2.75%	2045	10,017,284	189,649	10,035,073	171,860	10,239,903	152,777
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 3%	2043	38,405,547	469,390	38,260,097	614,840	0	0
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	7,183,365	80,454	7,191,804	101,638	0	0
Subtotal			63,013,358	3,949,584	64,022,981	3,992,126	65,098,749	5,153,064
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL								
Préstamo BNCR - B.C.R.	Libor (6) + 5.75%	2043	0	0	0	0	23,977,767	460,659
BCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3%	2043	12,706,440	155,297	12,658,318	203,419	0	0
BNCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	12,389,837	138,766	12,404,393	175,305	0	0
Subtotal			25,096,277	294,063	25,062,711	378,724	23,977,767	460,659
RED DISTRIBUCION CORONADO								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	TBP + 3.25%	2038	2,717,056	82,793	2,731,317	93,745	2,658,610	155,730

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Mar 2022 Largo Plazo	Mar 2022 Corto Plazo	Feb 2022 Largo Plazo	Feb 2022 Corto Plazo	Mar 2021 Largo Plazo	Mar 2021 Corto Plazo
Subtotal			2,717,056	82,793	2,731,317	93,745	2,658,610	155,730
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	TBP + 3.25%	2038	4,261,317	129,848	4,283,684	147,025	4,216,999	238,991
Subtotal			4,261,317	129,848	4,283,684	147,025	4,216,999	238,991
SCOTIABANK DE COSTA RICA								
Préstamo Scotiabank de Costa Rica	TBP + 2.65%	2022	0	0	0	0	2,534,097	633,173
Subtotal			0	0	0	0	2,534,097	633,173
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL								
Préstamo B.P.D.C.	TBP + 2.75%	2022	0	0	0	0	0	8,454,976
Préstamo Reestructuración Deuda	TBP + 3.25%	2036	36,319,091	1,502,120	36,175,841	1,645,370	0	0
Subtotal			36,319,091	1,502,120	36,175,841	1,645,370	0	8,454,976
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR								
3101586133 S. A. - Parqueo Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	3,878	2,417	4,001	2,225	5,781	1,235
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	5.01% anual	2024	18,284	11,394	18,863	10,491	27,255	5,820
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	12,743	7,942	13,147	7,312	18,996	4,056
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	5.01% anual	2021	3,959	1,547	4,004	1,396	0	416
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	61,889	2,237	60,032	2,147	58,890	1,885
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	42,467	2,332	41,256	2,245	41,141	2,039
Mey Wah S.A.- Parqueo Suc. Desamparados	7.91% anual	2022	0	8,978	0	10,227	9,876	15,010
ICE - Plantas Belén y Electriona	7.91% anual	2032	92,074	6,757	92,658	6,712	98,831	6,244
Subtotal			235,294	43,603	233,960	42,757	260,770	36,706
Subtotal Deuda			177,055,925	6,856,066	178,068,231	7,125,521	145,840,202	16,206,275
COMISIONES								
Comisiones B.N.D.E.S			(126,818)	(38,892)	(130,121)	(38,758)	0	0
Comisiones Banco Popular			(77,540)	(817)	(77,611)	(810)	0	0
Comisiones Banco Popular Reestructuración de la Deuda			(268,241)	(11,935)	(269,268)	(11,865)	0	0
Comisiones BCR PHBI Crédito Colonizado 2021			(282,656)	(6,622)	(283,224)	(6,588)	0	0
Comisiones BCR EVC Crédito Colonizado 2021			(93,517)	(2,191)	(93,704)	(2,180)	0	0
Subtotal			(848,772)	(60,457)	(853,929)	(60,201)	0	0
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO			176,207,153	6,795,609	177,214,303	7,065,320	145,840,202	36,489,275

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXOS B-2 Y B-3
PRESTACIONES LEGALES Y DEPOSITOS DE GARANTIA
Al 31 de marzo de 2022
Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
ANEXO B-2			
PRESTACIONES LEGALES			
Corto Plazo	1,749,099	1,749,099	561,595
Largo Plazo	11,500,174	11,323,742	2,643,942
Total	13,249,274	13,072,842	3,205,537

ANEXO B-3			
DEPOSITOS DE GARANTIA CONSUMIDORES			
Depósitos Garantía por Servicios Eléctricos	22,396,074	22,421,420	22,133,888
Total	22,396,074	22,421,420	22,133,888

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-4

CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Compra de energía	17,566,061	15,543,421	24,163,063
Impuesto valor agregado compra energía	1,621,347	2,020,645	2,015,864
Subtotal	19,187,409	17,564,065	26,178,927
Licencias Convenio ICE-CNFL-MICROSOFT	0	0	0
Otros Servicios	1,127,490	1,090,751	51,182
Subtotal	1,127,490	1,090,751	51,182
Total Instituto Costarricense de Electricidad	20,314,899	18,654,816	26,230,109
DIVIDENDOS POR PAGAR	0	0	5,539
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones a funcionarios	1,388,315	1,023,524	1,010,544
Proveedores locales	122,151	229,668	81,464
Impuesto de Valor Agregado Compras al Exterior	464	91	4,329
Impuesto Valor Agregado Energía	2,548,977	2,476,256	2,242,765
Impuesto Valor Agregado Otros Servicios	96,408	87,860	88,217
Licencia Microsoft	408,101	394,586	0
Retención 2% Impuesto Renta	27,499	16,536	33,758
Cuentas Varias	1,667,241	1,664,896	1,874,974
Transacciones comerciales por pagar	112,432	118,434	1,518,866
Fondo de Ahorro y Préstamo	4,852,308	4,709,501	6,899,199
Total Otras Cuentas por Pagar	11,223,895	10,721,352	13,754,116
Subtotal	31,538,794	29,376,168	39,989,763
Licencia Microsoft Largo Plazo	0	0	0
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	31,538,794	29,376,168	39,989,763

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
PRESTAMOS Y CONVENIOS ICE			
Convenio Financiamiento ICE-CNFL Bonos	0	0	6,406
Subtotal	0	0	6,406
TITULOS VALORES			
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	240,293	160,195	261,371
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	134,550	70,380	145,383
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	241,676	186,588	260,431
Subtotal	616,519	417,164	667,185
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	1,395	27,907	1,403
Subtotal	1,395	27,907	1,403
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA			
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	20,126
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	14,063
Subtotal	0	0	34,189
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR			
Banco de Costa Rica	0	0	168,377
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	41,003	28,769	42,292
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	11,569	176,171	14,165
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	49,560
Banco Popular y Desarrollo Comunal	181,586	133,473	204,878
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	346,959	71,865	0
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	27,784	100,619	0
Subtotal	608,900	510,897	479,273
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	85,482
Préstamo BCR EVC Crédito Colonizado 2021	114,791	23,776	0
Préstamo BNCR EVCR Crédito Colonizado 2021	47,922	173,547	0
Subtotal	162,713	197,324	85,482
RED DE DISTRIBUCION DE CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	15,469	43,023	11,925
Subtotal	15,469	43,023	11,925
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	24,261	67,520	19,220
Subtotal	24,261	67,520	19,220
SCOTIABANK DE COSTA RICA			
Préstamo Scotiabank de Costa Rica S.A.	0	0	73,585
Subtotal	0	0	73,585
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL			
Préstamos B.P.D.C	0	0	125,956

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
Préstamo Reestructuración Deuda	840,253	501,261	0
Subtotal	840,253	501,261	125,956
TOTAL INTERESES OBLIGACIONES	2,269,510	1,765,094	1,504,624
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	1,455	938	1,378
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	568	366	547
Subtotal	2,023	1,304	1,925
Otros Intereses			
Depósitos de Consumidores	439,646	385,565	1,438,540
Subtotal	439,646	385,565	1,438,540
TOTAL INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	2,711,179	2,151,964	2,945,088

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-6

DEPOSITOS DE TERCEROS

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
DEPOSITOS VARIOS			
Extensiones de Líneas	314,225	314,225	382,738
Inspección de Estudios de Ingeniería	689	178	19,039
Ordenes de Trabajo	0	0	0
Cobro de Servicios Públicos	86	171	(9)
Tributo financiamiento del Cuerpo de Bomberos	207,389	181,933	309,300
Convenios Financiamiento Electrodomésticos	1,283	1,283	2,739
Depósitos y retenciones de cumplimiento	119,389	116,158	178,360
Retenciones Cumplimiento Estudios de Pre y Factibilidad	0	0	24,729
Garantías Participación y Cumplimiento Proveeduría	44,990	49,690	84,666
Otros depósitos	8	8	8
Depósitos Garantía Alquiler de Materiales	134,710	117,349	146,673
Depósitos Garantía Alquileres Varios	0	0	113
Depósitos Rendición Garantía Funcionarios	1,150	1,150	1,150
Depósitos Garantía Alquiler postes y ductos y fibra óptica	28,460	26,154	13,809
Depósitos Garantía Sistema de Medición	1,650	1,650	1,650
TOTAL	854,028	809,948	1,164,966

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-7

GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
IMPUESTOS Y CANONES			
ARESEP - Canon Función Reguladora	0	65,709	0
Municipalidad de San José - Alumbrado Público	8,453	26,911	8,941
Canon por Aprovechamiento de Aguas	0	63,391	0
Subtotal	8,453	156,011	8,941
CARGAS SOCIALES PATRONALES			
CCSS - Seguro de enfermedad	362,779	248,799	240,481
CCSS - Invalidez, vejez y muerte	205,921	141,227	135,358
CCSS - Cuota I.N.S. - LPT	39,248	26,920	26,322
Banco Popular y Desarrollo Comunal	9,812	6,730	6,581
Instituto Nacional de Aprendizaje	58,871	40,380	39,483
Instituto Mixto de Ayuda Social	19,624	13,460	13,161
Asignaciones Familiares	196,238	134,601	131,611
Ley de Protección al Trabajador	65,043	58,059	65,497
Aporte patronal Banco Popular	23,395	13,269	6,585
Aporte trabajador Banco Popular	97,103	55,850	26,339
Subtotal	1,078,035	739,295	691,417
PROVISIONES			
Aguinaldo	1,334,025	1,007,093	1,219,947
Vacaciones	866,252	766,728	3,372,443
Pago Tercer Bisemana	172	1,403,940	483,497
Pago Quinta Semana	67	107,294	48,004
Salario Escolar	1,325,612	816,268	1,061,436
Subtotal	3,526,129	4,101,322	6,185,327
OTRAS PROVISIONES			
Acumulación faltantes de Cajeros	3,583	2,311	3,038
Subtotal	3,583	2,311	3,038
PROVISIONES POR LITIGIOS			
Los Anturios	0	0	0
Manicería del Mercado	0	0	0
Interamericana de Medios	15,350	14,841	0
Subtotal	15,350	14,841	0
Total	4,631,548	5,013,781	6,888,723

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-8
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
Al 31 de marzo de 2022
Miles de Dolares

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
ACTIVO			
Inversiones	459	459	459
Efectos por Cobrar	372	374	377
Bancos	1,036	2,166	1,046
Cuentas por Cobrar	32	0	31
Garantías Compromisos Ambientales	9	9	0
Subtotal	1,909	3,008	1,913
PASIVO			
Obligaciones por Pagar	29,603	32,375	114,781
Cuentas por Pagar	2,297	2,297	0
Intereses por Pagar	84	363	424
Subtotal	31,983	35,034	115,205
EXPOSICION NETA	(30,075)	(32,026)	(113,292)

T. C. Sector Público No Bancario
Compra ¢ 666.71 - Venta ¢ 667.37

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-9

ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Dolares

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
INVERSIONES			
Empresa Propietaria de la Red S.A.	439	439	439
Red Centroamericana Telecomunicaciones	20	20	20
Subtotal	459	459	459
EFFECTOS POR COBRAR			
Convenio CNFL-MINAET (P.H. Olivier)	372	374	377
Subtotal	372	374	377
BANCOS			
B.N.C.R. - Cuenta General Dólares	322	1,182	858
B. C.R. - Cuenta General Dólares	714	984	188
B.C.C.R- Cuenta General Dólares	1	1	9
Subtotal	1,036	2,166	1,055
CUENTAS POR COBRAR			
Alquiler ductos al ICE	32	0	31
Subtotal	32	0	31
GARANTIAS COMPROMISOS AMBIENTALES			
Proyecto CDP El Encanto	9	9	0
TOTAL ACTIVOS	1,909	3,009	1,922

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 31 de marzo de 2022

Miles de Dolares

	Marzo 2022 Largo Plazo	Marzo 2022 Corto Plazo	Febrero 2022 Largo Plazo	Febrero 2022 Corto Plazo	Marzo 2021 Largo Plazo	Marzo 2021 Corto Plazo
--	---------------------------	---------------------------	-----------------------------	-----------------------------	---------------------------	---------------------------

OBLIGACIONES POR PAGAR

PROYECTO RED SUBTERRANEA

Instituto Crédito Oficial Reino de España	12,157	1,280	12,797	1,280	13,437	1,280
Subtotal	12,157	1,280	12,797	1,280	13,437	1,280

BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA

B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	0	0	1,137	251
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	0	0	1,404	220
Subtotal	0	0	0	0	2,542	471

PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR

B.I.C.S.A. - \$ 12 millones	2,581	551	2,581	551	4,225	660
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	8,518	4,259	10,648	4,259	12,777	4,259
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	0	0	22,683	436
Subtotal	11,099	4,810	13,229	4,810	39,686	5,355

PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL S.A.

Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	0	0	39,123	752
Subtotal	0	0	0	0	39,123	752

RED DISTRIBUCION CORONADO

Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	0	0	4,338	254
Subtotal	0	0	0	0	4,338	254

RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS

Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	0	0	6,881	390
Subtotal	0	0	0	0	6,881	390
Subtotal	23,257	6,090	26,026	6,090	106,006	8,501

ARRENDAMIENTOS POR PAGAR

3101586133 S. A.- Parqueo Suc. San Joaquín	6	4	6	3	9	2
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	27	17	29	16	44	10
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	19	12	20	11	31	7
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	6	2	6	2	0	1

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 31 de marzo de 2022

Miles de Dolares

	Marzo 2022 Largo Plazo	Marzo 2022 Corto Plazo	Febrero 2022 Largo Plazo	Febrero 2022 Corto Plazo	Marzo 2021 Largo Plazo	Marzo 2021 Corto Plazo
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	93	3	93	3	96	3
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	64	3	64	3	67	3
Subtotal	215	42	219	40	248	25
Total Obligaciones por pagar	23,471	6,132	26,245	6,130	106,254	8,526
CUENTAS POR PAGAR						
Licencias Microsoft	0	612	0	612	0	0
Interamericana de Medios		23		23		0
ICE Otros Servicios		1,662		1,662		0
Total Cuentas por Pagar	0	2,297	0	2,297	0	0
TOTAL OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR	23,471	8,428	26,245	8,427	106,254	8,526

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-11
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES
Al 31 de marzo de 2022
Miles de Dolares

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	2	43	2
Subtotal	2	43	2
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA			
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	33
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	23
Subtotal	0	0	56
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR			
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	61	45	69
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	17	273	23
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	81
Subtotal	79	318	173
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	139
Subtotal	0	0	139
RED DISTRIBUCION CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	19
Subtotal	0	0	19
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	31
Subtotal	0	0	31
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	2	1	2
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	1	1	1
Subtotal	3	2	3
TOTAL INTERESES ACUMULADOS	84	363	424

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1

CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
ACTIVOS CONTINGENTES			
Fondo de Ahorro y Préstamo	41,099,515	40,759,840	36,145,845
Parque Eólico Valle Central (Garantías)	0	0	88,868
ASEFYL	15,971,136	15,903,238	15,573,220
Subtotal	57,070,651	56,663,078	51,807,932
Depósitos de Garantía			
Consumo Eléctrico	287,373	297,687	312,923
Alquiler Postes	205,874	205,874	187,330
Participación	0	0	3,071
Cumplimiento Mano de Obra Contratada	177,110	173,170	168,850
Cobro Servicios Eléctricos	945,736	1,033,721	1,135,959
Préstamo de Materiales	52,365	57,938	57,938
Cumplimiento - Proveeduría	542,656	542,656	510,461
Depósito rendición garantías funcionarios	2,000	2,000	2,000
Garantías de cumplimiento CNFL	704,236	680,915	676,092
Garantía de contratación de concursos SICOP	228,051	228,051	228,051
Subtotal	3,145,400	3,222,012	3,282,675
Total Activos Contingentes	60,216,051	59,885,090	55,090,607
PASIVOS CONTINGENTES			
Litigios en Colones y Dólares	9,038,228	8,738,926	14,881,515
Convenios de pago financiamiento electrodomésticos	4,797	5,336	11,229
Total Pasivos Contingentes	9,043,024	8,744,262	14,892,744
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	69,259,075	68,629,352	69,983,352

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1-1

CUENTAS DE ORDEN - LITIGIOS

Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
Pasivos Contingentes			
Litigios en Colones			
CSE Seguridad, S.A. Exp.18-007104-1027-CA	0	0	8,639
Marciano Villalobos Méndez	0	0	0
Subtotal	0	0	8,639
Litigios en Dólares			
Interamericana de medios de comunicación, S.A.	0	0	14,096
Instalaciones Inabensa - Exp. 5-420-163-CA (\$ 9,996,137.00)	0	0	6,126,432
Ghella SPA Costa Rica - Exp. 10-1638-1027-CA (\$ 705,000.00)	0	0	432,080
Grupo Corporat. Saret - Exp. 9-2853-1027-CA (\$ 13,543,054.00)	9,038,228	8,738,926	8,300,267
Subtotal	9,038,228	8,738,926	14,872,876
Total Pasivos Contingentes	9,038,228	8,738,926	14,881,515

Casos Cuantía Inestimable

Cárdenas Zamora Gabriela - Exp. 16-003162-1027-CA
 Richmond Fonseca Hermes Exp. 16-000034-0641-LA-8
 CSE Seguridad S.A. Exp. 21-002125-CA
 Los Anturios Exp. 18-002946-1027-CA

ANEXOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-1

VENTAS DE ENERGIA

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022 Mes	Marzo 2021	Marzo 2022	Febrero 2022 Acumulado	Marzo 2021
ENERGIA VENDIDA						
Residencial	10,522,070	10,458,433	9,354,338	30,766,443	20,244,372	28,567,117
Comercial	9,269,977	9,093,171	7,937,954	26,511,704	17,241,727	23,637,667
Industrial	1,754,597	1,625,172	1,710,289	4,961,748	3,207,151	5,085,829
Subtotal	21,546,644	21,176,776	19,002,580	62,239,895	40,693,251	57,290,613
DEMANDA VENDIDA						
Comercial	3,156,804	3,033,917	2,714,275	8,972,555	5,815,751	7,930,965
Industrial	1,025,886	1,021,425	990,844	3,097,391	2,071,505	3,123,783
Subtotal	4,182,689	4,055,342	3,705,119	12,069,946	7,887,256	11,054,748
Alumbrado Público	730,471	724,899	714,830	2,188,661	1,458,191	2,115,425
Total de ventas	26,459,805	25,957,016	23,422,529	76,498,502	50,038,698	70,460,786
Otros Ingresos por ventas y ajustes	147,050	140,133	153,387	400,073	253,023	398,334
TOTAL	26,606,855	26,097,149	23,575,916	76,898,575	50,291,720	70,859,121

ANEXO D-1-1

VENTAS A GOBIERNO Y MUNICIPIOS

GOBIERNO						
Energía	307,031	305,042	280,118	872,877	565,846	816,623
Demanda	125,320	120,531	102,763	354,592	229,272	297,562
Subtotal	432,352	425,574	382,881	1,227,469	795,118	1,114,185
MUNICIPIOS						
Energía	83,429	84,099	68,752	238,287	154,858	202,262
Demanda	23,558	22,377	20,062	64,716	41,158	56,795
Subtotal	106,988	106,476	88,814	303,004	196,016	259,056
TOTAL	539,340	532,050	471,695	1,530,473	991,133	1,373,242

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-2

INGRESOS VARIOS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022 Mes	Febrero 2022 Mes	Marzo 2021 Mes	Marzo 2022 Acumulado	Febrero 2022 Acumulado	Marzo 2021 Acumulado
OTROS INGRESOS DE OPERACION						
SISTEMA DISTRIBUCION						
Instituto Costarricense de Electricidad						
Alquiler de postes	115,484	115,479	93,077	232,413	116,929	186,501
Alquiler de ductos	18,286	18,324	17,262	36,610	18,324	34,541
Servicios a particulares						
Alquiler de transformadores	5,535	3,826	13,619	13,187	7,652	24,100
Alquiler de postes	268,191	265,155	251,385	845,039	576,848	698,659
Alquiler de ductos	31,109	30,455	26,963	97,899	66,790	81,339
Otros servicios	240	240	80	620	380	263
Otros						
Ingresos por Aporte para el Desarrollo	65,094	65,768	175,194	244,258	179,165	300,961
Otros Ingresos	3,291	12,331	86	18,264	14,973	12,267
Subtotal	507,229	511,577	577,667	1,488,290	981,061	1,338,631
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Generación Distribuida	33,396	30,637	24,842	93,336	59,940	69,702
Ingresos por Servicios Comerciales	174,868	169,957	173,174	484,350	309,482	567,159
Otros Ingresos	1,276	1,111	721	3,912	2,635	3,428
Subtotal	209,541	201,705	198,737	581,598	372,057	640,288
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Otros Ingresos	0	0	0	0	0	0
Subtotal	0	0	0	0	0	0
ADMINISTRATIVOS						
Estudio de Ingeniería de Infocomunicaciones	5,215	3,395	3,815	13,580	8,365	11,200
Otros Ingresos	3	0	0	3,836	3,833	0
Subtotal	5,218	3,395	3,815	17,416	12,198	11,200
TOTAL INGRESOS VARIOS	721,988	716,677	780,219	2,087,304	1,365,316	1,990,120

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-3

INGRESOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022 Mes	Febrero 2022 Mes	Marzo 2021 Mes	Marzo 2022 Acumulado	Febrero 2022 Acumulado	Marzo 2021 Acumulado
INGRESOS FINANCIEROS						
INTERESES						
Intereses Convenios de pago	2,627	2,697	3,160	8,104	5,477	9,913
Intereses Inversiones transitorias	0	0	0	0	0	0
Intereses Saldos en Cuentas Bancarias	18,630	15,257	2,713	45,815	27,185	22,782
Subtotal	21,257	17,954	5,874	53,919	32,662	32,695
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Diferencias cambiarias Sistema Generación	0	33,295	186,223	33,295	33,295	292,927
Diferencias cambiarias Sistema Distribución	0	25,685	37,672	25,685	25,685	60,140
Diferencias cambiarias Administrativos	61,317	5,496	9,275	80,374	19,057	18,781
Subtotal	61,317	64,475	233,171	139,354	78,036	371,849
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	82,574	82,430	239,044	193,273	110,698	404,545

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022 Mes	Febrero 2022 Mes	Marzo 2021 Mes	Marzo 2022 Acumulado	Febrero 2022 Acumulado	Marzo 2021 Acumulado
OTROS INGRESOS OPERATIVOS						
SISTEMA GENERACION						
Servicios al Instituto Costarricense de Elect.	0	0	0	0	0	(912)
Servicios a Particulares	20,147	4,397	5,554	24,544	4,397	25,794
Fondo Prototipo Carbono Banco Mundial	0	0	0	0	0	0
Otros ingresos	0	0	0	0	0	0
Subtotal	20,147	4,397	5,554	24,544	4,397	24,882
SISTEMA DISTRIBUCION						
Ingresos por Casos UADP	8,923	4,807	15,501	17,657	8,734	18,511
Ingresos por Ordenes de Trabajo	8,539	13,976	6,626	31,467	22,929	30,694
Servicios a Particulares	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos	0	0	1	0	0	6
Subtotal	17,462	18,784	22,128	49,125	31,663	49,211
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Comisiones y Cobros Varios	19	19	22	69	50	61
Generación Distribuida	8,761	6,850	9,945	24,852	16,091	30,664
Impresión y Distrib. Recibos Municipalidades	0	0	0	0	0	0
Ingresos Varios	429	684	8,046	1,430	1,001	63,200
Servicios Instituto Costarricense de Electric.	4,997	5,098	8,609	20,813	15,816	16,019
Servicios a Particulares	1,024	360	304	501	(523)	602
Subtotal	15,229	13,011	26,926	47,665	32,436	110,545
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Trabajos Especiales Alumbrado Público	(1,234)	44,766	0	45,930	47,165	40,808
Subtotal	(1,234)	44,766	0	45,930	47,165	40,808
ESTRATEGIA Y DESARRROLLO NEGOCIOS						
Ingresos Gestión Ambiental y Recursos Nat.	1,245	3,540	4,778	5,462	4,217	8,706
Ingresos Eficiencia Energética	1,636	719	(856)	2,350	714	1,111
Venta de Residuos	21,019	1,338	38,431	32,368	11,349	78,699
Ingresos Unidad Tecnologías Información	22,331	21,611	21,667	68,044	45,713	67,368
Ingresos Area Ejecución Proy. Empresariales	0	0	0	0	0	0
Subtotal	46,231	27,208	64,019	108,223	61,992	155,885

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022 Mes	Febrero 2022 Mes	Marzo 2021 Mes	Marzo 2022 Acumulado	Febrero 2022 Acumulado	Marzo 2021 Acumulado
ADMINISTRACION Y FINANZAS						
Indemnizaciones	300	100	0	596	296	24
Licitaciones	0	0	0	0	0	0
Liquidación de Depósitos y Retenciones	0	0	0	0	0	0
Multas e Intereses	676	17,890	0	27,934	27,258	2,589
Impuesto sobre la renta diferido	437,583	447,042	547,567	1,285,199	847,616	1,498,366
Otros Ingresos	802	1,398	189,824	2,228	1,426	191,820
Subtotal	439,361	466,430	737,391	1,315,958	876,597	1,692,800
TOTAL OTROS INGRESOS OPERATIVOS	537,196	574,595	856,018	1,591,445	1,054,249	2,074,131

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022 Mes	Febrero 2022 Mes	Marzo 2021 Mes	Marzo 2022 Acumulado	Febrero 2022 Acumulado	Marzo 2021 Acumulado
INTERESES						
PRESTAMOS Y CONVENIOS ICE						
Convenio Financiamiento ICE	0	0	65,513	0	0	198,669
Convenio Financiamiento ICE-CNFL Bonos	0	0	38,333	0	0	114,583
Subtotal	0	0	103,846	0	0	313,252
TITULOS VALORES						
Comisiones Títulos Valores	866	0	0	1,733	866	1,650
Subtotal	866	0	0	1,733	866	1,650
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	5,596	4,945	5,612	16,033	10,436	16,442
Subtotal	5,596	4,945	5,612	16,033	10,436	16,442
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA						
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	5,031	0	0	14,636
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	3,858	0	0	11,223
Subtotal	0	0	8,889	0	0	25,858
PROYECTO HIDROELECTRICO Balsa Inferior						
Banco de Costa Rica	0	0	190,535	0	0	674,146
Banco Internacional de Costa Rica (\$12 mill. 75%)	11,249	9,824	11,602	31,979	20,731	33,749
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	36,107	33,607	42,438	106,668	70,561	127,071
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	62,756	0	0	226,526
Emisión Bonos Series B-1 a B-4	199,356	180,063	216,263	576,019	376,663	617,367
Banco Popular y Desarrollo Comunal	48,177	43,520	54,342	139,873	91,696	157,771
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	275,628	187,165	0	663,647	388,019	0
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	35,967	36,589	0	113,065	77,098	0
Subtotal	606,483	490,768	577,936	1,631,251	1,024,768	1,836,631
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL						
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	108,242	0	0	390,711
Préstamo BCR EVC Colonizado 2021	91,191	61,923	0	219,567	128,376	0
Préstamo BNCR EVC Colonizado 2021	62,036	63,108	0	195,014	132,978	0
Subtotal	153,227	125,032	108,242	414,581	261,354	390,711
RED DISTRIBUCION CORONADO						
Banco Nacional de Costa Rica	14,594	14,172	13,301	44,457	29,863	41,719
Subtotal	14,594	14,172	13,301	44,457	29,863	41,719
SCOTIABANK DE COSTA RICA S.A.						
Préstamo Scotiabank Costa Rica S.A.	0	0	21,520	0	0	62,478

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022 Mes	Febrero 2022 Mes	Marzo 2021 Mes	Marzo 2022 Acumulado	Febrero 2022 Acumulado	Marzo 2021 Acumulado
Subtotal	0	0	21,520	0	0	62,478
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
Préstamo B.P.D.C.	0	0	46,876	0	0	91,366
Préstamo Reestructuración Deuda	339,949	188,089	0	736,172	396,223	0
Subtotal	339,949	188,089	46,876	736,172	396,223	91,366
RECONSTRUCCIÓN PH VENTANAS						
Banco Nacional de Costa Rica	22,845	21,983	20,654	69,166	46,322	67,521
Subtotal	22,845	21,983	20,654	69,166	46,322	67,521
Total Intereses Obligaciones	1,143,561	844,989	906,876	2,913,392	1,769,832	2,847,627
Depósitos de consumidores	55,911	55,911	0	167,733	111,822	0
Otros gastos financieros	336	273	598	989	653	42,825
Intereses contratos de arrendamientos	4,696	4,641	4,747	14,064	9,368	14,445
Subtotal	60,943	60,826	5,344	182,786	121,843	57,270
Total Intereses	1,204,504	905,815	912,221	3,096,178	1,891,675	2,904,897
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Planta Hidroeléctrica El Encanto	0	0	0	0	0	0
Red Distribución Eléctrica Subterránea	307,736	0	0	370,218	62,481	2,463
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	365,892	0	0	446,627	80,736	7,653
Parque Eólico Valle Central	0	0	0	0	0	6,474
Préstamo BNCR - Red Distribución Coronado	0	0	0	0	0	752
Préstamo BNCR - Reconst. P. H. Ventanas	0	0	0	0	0	1,112
Préstamo BICSA (\$ 3 millones)	0	0	0	0	0	487
Otras Diferencias Cambiarias	59,644	5,383	3,375	80,656	21,011	6,200
Total Diferencias Cambiarias	733,273	5,383	3,375	897,501	164,229	25,141
Total Gastos Financieros	1,937,776	911,198	915,596	3,993,679	2,055,903	2,930,037

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-2

OTROS GASTOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022 Mes	Febrero 2022 Mes	Marzo 2021 Mes	Marzo 2022 Acumulado	Febrero 2022 Acumulado	Marzo 2021 Acumulado
GASTOS FUERA DE OPERACION						
SISTEMA GENERACION						
Gastos Plantas Fuera de Operación						
Planta Nuestro Amo	7,605	6,670	8,005	17,052	9,447	16,117
Servicios a Particulares	5,097	1,946	0	7,518	2,422	0
Subtotal	12,702	8,616	8,005	24,570	11,869	16,117
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Generación Distribuida	7,738	5,334	3,963	17,532	9,794	11,850
Subtotal	7,738	5,334	3,963	17,532	9,794	11,850
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Servicios a Particulares	0	0	26,207	0	0	39,858
Generación Distribuida	17,527	10,940	10,657	39,075	21,548	14,246
Incobrables Trámite Judicial	0	0	0	0	0	0
Otros Gastos Sistema Comercial	219	564	0	869	650	0
Subtotal	17,746	11,504	36,864	39,944	22,198	54,104
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Actividades Diversas Iluminación Pública	376	110	399	587	211	514
Atención Luminarias Propiedad Privada	0	0	0	0	0	0
Otros Gastos Alumbrado Público	0	0	0	0	0	0
Subtotal	376	110	399	587	211	514
ADMINISTRATIVOS						
Incumplimiento en contrataciones	0	0	0	0	0	0
Comisiones y Otros Gastos Bancarios	0	0	0	0	0	0
SIEPAC Contrapartida CNFL S. A.	1	2	1	4	3	4
Impuesto sobre la Renta Diferido	896	175	320	4,524	3,627	320
Otros Gastos Administrativos	16,414	8,102	4,748	27,273	10,859	28,956
Subtotal	17,311	8,278	5,069	31,801	14,490	29,280
TOTAL GASTOS FUERA DE OPERACION	55,873	33,842	54,300	114,434	58,561	111,865

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO E-3
GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO
Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

	Miles de Colones					
	Marzo 2022 Mes	Febrero 2022 Mes	Marzo 2021 Mes	Marzo 2022 Acumulado	Febrero 2022 Acumulado	Marzo 2021 Acumulado
SISTEMA DE GENERACION						
Operación						
Unidad Operación Plantas Generación	37,979	38,307	35,623	103,038	65,059	94,482
Planta Cote	19,232	10,083	19,326	38,239	19,007	38,307
Planta Brasil	42,570	36,025	42,772	116,456	73,886	136,489
Planta Belén	50,296	43,870	46,405	136,694	86,398	138,820
Planta Río Segundo	6,948	3,328	7,551	10,676	3,728	13,862
Planta Electriona	41,059	35,486	42,106	113,244	72,185	124,616
Planta Daniel Gutiérrez	72,108	55,383	72,205	186,128	114,020	208,597
Planta El Encanto	33,005	30,794	32,155	93,078	60,073	97,174
Planta Eólica Valle Central	17,906	11,347	25,417	35,469	17,563	50,504
Planta Balsa Inferior	77,973	70,818	85,022	214,023	136,050	245,232
Planta Ventanas	34,894	31,482	36,652	96,650	61,755	110,470
Total	433,971	366,922	445,232	1,143,694	709,724	1,258,552
Mantenimiento						
Unidad Mant Plantas de Generacion	42,448	40,286	39,542	116,919	74,471	112,231
Area Mant Electromecanico Costos Ad	63,772	40,716	73,780	171,090	107,319	342,897
Area Mant en Infraestructura Civil	25,912	6,817	32,396	61,795	35,882	104,440
Planta Cote	269	224	383	900	631	383
Planta Brasil	12,900	13,369	1,051	29,774	16,874	4,459
Planta Belén	52,860	10,875	18,776	67,510	14,650	23,755
Planta Río Segundo	374	19	291	394	19	708
Planta Electriona	34,485	43,004	6,472	89,834	55,349	6,884
Planta Daniel Gutiérrez	10,033	25,025	3,485	41,344	31,311	6,427
Planta El Encanto	40,586	19,025	19,801	59,151	18,565	34,220
Planta Eólica Valle Central	714	344	28,430	2,012	1,298	53,200
Planta Balsa Inferior	979	4,108	5,890	6,784	5,805	7,948
Planta Ventanas	3,911	6,677	13,437	11,788	7,877	13,454
Unidad Taller Anonos	79,286	69,811	77,899	205,733	126,447	216,474
Total	368,531	280,299	321,633	865,028	496,497	927,480

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO E-3
GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO
Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

	Miles de Colones					
	Marzo 2022 Mes	Febrero 2022 Mes	Marzo 2021 Mes	Marzo 2022 Acumulado	Febrero 2022 Acumulado	Marzo 2021 Acumulado
Otros Gastos de Generación						
Cannon y aprovechamiento de aguas Plantas	34,276	29,893	0	94,061	59,786	0
Servicio de Enlace de internet con RACSA	559	558	878	2,037	1,478	2,627
Dirección Generación de Energía	75,431	73,677	68,886	209,353	133,922	199,582
Consumo Eléctrico CNFL	500	422	370	1,295	795	1,128
Pérdida disposición y retiro de activos	0	0	0	0	0	0
Gasto por crédito fiscal no reconocido	0	0	0	0	0	0
Total	110,766	104,550	70,134	306,747	195,981	203,338
TOTAL GASTOS SISTEMA DE GENERACION	913,268	751,771	836,999	2,315,469	1,402,202	2,389,369
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Operación						
Gastos de Operación	1,041,901	938,415	929,814	2,838,819	1,796,918	2,770,206
Otros Gastos de Operación	113,834	139,080	923,606	348,492	234,658	1,983,006
Incobrables Daños Instalaciones Eléctricas	19,149	11,134	0	38,865	19,716	4,468
Servicio enlace internet con RACSA	873	870	1,368	3,176	2,303	4,094
Evaluación posterior de proyectos	780	0	0	780	0	0
Total	1,176,537	1,089,499	1,854,788	3,230,132	2,053,595	4,761,774
Mantenimiento						
Gastos Mantenimiento de Subestaciones	30,662	20,451	23,645	67,793	37,132	24,001
Gastos de Mantenimiento por Circuitos	171,485	150,066	113,541	395,536	224,051	248,267
Total	202,147	170,517	137,186	463,330	261,183	272,267
Alumbrado Público						
Unidad de Alumbrado Público	140,209	141,603	128,614	420,707	280,497	440,122
Mantenimiento Autopistas y Otros	535	164	16,320	475	(61)	19,966
Mantenimiento Municipalidades	35,217	23,395	20,882	74,717	39,500	64,688
Total	175,961	165,162	165,816	495,898	319,937	524,777
TOTAL GASTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION	1,554,644	1,425,178	2,157,791	4,189,359	2,634,715	5,558,818
TOTAL GENERAL	2,467,912	2,176,949	2,994,790	6,504,828	4,036,917	7,948,188

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
	Mes	Mes	Mes	Acumulado	Acumulado	Acumulado
COMERCIALIZACION						
Dirección Comercialización	73,857	71,011	396,234	195,225	121,367	1,312,903
Unidad Mercadeo Estratégico y Operativo	265,206	261,255	289,105	741,018	475,811	763,935
Unidad Soporte Comercial	311,969	282,926	299,853	832,924	520,955	832,901
Sucursal Central	319,581	286,463	190,852	816,171	496,590	512,533
Sucursal Desamparados	261,660	159,681	295,455	541,043	279,384	590,762
Sucursal Escazú	408,511	277,680	316,476	844,582	436,070	521,077
Sucursal Guadalupe	207,988	165,605	140,094	504,378	296,390	387,320
Sucursal Heredia	249,574	219,650	153,287	634,969	385,396	387,499
Unidad Recuper. y Control Pérdidas Energía	122,404	124,119	152,881	337,896	215,492	367,900
Proceso Administrac. Sist Comercialización	48,127	49,937	37,341	132,696	84,569	102,492
Subtotal	2,268,878	1,898,326	2,271,579	5,580,901	3,312,023	5,779,320
GASTOS ADMINISTRATIVOS						
Dirección Estrategia y Desarrollo Negocios	48,448	49,810	42,689	130,192	81,744	125,477
Unidad Desarrollo de Negocios	72,009	83,403	68,798	227,086	155,077	205,689
Unidad Sistemas Gestión y Planificación Empresarial	85,768	90,471	88,667	235,719	149,951	238,598
Unidad Sostenibilidad	198,516	194,415	194,494	522,078	323,562	509,006
Unidad Tecnologías Información y Comunicación	441,835	413,685	417,349	1,183,330	741,495	1,096,207
Secretaría Consejo Administración	15,045	15,014	11,722	43,570	28,525	36,688
Auditoría Interna	106,518	104,554	105,330	294,788	188,270	299,618
Gerencia	103,131	104,279	97,187	290,325	187,194	272,744
Comunicación Empresarial	32,824	34,540	39,309	89,353	56,530	93,402
Gastos Ley Fiscal IVA	0	0	0	0	0	0
Unidad Tarifas y Normativa Regulatoria	55,916	57,131	57,335	154,089	98,173	158,620
Asesoría Jurídica Empresarial	67,481	63,855	63,608	182,936	115,455	179,008
Dirección Administración y Finanzas	53,100	48,591	41,028	146,681	93,581	119,298
Unidad Administración Financiera Contable	172,997	167,273	164,015	479,739	306,742	463,384
Unidad Logística	464,598	434,396	344,007	1,278,661	814,063	1,190,755
Unidad Talento Humano	211,000	204,691	210,984	575,948	364,948	572,592
Otros Gastos Administrativos	38,051	29,839	27,319	100,278	62,228	112,282
Subtotal	2,167,237	2,095,947	1,973,840	5,934,776	3,767,538	5,673,368
Impuestos	43,081	43,049	47,428	129,526	86,445	142,829
Depreciación	2,571,465	2,571,528	2,591,587	7,714,094	5,142,629	7,783,064
Amortización activos intangibles	160,309	122,402	129,923	409,509	249,200	396,807
TOTAL GASTOS DE OPERACION	7,210,970	6,731,253	7,014,357	19,768,805	12,557,835	19,775,388

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4-1

GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2022

Miles de Colones

	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022	Mar 2022
	Área Adminis	Área Comerc	Área Técnica	Otros	Incobrables	Total de Mes	Acumulado	kWh Vendidos	Costo kWh *
SISTEMA COMERCIALIZACION									
Sucursal Central	26,234	69,991	80,890	124,936	17,530	319,581	816,171	83,911	3.81
Sucursal Desamparados	73,498	67,145	64,433	50,216	6,368	261,660	541,043	36,111	7.25
Sucursal Escazú	15,710	42,033	51,408	289,191	10,169	408,511	844,582	57,478	7.11
Sucursal Guadalupe	19,918	60,863	76,829	44,191	6,187	207,988	504,378	32,475	6.40
Sucursal Heredia	16,853	64,899	64,375	90,760	12,687	249,574	634,969	59,720	4.18
Totales	152,213	304,931	337,935	599,294	52,942	1,447,314	3,341,144	269,695	5.37
Dirección Comercialización						73,857	195,225		
Gestión Social						0	0		
Unidad Mercadeo Estratégico						265,206	741,018		
Unidad Soporte Comercial						311,969	832,924		
Unidad Gestión de Pérdidas						122,404	337,896		
Proceso Administración Sistema Comerc						48,127	132,696		
Total Comercialización	152,213	304,931	337,935	599,294	52,942	2,268,878	5,580,901	269,695	8.41

* 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 31 de marzo de 2022

	Miles de Colones					
	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021
	Mes	Mes	Mes	Acumulado	Acumulado	Acumulado
INGRESOS						
Servicio de Alumbrado	735,514	729,808	719,030	2,203,617	1,468,103	2,127,834
Otros Ingresos por ventas y ajustes	2,814	2,673	2,326	7,146	4,331	6,753
Total Ingresos	738,329	732,481	721,356	2,210,763	1,472,434	2,134,588
GASTOS						
Compra de Energia	336,071	307,488	365,994	979,209	643,138	1,070,871
Operación	92,138	84,300	78,132	274,845	182,707	298,210
Mantenimiento	83,823	80,862	87,685	221,053	137,230	226,567
Impuestos	11,194	11,180	10,090	33,555	22,361	30,279
Depreciación	102,064	102,066	102,863	306,179	204,115	308,918
Total Gastos	625,290	585,896	644,763	1,814,841	1,189,551	1,934,845
UTILIDAD O PERDIDA NETA	113,038	146,585	76,593	395,922	282,883	199,742

ANEXOS COMPLEMENTARIOS

ANEXO H- 1
OBRAS EN PROCESO
al 31 de marzo del 2022
Miles de Colones

	INCURRIDO EN EL MES	INVERSION DEL AÑO	COSTO ACUMULADO
EXTENSIONES DE LINEAS			
Ext. de líneas ejecutadas p/los clientes	47,249	129,494	162,584
Ext. líneas financiadas por la CNFL	168,252	367,462	1,122,582
Mantenimiento de la Red Eléctrica	1,190	58,360	127,817
Transformadores de distribución			
Subtotal	216,691	555,316	1,412,984
RED DE DISTRIBUCION SUBTERRANEA			
Ext. Líneas finan. y ejec. p/clientes	6,269	18,034	28,410
Obra Electromecánica	1,866	4,911	540,590
Subtotal	8,135	22,945	569,000
ALUMBRADO PUBLICO CNFL			
Alumbrado Público en las calles	625	2,550	8,827
Alum. púb. finan. y ejec. p/clientes	6,164	9,369	15,459
Alumbrado público financiado p/CNFL	62,435	116,145	297,007
Subtotal	69,223	128,064	321,293
TOTAL	294,049	706,325	2,303,277

COMPañIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.
ANEXO H-2
OBLIGACIONES POR PAGAR
Al 31 de Marzo 2022
Miles de Colones

	SALDO INICIAL DICIEMBRE DE 2021		DESEMBOLSOS		DIFERENCIAL CAMBIARIO		TRASPASO		PAGOS		AJUSTES		SALDO FINAL MARZO 2022		
	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	
Titulos Valores															
Emision de Bonos Serie B-2 Año 2011	15,000,000													15,000,000	
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012	12,000,000													12,000,000	
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013	10,300,000													10,300,000	
Prestamo Red Subterranea															
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	8,224,336	822,434			316,222	27,610	(427,028)	427,028		423,016				8,113,530	854,056
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior															
B.I.C.S.A (\$12 millones) 75%	1,658,606	354,085			63,773	13,614								1,722,379	367,699
Banco Nac. Desarrollo Económico y Social	6,842,874	2,737,149			263,106	70,445	(1,421,196)	1,421,196		1,386,399				5,684,783	2,842,392
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	10,035,073	171,860									(17,789)	17,789		10,017,284	189,649
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	38,468,196	406,741					(208,099)	208,099			145,449	(145,449)		38,405,547	469,390
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	7,293,442						(121,639)	121,639		29,623	11,562	(11,562)		7,183,365	80,454
Proyecto Eólico Valle Central															
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	12,727,167	134,570					(68,849)	68,849			48,122	(48,122)		12,706,440	155,297
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	12,579,698						(209,803)	209,803		51,094	19,942	(19,942)		12,389,837	138,766
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado															
Banco Nacional de Costa Rica	2,731,317	93,745					(20,480)	20,480		25,213	6,219	(6,219)		2,717,056	82,793
Reconstrucción Planta Ventanas															
Banco Nacional de Costa Rica	4,283,684	147,025					(32,121)	32,121		39,544	9,754	(9,754)		4,261,317	129,848
Banco Popular y de Desarrollo Comunal															
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	36,175,841	1,645,370									143,250	(143,250)		36,319,091	1,502,120
Arrendamientos por pagar															
Sucursal Heredia - Parqueo San Joaquín	4,450	2,010			156	84	(728)	728		405				3,878	2,417
Sucursal Heredia - Área Comercial San Joaquín	20,979	9,476			734	396	(3,430)	3,430		1,908				18,284	11,394
Sucursal Heredia - Área Técnica San Joaquín	14,622	6,604			512	276	(2,391)	2,391		1,330				12,743	7,942
Sucursal Desamparados - Área Comercial Parqueo		12,701								3,723					8,978
Sucursal Desamparados - Agencia Tres Ríos	4,306	1,213			155	53	(502)	502		221				3,959	1,547
Plantas Belén Electrona - ICE	93,813	6,625					(1,739)	1,739		1,608				92,074	6,757
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	60,172	2,107			2,301	82	(584)	584		535				61,889	2,237
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.	41,477	2,218			1,582	86	(592)	592		564				42,467	2,332
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO	178,560,054	6,555,932			648,540	112,647	(2,519,179)	2,519,179		1,965,182	366,510	(366,510)		177,055,925	6,856,066

COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.

ANEXO H-3

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de Marzo 2022

Miles de Colones

	SALDO ANTERIOR DICIEMBRE DE 2021	ACUMULACION INTERESES	DIFERENCIAL CAMBIARIO	AJUSTES	PAGOS	SALDO FINAL MARZO 2022
Titulos Valores						
Emission de Bonos Serie B-2 Año 2011	7,751	232,541				240,293
Emission de Bonos Serie B-3 Año 2012	131,305	183,545		(4,188)	176,112	134,550
Emission de Bonos Serie B-4 Año 2013	81,744	159,933				241,676
Préstamo Red Subterránea						
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	17,415	16,033	700		32,753	1,395
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior						
B.I.C.S.A (\$12 millones) 75%	8,037	31,979	987			41,003
Banco Nac. Desarrollo Económico y Social	111,557	97,194	1,407		198,590	11,569
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	41,904	139,681				181,586
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	284,334	662,055			599,430	346,959
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	23,521	113,065			108,802	27,784
Proyecto Eólico Valle Central						
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	94,072	219,040			198,321	114,791
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	40,570	195,014			187,662	47,922
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado						
Banco Nacional de Costa Rica	13,160	44,457			42,148	15,469
Proyecto Reconstruc. Planta Ventanas						
Banco Nacional de Costa Rica	21,198	69,166			66,103	24,261
Banco Popular y de Desarrollo Comunal						
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	106,936	733,317				840,253
Arrendamientos por pagar						
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro		1,424	31			1,455
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.		556	12			568
TOTALES	983,503	2,899,001	3,138	(4,188)	1,609,921	2,271,534

ANEXO H- 4
ENERGIA VENDIDA
Al 31 de Marzo del 2022
EN (MWH)

	MES						ACUMULADO		
	Marzo-2022		Febrero-2022		Marzo-2021		Marzo-2022	Febrero-2022	Marzo-2021
	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MWH	MWH
Residencial - Medidor	120,517		119,871		120,847		364,352	243,835	361,198
Comercial - Medidor - Energía	105,700		102,356		101,793		310,994	205,294	295,956
Comercial - Medidor - Demanda		206		198		195			
Industrial - Energía	33,565		30,611		37,126		95,209	61,644	110,514
Industrial - Demanda		75		75		84			
Gobierno	3,929		3,886		3,902		11,559	7,630	11,120
Gobierno - Demanda		10		9		9			
Municipal	1,094		1,114		1,032		3,226	2,132	2,944
Municipal - Demanda		2		2		2			
ICE	4,589		4,444		4,871		13,644	9,055	14,411
ICE - Demanda		6		7		7			
Alumbrado Público - CNFL.	5,792		5,236		6,781		16,825	11,033	19,766
Consumo C.N.F.L.	302		250		233		802	500	701
Demanda C.N.F.L.		1		1		1			
	275,487	300	267,769	291	276,584	299	816,611	541,124	816,609
Residencial - Medidor	520,089		519,109		511,606				
Comercial - Medidor	71,548		71,458		70,231				
Industrial	1,553		1,552		1,564				
Gobierno	1,784		1,779		1,624				
Municipal	639		637		531				
C.N.F.L.	183		180		168				
ICE	1,182		1,182		1,182				
	596,978		595,897		586,906				

Fuentes: Sistema de Procesamiento Comercial (SIPROCOM)

ANEXO H- 5
ESTADISTICOS
Al 31 de Marzo 2022

		Marzo 2022	Febrero 2022	Marzo 2021	ACUMULADO DEL AÑO
Capacidad de Placa en operación	MW	142.0	142.0	142.0	
Producción neta en puntos de entrega		16,704	20,696	20,635	63,107
Total Comprado ICE	MWH	300,682	259,109	289,198	837,928
Punta		72,050	62,550	69,408	202,326
Valle		127,972	109,974	123,294	355,387
Noche		100,660	86,585	96,496	280,215
Total de Energía del Sistema		317,386	279,805	309,833	901,035
Energía vendida	MWH	275,487	267,769	276,584	816,612
Energía usada por la Compañía	MWH	302	250	233	801
Demanda máxima comprada	MW				
Punta		519	494	526	
Valle		521	495	529	
Noche		497	483	490	
Demanda producida coincidente con factura ICE*	MW				
Punta		40	53	57	
Valle		9	56	40	
Noche		7	22	15	
			PROMEDIO MENSUAL		PROMEDIO ANUAL
Costo por cada K.W.H. comprado ICE		58.42	59.99	53.62	59.15
Salarios y Beneficios, Operación y Mantenimiento por K.W.H. producido		22.00	16.57	16.59	15.33
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de operación por K.W.H. producido		9.44	5.73	6.46	6.19
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de mantenimiento por K.W.H. producido		3.72	0.96	1.55	1.37
Depreciación Planta Generadora por K.W.H. producido		46.48	37.52	37.68	36.91
Gastos de Financiamiento por KWH producido		68.75	30.82	34.25	40.59
Total de Gastos de Generación por K.W.H. producido		150.40	91.58	96.53	100.39
Gastos de Generación y Compra por K.W.H. disponible para la venta		63.26	62.33	56.48	62.04
Gastos de Distribución por KWH		4.90	5.09	6.96	4.65
Gastos de Comercialización KWH		7.15	6.78	7.33	6.19
Gastos de Administración KWH		6.83	7.49	6.37	6.59
Gastos Financieros por KWH		6.11	3.26	2.96	4.43
Otros Gastos por KWH		6.47	7.13	6.60	6.70
Total gastos por KWH Vendido		94.71	92.08	86.70	90.60

Fuente: Factura de compra de energía ICE

Proceso Despacho de Generación

Sistema Administrativo Contable Presupuestario

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

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO H- 6

PLANTAS

Al 31 de marzo 2022

Miles de Colones

	OPERACIÓN	MANTENIMIENTO	OTROS GASTOS	DEPRECIACION	FINANCIAMIENTO	TOTAL COSTOS	GENERACION BRUTA MWH	COSTO MENSUAL KWH	COSTO PERIODO KWH	COSTO INTERANUAL KWH
Planta Brasil	49,657	12,900		78.038		140.595	4,253	33.06	30.75	14.95
Planta Anonos				90		90				
Planta Belén	54,623	52,862		30.421		137.906	497	277.48	33.67	18.46
Planta Río Segundo	7,076	374		11.453		18.903	185	102.18	63.93	45.25
Planta Electriona	44,749	34,485		29.820		109.054	719	151.67	134.40	46.36
Planta Ventanas	39,256	3,911		43.272	22.845	109.284	546	200.15	171.90	75.39
Planta Nuestro Amo				145		145				
Planta Cote	19,652	269		25.651		45.572	283	161.03	88.42	42.47
Planta Daniel Gutiérrez	80,010	10,033		64.689		154.732	2,717	56.95	53.55	24.74
Planta El Encanto	34,145	40,586		61.204		135.935	1,644	82.69	58.84	25.63
Eólico Valle Central	17,906	714		137.153	153.227	309,000	3,326	92.90	74.70	178.54
Planta Balsa Inferior	83,194	979		294.533	972,375	1,351,081	2,672	505.64	325.32	150.19
SUBTOTAL	430,268	157,113		776,469	1,148,447	2,512,297	16,842	149.17	99.44	58.81
OTROS GASTOS DE GENERACION			325,887			325,887		19.35	13.68	8.15
TOTALES	430,268	157,113	325,887	776,469	1,148,447	2,838,184	16,842	168.52	113.12	66.96

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO H- 8
RAZONES FINANCIERAS
Al 31 de marzo 2022
Miles de Colones

	Índice	marzo-2022	febrero-2022	enero-2022	diciembre-2021	noviembre-2021	octubre-2021	septiembre-2021	agosto-2021	julio-2021	junio-2021	mayo-2021	abril-2021	
RAZONES DE LIQUIDEZ														
Solvencia	<u>Activo Circulante</u>	1,02	1,07	1,08	1,01	0,98	1,08	1,05	1,01	0,99	0,96	0,93	0,51	0,50
	Pasivo Circulante													
Prueba ácida de solvencia	<u>Act. Circulante-Inventario</u>	0,84	0,88	0,87	0,80	0,74	0,91	0,91	0,88	0,85	0,82	0,79	0,43	0,42
	Pasivo Circulante													
RAZONES DE APALANCAMIENTO														
Endeudamiento	<u>Pasivo Total</u>	% 43,60	46,75	46,61	46,87	46,72	45,63	45,59	45,60	45,89	45,81	45,85	46,31	46,32
	Activo Total													
Apalancamiento	<u>Pasivo Total</u>	% 77,30	87,79	87,30	88,22	87,71	83,94	83,78	83,83	84,82	84,53	84,66	86,25	86,29
	Patrimonio													
Cobertura de Intereses	<u>Utilidad Antes de Intereses</u>	1,66	0,12	0,12	0,02	0,07	0,69	1,02	1,07	1,04	1,02	1,05	1,23	1,14
	Interés													
RAZONES DE ACTIVIDAD														
Periodo Medio de Cobro	<u>Cuenta Cobrar Comerc.</u>	30,00	21,04	22,29	21,32	21,07	22,43	22,58	22,64	22,48	23,53	23,19	22,80	23,08
	Ventas Diarias Promedio													
Periodo Medio de pago	<u>Energía por pagar</u>	30,00	32,77	33,90	33,90	33,87	33,90	33,90	33,90	33,90	33,90	33,90	41,94	44,09
	Compras de energía													
Rotación del Activo Fijo	<u>Ventas</u>	0,47	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04	0,03
	Activos Fijos Netos													
Rotación del Activo Total	<u>Ventas</u>	0,43	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
	Activo Total													
RAZONES DE RENTABILIDAD														
Porcentaje Gastos y Costos de Operación	<u>Gastos y Costos de Operación</u>	% 93,40	99,53	90,84	96,94	133,15	108,87	92,70	92,39	96,23	96,79	95,67	100,54	100,19
	Ingresos de Operación													
Margen utilidad sobre ventas	<u>Utilidad neta</u>	% 0,04	(3,85)	(3,80)	(4,31)	(4,11)	(1,40)	0,10	0,30	0,18	0,10	0,24	1,05	0,65
	Ventas													
Rentabilidad de Operación	<u>Utilidad de Operación</u>	% 3,16	(0,01)	(0,16)	(0,34)	(0,30)	0,94	1,64	1,63	1,69	1,75	1,92	2,04	2,02
	Activo Fijo													
Capacidad Gener de la Utilidad	<u>Utilidad antes de Intereses</u>	% 2,88	(0,01)	(0,15)	(0,32)	(0,28)	0,87	1,51	1,51	1,57	1,63	1,79	1,90	1,89
	Activo Total													
Rendimiento s/ Inversión	<u>Utilidad neta</u>	% 1,79	(1,53)	(1,49)	(1,67)	(1,60)	(0,55)	0,04	0,12	0,07	0,04	0,10	0,44	0,27
	Activo Total													
Rendimiento s/ capital contable	<u>Utilidad neta</u>	%	(2,87)	(2,79)	(3,15)	(3,01)	(1,01)	0,07	0,22	0,13	0,07	0,19	0,82	0,51
	Capital Contable													
Rendimiento s/ capital contable c/revaluación	<u>Utilidad neta+Sup. Rev</u>	%	(5,94)	(4,16)	(4,46)	21,16	(9,15)	(4,62)	(11,07)	4,04	0,16	3,69	2,99	4,21
	Capital Contable		Dic.2021	Dic.2020	Dic.2019	Dic.2018	Dic.2017	Dic.2016	Dic. 2015	Dic. 2014	Dic. 2013	Dic. 2012	Dic. 2011	Dic. 2010

COMPANÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO H- 8

RAZONES FINANCIERAS

Al 31 de marzo 2022

Miles de Colones

		Indice	marzo-2022	febrero-2022	enero-2022	diciembre-2021	noviembre-2021	octubre-2021	septiembre-2021	agosto-2021	julio-2021	junio-2021	mayo-2021	abril-2021
		Meta												
RAZONES DE CRECIMIENTO (%)														
Incremento en Ventas	$\frac{\text{Ventas mes actual}}{\text{Ventas mes anterior}}$	%	1,92	7,93	10,69	(4,73)	0,07	(2,93)	2,78	(0,95)	(5,16)	1,53	2,47	(0,87)
	$\frac{\text{Ventas mes actual}}{\text{Ventas mismo mes año anter.}}$	%	12,21	12,36	0,87	(19,50)	(13,58)	(13,32)	(12,41)	(13,81)	(13,87)	(12,34)	(13,74)	(13,52)
Incremento en utilidades	$\frac{\text{Utilidades mes actual}}{\text{Utilidades mes ant.}}$	%	(162,19)	4597,19	100,50	(353,46)	(756,97)	(121,96)	509,98	(2451,04)	(95,61)	117,09	(67,73)	18,15
	$\frac{\text{Utilidades mes actual}}{\text{Utilid. Mismo mes año ant.}}$	%	(24,70)	189,57	(92,84)	(770,33)	(178,66)	(157,68)	53,29	49,40	(97,74)	(91,32)	46,63	(254,48)
RAZONES DE CONTRIBUCION (%)														
Cont.Int.a la Expansión	$\frac{\text{UAI+Depreciación-Serv. Deuda}}{\text{Construcción en proceso}}$	%	(867,09)	(882,79)	(889,64)	(883,24)	(828,94)	(197,16)	(188,60)	(181,54)	(213,25)	(242,87)	68,18	20,65
Rendimiento s/ Capital Explot.	$\frac{\text{Ingreso neto de operación}}{\text{Capital explotación}}$	%	(0,01)	(0,15)	(0,31)	(0,28)	0,86	1,50	1,49	1,55	1,60	1,76	1,87	1,85
OTROS														
Cilentes por empleado	$\frac{\text{Cantidad de clientes mes actual}}{\text{Empleados C.N.F.L. Mes actual}}$		303,00	303,00	305,00	303,00	303,00	302,00	302,00	303,00	303,00	302,00	301,00	300,00
Eficiencia en la Recaudacion	$\frac{\text{Puesto al Cobro Mes}}{\text{Ingreso Real del Mes}}$	%	99,50	102,77	91,82	92,04	106,05	102,22	101,86	98,72	104,49	103,44	97,82	98,79
Frecuencia prom. interrupciones (veces)	$\frac{\text{Abonados x total interrupc.}}{\text{Total abonados}}$		0,34	0,20	0,14	0,17	0,17	0,31	0,31	0,30	0,33	0,32	0,32	0,40
Duración prom. interrupc. Regist. (horas)	$\frac{\text{Abonados x minutos}}{\text{Total de abonados}}$		0,26	0,27	0,14	0,13	0,13	0,18	0,18	0,17	0,25	0,24	0,24	0,35

Datos Anualizados

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

INDICE

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

Nota # 20 Activos y Pasivos Contingentes (Anexos C-1 y C-1-1)	- 105 -
F. Notas del Estado de Resultados	- 108 -
Nota # 21 Ingresos por actividades de operación (Anexo D-1)	- 108 -
Nota # 22 Ingresos por otras actividades de operación (Anexo D-2)	- 109 -
Nota # 23 Ingresos financieros (Anexo D-3)	- 110 -
Nota # 24 Otros Ingresos por actividades distintas de la operación (Anexo D-4)	- 110 -
Nota # 25 Gastos Financieros (Anexos E-1)	- 112 -
Nota # 26 Gastos Distintos de operación (Anexo E-2)	- 113 -
Nota # 27 Gastos de operación (Anexo E-3 y E-4)	- 113 -
Nota # 28 Energía producida y vendida (Anexos H-4 y H-5)	- 113 -
Nota # 29 Evaluación del Impacto del Covid-19	- 114 -

ANEXO H-9

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

Estados Financieros al 31 de Marzo del 2022

A. Organización

Domicilio y forma legal

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

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

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

Zona servida

Su zona de servicio abarca 903 km² y está ubicada en el Gran Área Metropolitana, donde se concentra la mayor parte de la actividad comercial, productiva e institucional y la población nacional.

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

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

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

Capital

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

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

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

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

Adicionalmente se capitalizó la acción que permanecía en custodia.

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

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

B. Normas Internacionales de Información Financiera

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

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

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

C. Políticas y Directrices Contables

Políticas Generales

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

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

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

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

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

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

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

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

Registro

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

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

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

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

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

Presentación

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

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

D. Información Complementaria

Periodo Contable, Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

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

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

Al 31 de marzo del 2022, el tipo de cambio de compra es ₡ 666,71 y el de venta es ₡ 667,37.

Sistema Contable para el registro de las operaciones

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

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

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

Dividendos

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

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

Ganancias por Acción Básica

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

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

	2020	2019	2018	2017	2016
Utilidad del período (1)	8,344,870	(17,932,435)	(14,573,840)	(19,840,112)	(294,697)
Cantidad de acciones	63,318	63,318	63,318	63,318	63,318
Ganancia o pérdida por acción	131.79	(283.21)	(230.16)	(313.34)	(4.65)
(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 cambiario

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

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

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

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

	2020	2019
Miles de Colones		
Tipo de Cambio		
Compra	615.12	572.95
Venta	615.74	573.53
Utilidad Operación		
	22,606,895	(9,031,468)
Otros Ingresos	278,944	673,810
Otros Gastos	(15,411,995)	(20,889,079)
Diferencias Cambiarias Netas Diciembre	(5,002,024)	4,871,151
Utilidad Antes de Impuestos	2,471,787	(24,375,586)
Impuesto Renta Diferido	5,873,083	6,443,152
Utilidad Neta Diciembre	8,344,870	(17,932,434)
Tipo de Cambio 5% menor		
Ingresos por Diferencias Cambiarias	3,653,717	3,642,791
Gastos por Diferencias Cambiarias	368,493	(13,380)
Difer. Cambiario Neto Diciembre	4,022,210	3,629,411
Utilidad ajustada	12,367,080	(14,303,023)
Tipo de Cambio 5% mayor		
Ingresos por Diferencias Cambiarias	462,882	7,018
Gastos por Diferencias Cambiarias	(3,648,344)	(3,645,112)
Difer. Cambiario Neto Diciembre	(3,185,462)	(3,638,094)
Utilidad ajustada	5,159,408	(21,570,528)

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
EXTINCCION POR AGUA	40	480
EXTINCCION POR CO2 O GAS O POLVO QUIMICO	25	300
GENERADOR	45	540
GENERADOR EOLICO	20	240
GOBERNADOR MECANICO	40	480
GRUA VIAJERA	60	720
INTERRUPTOR LADO BAJA TENSION	25	300
INVERSORES	20	240
LUBRICACION	30	360
MANEJO AGUAS RESIDUALES	60	720
MEDICION VARIAS UNIDADES	20	240
MISCELANEOS DE TURBINA	60	720
MONITOREO Y ALARMAS CONTRA INCENDIO	15	180
PLANTA DE EMERGENCIA	50	600
PROTECCION, MEDICION Y CONTROL DE LA UNIDAD GENERADORA	20	240
PROTECCION, MEDICION Y CONTROL DEL AEROGENERADOR	20	240
PROTECCIONES DE VARIAS UNIDADES	35	420
RECTIFICADOR	20	240
REGULADOR AUTOMATICO DE TENSION	25	300
REGULADOR AUTOMATICO DE VELOCIDAD O GOBERNADOR	25	300
REGULADOR INTEGRADO DE TENSION Y VELOCIDAD	15	180
SERVICIO PROPIO ALTERNO	30	360
SERVICIO PROPIO PRINCIPAL	30	360
SUMINISTRO DE AGUAS	60	720
TOMA DE AGUAS PRINCIPAL	60	720
TOMA DE AGUAS RIO	60	720
TRANSFORMADOR DE POTENCIA AEROGENERADOR	20	240
TRANSFORMADOR DE POTENCIA GRUPO	30	360
TRANSFORMADOR DE POTENCIA POR UNIDAD	30	360

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

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

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

Depreciación

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

Valor Residual

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

Reconocimiento de ganancias y pérdidas en realización

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

Medición Posterior

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitalización (el reconocimiento)

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Baja en cuentas

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

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

Activo-Derecho de Uso

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

Políticas y bases de medición contables

Baja de los activos por derecho de uso

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

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

Reconocimiento inicial

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

Depreciación del activo por derecho de uso

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

Medición posterior

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

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

Nota # 3 Activo Intangible (Anexo A-4)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Políticas y bases de medición contables

Categoría Contable: Plusvalía Adquisición EVCSA:

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

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

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

a. No será sujeto de amortización.

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

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

Nota # 5 Otras Inversiones (Anexo A-7)

Definición

1. Inversiones en subsidiarias

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

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

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

Políticas y bases de medición contable inversiones en subsidiarias

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Empresa Propietaria de la Red

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

Ingeniería Energética Sociedad Anónima

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

Red Centroamericana de Telecomunicaciones S.A.

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables:

Reconocimiento inicial

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

Medición Posterior

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

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

Estimación para Incobrables (Anexo A-11)

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

Pérdidas por deterioro

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

		<u>28 de Enero de 2022</u>		
		Saldo	Estimación	Total
Cartera vigente a la fecha de corte	¢	16 846 543	- 135 556	16 710 987
Cartera vencida de 1 a 30 días		1 639 702	- 22 684	1 617 018
Cartera vencida de 31 a 60 días		543 207	- 43 490	499 727
Cartera vencida de 61 a 180 días		322 452	- 52 191	270 261
Cartera vencida de 181 a 360 días		717 398	- 165 619	551 779
Cartera vencida de 361 a 720 días		829 864	- 150 128	679 736
Cartera vencida de 721 días y más		1 935 494	- 367 718	1 567 776
	¢	<u>22 834 660</u>	<u>- 937 386</u>	<u>21 897 274</u>

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

	SACP	Informe	Registro
Estimación Enero Consumidores	-899 662 671,60	-929 183 508,90	-29 520 837,30
Estimación Enero Gobierno	-5 146 795,26	-8 203 342,19	-3 056 546,93
Saldo	-904 809 466,86	-937 386 851,09	-32 577 384,23

Nota # 10 Inventarios (Anexo A-12)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento al costo (NIC 2)

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

Metodología

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

Estimación por valuación de inventario

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

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

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

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

Nota # 11 Gastos Prepagados (Anexo A-13)

Definiciones

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Nota # 12 Propiedades de Inversión

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

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

Medición posterior

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

Erogaciones subsecuentes

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

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

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

1. Obligaciones por la emisión de títulos de deuda:

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Garantías Colaterales

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

2. Obligaciones por créditos directos con entidades financieras:

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

3. Arrendamientos por pagar (Arrendatario):

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Nota # 14 Prestaciones Legales (Anexo B-2)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial y medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

2. Dividendos

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

3. Impuestos y contribuciones

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

1. Gastos acumulados por Obligaciones financieras

Definición

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

Políticas y bases de medición contables:

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

2. Litigios y reclamaciones

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

En relación con Interamericana de Medios de Comunicación, S.A. expediente 14-006680-1027-CA existe una sentencia condenatoria en contra de CNFL; sin embargo, la actora debe apersonarse al proceso de ejecución para hacer valer sus intereses frente a los extremos condenados en sentencia de lo contencioso administrativo. A la fecha del 31 de diciembre de 2021 el Proceso de Ejecución de Sentencia está en espera, por lo que CNFL lo mantiene como una provisión y según el criterio experto no puede ser superior a los US\$23.000 que es el monto en el cual el actor fijó su pretensión original.

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

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

Definición

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

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento y revelación

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

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

1. Pasivos contingentes:
 - a. Que exista una obligación presente derivada de un suceso pasado;
 - b. La eventual salida de beneficios económicos se categorice en el rango de posible a probable;
y
 - c. El monto de la obligación sea o no (según sea el caso) cuantificable de forma fiable.
2. Activos contingentes:
 - a. La eventual entrada de beneficios económicos se categorice en el rango de probable a virtualmente cierta; y
 - b. El monto del derecho sea o no (según sea el caso) cuantificable de forma fiable.

En relación con los casos donde es probable la salida de recursos se expone lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

F. Notas del Estado de Resultados

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

Nota # 23 Ingresos financieros (Anexo D-3)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

Nota # 25 Gastos Financieros (Anexos E-1)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

Durante el periodo del 1 al 31 de marzo de 2022, se ha vendido un total de 275,487 Mwh. Se compraron 300,682 Mwh al Instituto Costarricense de Electricidad. La generación interna alcanzó la suma total de 16,704 Mwh. La CNFL ha consumido 300 Mwh. El total de servicios asciende a 596,978 clientes.

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

Evaluación de Impacto COVID 19

Elaborado por: Unidad Administración Financiera
2022-04-19



Índice o Tabla de contenido

Antecedentes	3
Evaluación del Impacto COVID 19	3
Operación del Negocio	3
Ingresos y Flujos de Efectivo	3
Comparativo primer trimestre 2020-2021-2022	3
Ventas de Energía	4
Compras de Energía	5
Comportamiento en la Recuperación de la Factura	6
Medidas y acciones implementadas para mitigar los efectos de la emergencia	6
Comisión Seguimiento Emergencia COVID 19	6
Manejo de la Deuda	6
Plan Financiero 2022.....	7

Antecedentes

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

Evaluación del Impacto COVID 19

Operación del Negocio

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

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

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

Ingresos y Flujos de Efectivo

Comparativo primer trimestre 2020-2021-2022

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

Cuadro N°1
Estado de Resultado Integral Primer Trimestre
Periodos 2020-2021-2022
(Millones de colones)

Estado de Resultado Integral	1er Trimestre 2020	1er Trimestre 2021	1er Trimestre 2022	Variación absoluta	Variación relativa
Ventas de Energía	88 148	70 859	76 899	6 039	8,52%
Otros Ingresos de Operación	2 354	1 990	2 087	97	4,88%
INGRESOS DE OPERACIÓN	90 501	72 849	78 986	6 137	8,42%
Compras de Energía y demanda al ICE	(57 629)	(44 264)	(49 560)	5 296	11,97%
COSTOS DE OPERACIÓN	(65 000)	(52 212)	(56 065)	3 853	7,38%
UTILIDAD BRUTA	25 502	20 637	22 921	2 284	11,07%
GASTOS DE OPERACIÓN	(19 243)	(19 311)	(19 577)	266	1,37%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	6 259	1 325	3 344	2 018	152,26%
UTILIDAD O PERDIDA NETA antes imppto	1 219	(1 200)	(457)	(743)	-61,93%
Impuesto sobre la Renta Diferido	-	1 498	1 285	(213)	-14,23%
UTILIDAD O PERDIDA NETA	1 219	298	828	530	177,66%

Fuente: Estados Financieros CNFL

En el primer trimestre del 2021, se muestra una disminución tanto en la utilidad de operación como en la utilidad neta por un monto de ₡ 4 934 millones de colones y ₡ 921 millones de colones respectivamente, en relación con el primer trimestre del periodo 2020 el cual no presentó afectación por la pandemia.

Al cierre del primer trimestre 2022, la utilidad de operación aumentó en ₡ 2 018 millones de colones con respecto al primer trimestre del 2021, también se presenta una utilidad neta por un monto de ₡ 828 millones de colones, es decir; que la utilidad neta aumentó en ₡ 530 millones de colones en relación con primer trimestre del 2021.

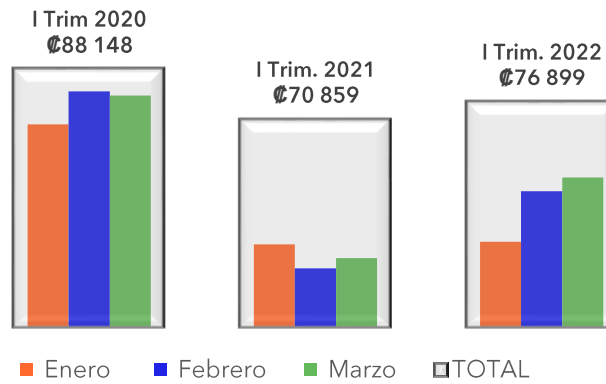
Ventas de Energía

Los ingresos por ventas de energía para el primer trimestre del periodo 2021, disminuyen en ₡ 17 288 millones de colones, es decir; un 19,6% en relación con el primer trimestre 2020, cabe mencionar que el primer trimestre del 2020 no presenta afectación producto de la Pandemia por COVID 19.

Al cierre del primer trimestre 2022, los ingresos por ventas de energía muestran un incremento de ₡ 6 039 millones de colones, lo que representa un 8,5% con respecto al primer trimestre del periodo 2021, este incremento está por debajo del porcentaje afectado a raíz de la pandemia (19,6%).

A continuación, se muestra el comportamiento de los ingresos por venta de energía del primer trimestre de los periodos 2020-2022:

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



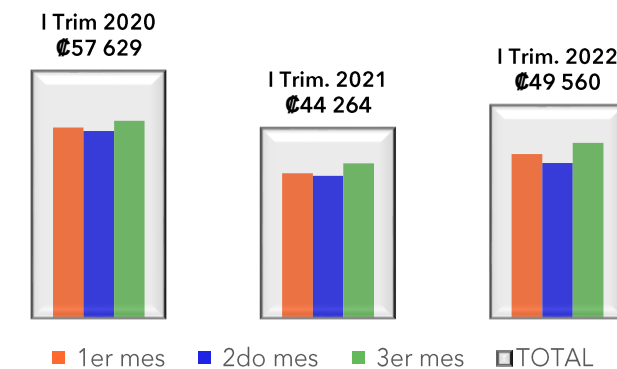
Fuente: Estados Financieros CNFL

Compras de Energía

Las compras de energía para el primer trimestre 2021, muestran una disminución de un 23,2% con respecto al cierre del primer trimestre 2020, es decir; ₡ 13 365 millones de colones, producto de la caída en la demanda a raíz de la pandemia y la disminución en el precio promedio de compra por costo variable de generación.

Al cierre del primer trimestre 2022, la compra de energía presenta un aumento de un 12,0% con respecto al primer trimestre del 2021.

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

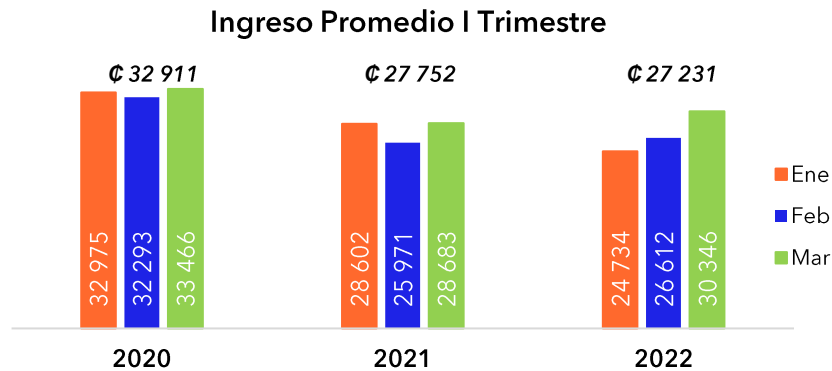


Fuente: Estados Financieros CNFL

Comportamiento en la Recuperación de la Factura

A continuación, se muestra el comportamiento del ingreso de efectivo para el primer trimestre de los periodos 2020-2022.

Gráfico N°3
Ingreso promedio por trimestre en millones de colones



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

El ingreso promedio para el primer trimestre del 2021 muestra una disminución de un 15,7%, en relación con el primer trimestre 2020, lo que equivale a un monto de ₡ 5 159 millones de colones.

Para el cierre del primer trimestre del 2022, se presenta una leve disminución en la recaudación de un 1,9%, en relación con el primer trimestre del 2021, lo que representa un monto de ₡ 521 millones de colones.

Medidas y acciones implementadas para mitigar los efectos de la emergencia

Comisión Seguimiento Emergencia COVID 19

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

Manejo de la Deuda

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

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

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

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

Plan Financiero 2022

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

Debido a lo anterior, y siendo que el Plan Financiero es una herramienta clave del plan de negocios, por cuanto establece las acciones a realizar en un periodo determinado para garantizar liquidez y solidez financiera de la organización, se actualiza el Plan Financiero 2022 considerando escenarios del posible comportamiento las variables indicadas y las acciones tendientes a mitigar el efecto de la emergencia.

Es así, como en sesión ordinaria # 2584, del 21 de marzo se aprobó por parte del Consejo de Administración la actualización del Plan Financiero 2022.

A continuación, se muestra el Plan Financiero 2022

Plan Financiero 2022
(Millones de colones)

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

Fuente: Plan Financiero CNFL

Flujo de Efectivo Plan Financiero 2022
(Millones de colones)

Flujo De Efectivo Por Actividades De Operación

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

Flujo De Efectivo Por Actividades De Inversión

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

Flujo De Efectivo Por Actividades De Financiamiento

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

Flujo Neto De Efectivo Inicial Del Periodo **8 569**

Incremento Neto De Efectivo Y Demás Equivalentes **12 502**

Flujo Neto **21 071**

Fuente: Plan Financiero CNFL