



ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2024

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Luis E. Fernández Arguedas
Área Contabilidad

Luis F. Villegas Carpio
Área Contabilidad

Franklin Quirós Arce
Unidad Administración
Financiera

ESTADOS FINANCIEROS
Tabla de Contenido

PERIODO: 2024/03

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
	8
CAPITAL EN ACCIONES	9
ESTADO DE CAPITAL	10
ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIER	
COSTO ORIGINAL Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	12
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL	13
REVALUACION Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	14
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION	15
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS Y MATERIALES	16
CONSTRUCCION EN PROCESO	17
ACTIVOS INTANGIBLES	18
SOFTWARE Y LICENCIAS	19
OTRAS INVERSIONES	21
EFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS	22
OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA	23
EFECTOS A COBRAR	24
CUENTAS POR COBRAR	25
MATERIALES Y ACCESORIOS	26
PAGOS ANTICIPADOS	28
OBLIGACIONES POR PAGAR	29
PRESTACIONES LEGALES Y DEPOSITOS DE GARANTIA	31
CUENTAS POR PAGAR	32
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	33
DEPOSITOS DE TERCEROS	34
GASTOS ACUMULADOS	35
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	36
ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA	37
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES	38
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES	39
CUENTAS DE ORDEN	40
CUENTAS DE ORDEN –LITIGIOS	41

ESTADOS FINANCIEROS
Tabla de Contenido

PERIODO: 2024/03

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO - METODO DIRECTO

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Acumulado
Actividades Operativas			
Entradas de efectivo			
Cobros procedentes de clientes por Servicios Eléctricos	27,837,544	28,664,656	87,349,096
Cobros procedentes de otras cuentas por cobrar (Gob, ICE, func.,etc)	1,744,912	960,312	4,248,074
Cobros procedentes de Efectos por cobrar	13,037	17,693	44,895
Cobros procedentes de Otros ingresos	104,239	119,136	360,827
Total Entradas de Efectivo	29,699,731	29,761,797	92,002,892
Salidas de efectivo			
Pagos por compras de materiales	0	11,568	11,568
Pagos por seguros y otros	(26,552)	(27,045)	(760,885)
Pagos de Cesantía	(165,482)	(251,390)	(528,671)
Pagos por energía y servicios al ICE	(19,445,977)	(20,071,441)	(56,248,202)
Pagos a proveedores	(3,313,707)	(2,962,041)	(8,913,133)
Pagos por salarios	(2,683,404)	(3,924,122)	(9,278,083)
Pagos cuentas por pagar	(1,684)	(238,654)	(259,957)
Reembolsos de depósitos de terceros	(265,060)	(290,437)	(810,346)
Pago de Impuestos y Canones	(184,241)	(9,681)	(193,922)
Pago de Cargas Sociales y Patronales	(1,086,742)	(1,434,691)	(3,194,258)
Pago de Provisiones para cargas sociales	(6,055)	(8,465)	(2,689,897)
Pagos por gastos de Operación	(817,118)	(765,865)	(2,127,056)
Pagos por gastos financieros	(53,724)	(11,260)	(84,043)
Pagos por gastos fuera operación	(3,505)	(88,661)	(92,439)
Total salidas de efectivo	(28,053,251)	(30,072,184)	(85,169,323)
Flujo neto de actividades de operación	1,646,480	(310,387)	6,833,570

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Entradas de efectivo			
Cobros por la venta de instrumentos a Corto Plazo	0	0	0
Cobros Efectos por cobrar	425	1,056	2,201
Total de entradas de efectivo	425	1,056	2,201
Salidas de efectivo			
Pagos por adquisiciones a propiedad, planta y equipo y otros activos	(288,173)	(218,002)	(307,065)
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	(48,938)	2,118	(46,772)
Total Salidas de efectivo	(337,111)	(215,884)	(353,837)
Flujo neto de actividades de inversión	(336,686)	(214,828)	(351,636)

Flujos de efectivo por actividades de financiación

Entradas por Financiamiento			
Cobros procedentes de la emisión de obligaciones por pagar Corto Plazo	0	0	0
Cobros procedentes de depósitos de terceros	14,535	17,916	48,695
Total de entradas por financiamiento	14,535	17,916	48,695
Salidas por financiamiento de efectivo			
Pagos realizados por obligaciones por pagar largo plazo	0	0	0
Intereses pagados	(1,021,142)	(263,499)	(1,805,384)
Pagos realizados por obligaciones por pagar corto plazo	(631,697)	(59,983)	(751,437)
Total Salidas por Financiamiento	(1,652,838)	(323,482)	(2,556,821)
Flujos de efectivo por actividades de financiación	(1,638,304)	(305,566)	(2,508,126)
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes (disminución)	(328,510)	(830,780)	3,973,808
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período	27,213,481	28,044,261	22,911,163
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	26,884,971	27,213,481	26,884,971

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura Área Contabilidad

Juan Manuel Casasola Vargas
Dirección Administración y Finanzas

Luis F. Andrés Jácome
Gerente General a.i.



ESTADO DE POSICION FINANCIERA

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

Al 31 de marzo de 2024
Miles de Colones

		Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
ACTIVO				
ACTIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
Activos en operación Costo Original	A-1	565,190,474	564,907,143	558,743,157
Deprec. Acumulada Activos en Operacion C.O.	A-1	(204,030,397)	(202,794,800)	(190,251,597)
Activos en Operación Revaluación	A-2	366,898,489	366,972,031	368,215,599
Deprec. Acumulada Activos en Operacion Reval.	A-2	(88,655,352)	(87,520,576)	(75,112,708)
Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto		639,403,214	641,563,798	661,594,450
Propiedades de Inversión		714,621	714,621	434,706
Obras en Construcción	A-3	4,434,889	3,778,836	2,378,861
Activos Intangibles	A-4	811,594	869,024	3,444,119
TOTAL		645,364,318	646,926,279	667,852,136
INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR LARGO P				
Otras Inversiones	A-7	315,782	315,782	300,472
Efectos a Cobrar	A-10	265,406	266,075	314,531
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	A-11	645,565	633,788	436,999
TOTAL		1,226,752	1,215,644	1,052,002
OTROS ACTIVOS				
Otros Activos y Depósitos de Garantía	A-9	1,769,858	1,681,712	6,763,418
TOTAL		1,769,858	1,681,712	6,763,418
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		648,360,927	649,823,635	675,667,556
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes	A-8	26,884,971	27,213,481	30,663,374
Cuentas por Cobrar	A-11	26,415,787	24,909,851	23,287,883
Efectos a Cobrar	A-10	410,936	420,684	500,968
Inventarios	A-12	17,200,035	17,238,703	11,763,846
Gastos Prepagados	A-13	1,526,114	1,648,641	1,409,011
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		72,437,843	71,431,359	67,625,083
TOTAL DEL ACTIVO		720,798,770	721,254,994	743,292,639
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	C-1	84,431,352	84,163,239	61,060,365

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

Al 31 de marzo de 2024
Miles de Colones

		Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
PATRIMONIO				
Capital en Acciones ICE		62,431,026	62,431,026	62,431,026
Capital en Acciones Interés Minoritario		886,704	886,704	886,704
Reserva Desarrollo de Proyectos		71,527	71,527	71,527
Superávit por Revaluación de Activos y Materiales	A-2-2	198,851,724	199,697,547	209,253,552
Reserva Legal		4,809,188	4,809,188	3,792,037
Otros Resultados Integrales		(4,666,392)	(4,666,392)	(1,240,319)
Utilidades No Distribuidas		162,881,141	162,035,318	149,150,617
Patrimonio Transitorio: Utilidad del Periodo		(4,832,229)	(2,844,733)	(355,350)
TOTAL PATRIMONIO		420,432,689	422,420,185	423,989,794
PASIVO				
PASIVO NO CORRIENTE				
Títulos valores	B-1	22,300,000	22,300,000	22,300,000
Efectos por pagar Largo Plazo	B-1	119,872,130	120,666,020	121,644,751
Prestaciones Legales	B-2	961,160	919,956	2,356,049
Depósitos Recibidos en Garantía	B-3	25,509,426	25,448,449	23,507,334
Impuesto sobre la Renta Diferido		79,092,152	79,436,666	83,427,185
Cuentas por pagar largo plazo	B-4	1,230,392	1,232,075	0
Total		248,965,260	250,003,166	253,235,319
PASIVO CORRIENTE				
Títulos Valores Corto Plazo	B-1	0	0	15,000,000
Efectos por Pagar Corto Plazo	B-1	4,160,064	4,135,946	4,386,408
Cuentas por Pagar	B-4	29,798,910	27,810,930	25,263,735
Ingresos diferidos		4	564	34
Intereses Acumulados por Pagar	B-5	2,743,281	2,684,046	3,373,400
Depósitos de Particulares	B-6	1,238,095	1,229,482	860,726
Gastos Acumulados por pagar	B-7	13,426,255	12,936,462	16,347,466
Prestaciones Legales	B-2	34,213	34,213	835,757
Total		51,400,822	48,831,643	66,067,526
TOTAL PASIVO		300,366,081	298,834,809	319,302,845
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		720,798,770	721,254,994	743,292,639
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		84,431,352	84,163,239	61,060,365

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura Área Contabilidad

Juan Manuel Casasola Vargas
Dirección Administración y Finanzas

Luis F. Andrés Jácome
Gerente General a.i.



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

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

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024
Miles de Colones

	Mar 2024 Mes	Feb 2024 Mes	Mar 2023 Mes	Mar 2024 Acumulado	Feb 2024 Acumulado	Mar 2023 Acumulado
INGRESOS DE OPERACION						
Ventas de energía	D-1 27,227,156	27,063,335	24,952,147	80,640,048	53,412,892	72,772,984
Otros ingresos de operación	D-2 699,023	707,677	686,930	2,301,952	1,602,929	2,310,545
TOTAL INGRESOS DE OPERACION	27,926,179	27,771,013	25,639,078	82,942,000	55,015,821	75,083,529
COSTOS DE OPERACION						
Compras de energía y demanda	(20,985,696)	(19,431,579)	(17,071,336)	(60,474,506)	(39,488,810)	(48,645,601)
Sistema de Generación	E-3 (702,252)	(860,496)	(767,306)	(2,373,470)	(1,671,218)	(2,280,086)
Sistema de Distribución	E-3 (1,503,623)	(1,597,710)	(1,560,779)	(4,595,614)	(3,091,991)	(4,444,074)
TOTAL COSTOS DE OPERACION	(23,191,571)	(21,889,786)	(19,399,421)	(67,443,589)	(44,252,018)	(55,369,760)
UTILIDAD BRUTA	4,734,607	5,881,227	6,239,657	15,498,410	10,763,803	19,713,768
OTROS GASTOS DE OPERACION Y OTROS						
Comercialización	E-4 (1,381,283)	(1,506,508)	(1,396,824)	(4,475,343)	(3,094,060)	(3,868,708)
Administrativos	E-4 (1,802,222)	(1,807,801)	(1,781,997)	(5,375,968)	(3,573,746)	(5,310,930)
Transformación y Gestión Tecnológica	E-4 (503,581)	(492,022)	(512,468)	(1,466,797)	(963,216)	(1,356,682)
Impuestos	E-4 (43,050)	(43,034)	(49,881)	(129,350)	(86,299)	(149,549)
Depreciación	E-4 (2,527,285)	(2,523,987)	(2,532,045)	(7,574,640)	(5,047,355)	(7,589,881)
Amortización de activos intangibles	E-4 (109,970)	(53,725)	(72,732)	(221,125)	(111,155)	(214,765)
Otros Ingresos Operativos	D-4 148,290	87,602	347,679	371,696	223,406	937,215
Otros Gastos Operativos	E-2 (33,499)	(126,399)	(268,506)	(181,696)	(148,197)	(659,910)
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION Y OTROS	(6,252,600)	(6,465,873)	(6,266,774)	(19,053,222)	(12,800,622)	(18,213,210)
UTILIDAD DE OPERACION	(1,517,993)	(584,647)	(27,116)	(3,554,812)	(2,036,819)	1,500,558
OTROS INGRESOS						
Ingresos Financieros	D-3 84,678	80,459	197,633	245,378	160,700	420,969
Ingresos por diferencias cambiarias	D-3 161,172	27,939	290,378	256,341	95,169	884,634
TOTAL OTROS INGRESOS	245,851	108,398	488,011	501,719	255,869	1,305,603
OTROS GASTOS						
Gastos por intereses	E-1 (1,087,735)	(1,053,550)	(1,317,053)	(3,268,271)	(2,180,536)	(3,909,115)
Gastos por diferencias cambiarias	E-1 (63,838)	(15,078)	(39,305)	(100,858)	(37,021)	(167,095)
TOTAL OTROS GASTOS	(1,151,573)	(1,068,628)	(1,356,358)	(3,369,130)	(2,217,557)	(4,076,209)
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO	(2,423,715)	(1,544,877)	(895,463)	(6,422,222)	(3,998,507)	(1,270,048)
Impuesto Renta Diferido Neto	D-4/E-2 436,219	506,080	316,015	1,589,993	1,153,775	914,698
UTILIDAD O PERDIDA NETA	(1,987,496)	(1,038,797)	(579,448)	(4,832,229)	(2,844,733)	(355,350)

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura Área Contabilidad

Juan Manuel Casasola Vargas
Dirección Administración y Finanzas

Luis F. Andrés Jácome
Gerente General a.i.
Página 7



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: [ad@bncr](https://timbres.contador.co.cr)
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024
Miles de Colones

	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	(1,987,496)	(1,038,797)	(4,832,229)	(355,350)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
Ajuste variaciones prestaciones legales	0	0	0	0
Variaciones en valor razonable Inversiones en a:	0	0	0	0
Superávit por Revaluación de activos	0	0	0	0
Reversión de revaluación por índices	0	0	0	0
Total Otros Resultados Integrales	0	0	0	0
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	(1,987,496)	(1,038,797)	(4,832,229)	(355,350)

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

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
Instituto Costarricense de Electricidad	62,431,026	62,431,026	62,431,026
Público	886,704	886,704	886,704
Total	63,317,730	63,317,730	63,317,730

DIVIDENDOS ACCIONISTAS

DIVIDENDOS NO RECLAMADOS

Público	0	0	0
Total Dividendos no reclamados	0	0	0

DIVIDENDOS A PAGAR

ICE	0	0	0
Público	0	0	0
Total Dividendos a pagar	0	0	0
TOTAL DIVIDENDOS ACCIONISTAS	0	0	0

ACCIONES EN CIRCULACIÓN (1)

Instituto Costarricense de Electricidad	62,431,026
Público	886,704

(1) Valor de la acción ₡1,000.00

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

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Mar 2024 CAP.ACCIONES	Mar 2024 OTROS RESULT	Mar 2024 SUP.DONADO	Mar 2024 SUP.REVAL.	Mar 2024 R.LEGAL	Mar 2024 R.DESAR.PROY	Mar 2024 SUP.GANADO	Mar 2024 PAT.NETO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022	63,317,730	(1,240,318)	0	211,821,069	3,792,037	71,527	146,583,099	424,345,144
Realización del Superávit por activos retirados				(583,812)			583,812	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(9,799,388)			9,799,388	0
Ajuste de Aud Externa traslado de la Reserva Legal					1,017,151		(1,017,151)	0
Variaciones en Prestaciones Legales		(3,441,383)						(3,441,383)
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		15,309						15,309
Ajuste de Aud Externa Reversión Diferido Pérdida Fiscal 2021							(4,401,613)	(4,401,613)
Utilidad neta del año							8,747,461	8,747,461
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2023	63,317,730	(4,666,392)	0	201,437,869	4,809,188	71,527	160,294,996	425,264,918
Realización del Superávit por activos retirados				(153,830)			153,830	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(2,432,314)			2,432,314	0
Utilidad neta del año							(4,832,229)	(4,832,229)
SALDO AL 31 DE MARZO DE 2024	63,317,730	(4,666,392)	0	198,851,725	4,809,188	71,527	158,048,911	420,432,689

Luis F. Villegas Carpio
Jefatura Área Contabilidad

Juan Manuel Casasola Vargas
Dirección Administración y Finanzas

Luis F. Andrés Jácome
Gerente General a.i.

Ced. 3101000048
COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y
LUZ SOCIEDAD ANÓNIMA
Asociación Corporativa Nacional de
Fuerza y Luz S.A.
Registro Profesional: 12441
Contador: VILLEGAS CARPIO LUIS F.
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-04-12 08:35:52 -0800



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: a64Jpe0N
<https://timbres.contador.co.cr>

ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIERA

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-1
COSTO ORIGINAL Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO
Al 31 de marzo de 2024

	Miles de Colones					
	Marzo 2024	Marzo 2024	Febrero 2024	Febrero 2024	Marzo 2023	Marzo 2023
	Costo Orig.	Dep. Acum.	Costo Orig.	Dep. Acum.	Costo Orig.	Dep. Acum.
Terrenos	6,030,116		6,030,116		6,313,551	
Edificios	57,162,242	13,126,509	57,162,242	13,041,756	57,162,242	12,109,478
Plantas Generadoras	231,531,168	67,061,749	231,531,168	66,625,286	231,314,549	61,881,832
Distribución	175,345,573	75,376,210	175,259,487	74,921,494	172,934,531	69,986,983
Sub-Estaciones	8,457,277	4,419,160	8,457,277	4,390,066	8,293,201	4,127,121
Conexiones de Servicios	36,344,361	12,577,192	36,064,886	12,481,479	33,382,835	11,628,441
Alumbrado Público	12,093,524	4,986,929	12,099,833	4,964,979	11,993,804	4,840,082
Equipo General	33,239,617	24,811,803	33,244,544	24,720,669	32,662,563	24,271,677
Sistemas de Comunicación	3,074,819	1,411,530	3,074,819	1,392,552	2,941,221	1,192,718
Activo por derecho de uso	560,825	259,315	560,825	256,519	560,825	213,267
Repuestos de Seguridad	1,350,952		1,421,946		1,183,836	
TOTAL	565,190,474	204,030,397	564,907,143	202,794,800	558,743,157	190,251,597

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-1-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL
Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Dic 2023	Mar 2024 Capitaliz.	Mar 2024 Compras	Mar 2024 Ajustes	Mar 2024 Retiros	Mar 2024 Deterioro	Mar 2024 Total	Dic 2023	Mar 2024 Gastos	Mar 2024 Dep.Cen.Serv	Mar 2024 Ajustes	Mar 2024 Retiros	Mar 2024 Saldo AcumI
Terrenos	6,030,116	0		0	0	0	6,030,116						
Edificios	57,162,242	0		0	0	0	57,162,242	12,872,251	254,258	0	0	0	13,126,509
Plantas Generadoras	231,538,853	0		0	(7,685)	0	231,531,168	65,756,404	1,309,391		0	(4,046)	67,061,749
Distribución	174,947,730	509,451		0	(111,608)		175,345,573	74,025,244	1,399,264		0	(48,298)	75,376,210
Sub-Estaciones	8,457,277	0		0	0	0	8,457,277	4,331,878	87,282		0	0	4,419,160
Conexiones de Servicio	35,470,581	1,046,252		0	(172,472)		36,344,361	12,352,063	345,638		0	(120,509)	12,577,192
Alumbrado Público	12,101,950	150,958		0	(159,383)		12,093,524	4,929,166	144,716		0	(86,953)	4,986,929
Equipo General	33,322,843		286,901	0	(370,127)		33,239,617	24,657,293	491,765	0	0	(337,254)	24,811,803
Sistema de Comunicación	3,074,819	0		0			3,074,819	1,354,598	56,932		0	0	1,411,530
Activo por derecho de uso	560,825			0	0		560,825	248,655	10,660		0	0	259,315
Repuestos de Seguridad	990,611			360,341			1,350,952						
TOTAL	563,657,846	1,706,661	286,901	360,341	(821,275)	0	565,190,474	200,527,552	4,099,906	0	0	(597,061)	204,030,397

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 2024

	Miles de Colones					
	Marzo 2024 Revaluación	Marzo 2024 Deprec.Acum.	Febrero 2024 Revaluación	Febrero 2024 Deprec.Acum.	Marzo 2023 Revaluación	Marzo 2023 Deprec.Acum.
Terrenos	40,672,539		40,672,539		40,672,539	
Edificios	18,460,539	2,778,983	18,460,539	2,741,931	18,460,539	2,334,359
Plantas Generadoras	65,429,068	15,389,309	65,429,068	15,202,026	65,550,365	13,155,753
Distribución	225,905,309	63,413,992	225,978,851	62,591,588	227,063,467	53,590,838
Subestaciones	6,027,049	2,749,883	6,027,049	2,718,091	6,062,879	2,386,428
Conexiones de Servicio	9,122,526	3,781,616	9,122,526	3,732,592	9,122,728	3,190,016
Alumbrado público	81,730	22,682	81,730	22,380	83,354	19,450
Sistema de comunicación	1,199,728	518,886	1,199,728	511,968	1,199,728	435,864
TOTAL	366,898,489	88,655,352	366,972,031	87,520,576	368,215,599	75,112,708

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION
Al 31 de marzo de 2024
Miles de Colones

	Dic 2023	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Dic 2023	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024
	Saldo Dic.	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Reval.	Diciembre	Gasto Deprec	Dep.Cen.Serv	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Deprec
Terrenos	40,672,539	0	0	0	40,672,539						0	
Edificios	18,460,539	0	0	0	18,460,539	2,667,827	111,156	0	0	0	0	2,778,983
Plantas Generadoras	65,444,696	0	0	(15,628)	65,429,068	14,830,436	561,850		0	0	(2,977)	15,389,309
Distribución	226,214,067	0	0	(308,757)	225,905,309	60,978,026	2,537,617		0	0	(101,651)	63,413,992
Sub-Estaciones	6,027,049	0	0	0	6,027,049	2,654,507	95,376		0	0	0	2,749,883
Conexiones de Servicios	9,122,526	0	0	0	9,122,526	3,634,543	147,073		0	0	0	3,781,616
Alumbrado Público	81,730	0	0	0	81,730	21,775	907		0	0	0	22,682
Sistema de Comunicación	1,199,728	0	0		1,199,728	498,131	20,755		0	0		518,886
TOTAL	367,222,874	0	0	(324,385)	366,898,489	85,285,245	3,474,735	0	0	0	(104,628)	88,655,352

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-2
SUPERAVIT POR REVALUACION POR TIPO DE ACTIVO
Al 31 de marzo de 2024

	Miles de Colones					
	Diciembre 2023 Año anterior	Marzo 2024 Revaluación	Marzo 2024 Ajustes	Marzo 2024 R. depreciac	Marzo 2024 R Retiros	Marzo 2024 Total
Terrenos	32,552,306	0	0	0	0	32,552,306
Edificios	11,054,899	0	0	(77,809)	0	10,977,089
Plantas Generadoras	35,429,982	0	0	(393,295)	(8,856)	35,027,831
Distribución	115,665,228	0	0	(1,776,332)	(144,974)	113,743,922
Sub-Estaciones	2,360,779	0	0	(66,763)	0	2,294,016
Conexiones de Servicio	3,841,588	0	0	(102,951)	0	3,738,637
Alumbrado Público	41,969	0	0	(635)	0	41,333
Sistemas de Comunicación	491,118	0	0	(14,529)	0	476,589
TOTAL	201,437,869	0	0	(2,432,314)	(153,830)	198,851,724

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

**ANEXO A-3
CONSTRUCCION EN PROCESO**

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Dic 2023	Feb 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024
	Año Anterior	Acumulado	Invers. Mes	Invers. Año	Total Acumul	Capitalizado	Saldo
SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Extensiones de Líneas Aéreas	1,097,350	376,954	120,113	497,068	1,594,418	(498,373)	1,096,045
Extensiones de Líneas Subterráneas	810,993	(1,440)	13,129	11,689	822,682	(11,078)	811,604
Mejoras a subestaciones	138,566	54	3,884	3,938	142,505	0	142,505
PROYECTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Fideicom Corredor Vial San Jose- San Ramón	0	0	0	0	0	0	0
Red de distribución eléctrica San Pedro, Curridabat, TIRRASES	249,460	11,724	10,913	22,637	272,097	0	272,097
Total Sistema de Distribución	2,296,370	387,292	148,040	535,332	2,831,702	(509,451)	2,322,251
COMERCIALIZACION							
Equipo de Medición	19,519	746,149	304,795	1,050,944	1,070,463	(1,046,252)	24,211
Total Comercialización	19,519	746,149	304,795	1,050,944	1,070,463	(1,046,252)	24,211
PLANTA GENERADORA							
Mejoras a Plantas Hidroeléctricas	122,632	73,403	128,197	201,599	324,232	0	324,232
Total Planta Generadora	122,632	73,403	128,197	201,599	324,232	0	324,232
ALUMBRADO PUBLICO							
Instalación de Lámparas	627,944	140,850	43,332	184,182	812,126	(150,958)	661,169
Total Alumbrado Público	627,944	140,850	43,332	184,182	812,126	(150,958)	661,169
OTRAS CONSTRUCCIONES							
Líneas de comunicación	180,136	0	0	0	180,136	0	180,136
Compras y mejoras a terrenos	0	390,000	495,429	885,429	885,429	0	885,429
Compras y mejoras a edificios	37,462	0	0	0	37,462	0	37,462
Total otras construcciones	217,598	390,000	495,429	885,429	1,103,027	0	1,103,027
Subtotal Construcción en Proceso	3,284,063	1,737,693	1,119,794	2,857,487	6,141,550	(1,706,661)	4,434,889
TOTAL CONSTRUCCION EN PROCESO	3,284,063	1,737,693	1,119,794	2,857,487	6,141,550	(1,706,661)	4,434,889

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4

ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
ACTIVOS INTANGIBLES			
Plusvalía Adquisición EVCSA	0	0	2,813,135
Servidumbres - P.H. Cote	0	0	0
Subtotal	0	0	2,813,135
Compra de Software y Licencias	25,975,666	25,923,127	24,789,630
Amortización Acumulada Software y Licencias	(25,164,073)	(25,054,103)	(24,158,646)
Subtotal	811,594	869,024	630,984
Total	811,594	869,024	3,444,119

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1
SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Dic 2023					Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Sistema de Generación								
Sistema Gestión de Activos- APIPRO	514,455					514,455	(514,455)	0
Sistema SCADA- Control Local Planta H. El Encanto	16,739	0				16,739	(16,739)	0
Software Sistema de Producción	5,910	0				5,910	(5,910)	0
Subtotal	537,104	0	0			537,104	(537,104)	0
Sistema de Distribución								
SIGEL - Sistema de Información Geográfica	2,805,343	0				2,805,343	(2,805,343)	0
Licencia ADMS Versión 3.9	276,420	0				276,420	(59,467)	216,953
Software el ELCAD- Area de Protecciones	7,614					7,614	(7,614)	0
Sistema de Recorridos (SISRE)	9,562					9,562	(9,562)	0
Sistema SCADA	1,704,804	0				1,704,804	(1,704,804)	0
Licencia ADMS Versión 3.5	208,334	0				208,334	(194,425)	13,908
Software FME	4,288	0				4,288	(4,288)	0
Software DMD	6,984	0				6,984	(6,984)	0
Subtotal	5,023,349	0	0			5,023,349	(4,792,488)	230,861
Sistema de Comercialización								
Sistema SIROCOM	14,627,889					14,627,889	(14,627,889)	0
Aplicaciones Móviles CNFL	17,522					17,522	(17,522)	0
Software Facturación Electrónica	112,208	0				112,208	(112,208)	0
Aplicación MDM INSIGHT	237,361					237,361	(237,361)	0
Licencias Pure Connect	67,476					67,476	(67,476)	0
Licencia Laboratorios Medidores	14,678	0				14,678	(6,415)	8,263
Licencia y Software PME	10,745					10,745	(10,745)	0
Subtotal	15,087,879	0	0			15,087,879	(15,079,616)	8,263
Sistema Administrativo								
Licencias de Tecnologías de Información	2,882,430	52,539	0			2,934,969	(2,370,986)	563,983
Licencia Sist. Control Identidades	9,922					9,922	(8,677)	1,245
Licencia Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas	341,428	0				341,428	(341,428)	0
Licencias Convenio ICE-CNFL-Microsoft	600,589					600,589	(600,589)	0

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1

SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Dic 2023					Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Licencias Software Auditoría	24,354	0				24,354	(24,354)	0
Sistema Administrativo Contable Presupuesto SACP	80,526					80,526	(80,526)	0
Sistema Administración Contrataciones - SIACO	21,677					21,677	(21,677)	0
Licencias Área Seguridad	22,126					22,126	(22,126)	0
Licencias Sistemas SINPE	111,526					111,526	(111,526)	0
Sistema ACRE	80,980					80,980	(80,980)	0
Sistema AIDI	768,443					768,443	(768,443)	0
Software Módulo Encuentas SIG	7,800	0				7,800	(1,939)	5,860
Sistema SIGED	41,047					41,047	(41,047)	0
Licencia Software Centro de Gestión de Pagos	98,555	0				98,555	(98,555)	0
Sistema Mer-Link	151,999					151,999	(151,999)	0
Licencia Suite de Herramientas de Pruebas	28,095	0				28,095	(26,713)	1,382
Licencia Plataforma Moodle enseñanza	3,300	0				3,300	(3,300)	0
Subtotal	5,274,795	52,539	0			5,327,335	(4,754,865)	572,470
TOTAL	25,923,127	52,539	0	0		25,975,666	(25,164,073)	811,594

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-7

OTRAS INVERSIONES

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

Marzo 2024

Febrero 2024

Marzo 2023

INVERSIONES EN ASOCIADAS Y SUBSIDIARIAS

Empresa Propietaria de la Red S.A. (\$ 439 mil) Costo Original	252,317	252,317	252,317
Valor Razonable Empresa Propietaria de la Red, S. A.	63,365	63,365	48,056
Valor en libros Empresa Propietaria de la Red, S. A.	315,682	315,682	300,372
Red Centroam. Telecomunic. S.A. (\$ 20,262)	10,137	10,137	10,137
Valor Razonable Red Centroam. Telec. S. A.	(10,137)	(10,137)	(10,137)
Ingeniería Energética S.A.	100	100	100
Total	315,782	315,782	300,472

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-8

EFFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024 Dólares	Marzo 2024 Colones	Febrero 2024 Dólares	Febrero 2024 Colones	Marzo 2023 Dólares	Marzo 2023 Colones
EFFECTIVO EN BANCOS - COLONES						
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA						
BNCR Cuenta General		590,055		305,043		205,699
BNCR Cobro de recibos eléctricos		401,930		293,287		391,395
Total		991,985		598,329		597,094
BANCO DE COSTA RICA						
BCR Cuenta General		419,621		303,417		133,707
BCR Cobro de servicios eléctricos		654,683		790,408		837,991
Total		1,074,304		1,093,825		971,698
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
BP - Cuenta Corriente Colones		1,443,714		515,638		848,136
Total		1,443,714		515,638		848,136
BANCO CENTRAL DE COSTA RICA						
BCCR - Cuenta General Colones		1,204,974		753,874		150,132
BCCR - Cuenta General Dólares	4	2,219	5	2,594	1	513
Total	4	1,207,193	5	756,468	1	150,646
EFFECTIVO EN BANCOS CUENTAS PREFERENCIALES						
BANCO NACIONAL COSTA RICA (ORO)		12,734,257		11,884,325		10,385,150
BANCO COSTA RICA (Platino ¢)		7,292,794		10,208,092		10,065,342
Total		20,027,051		22,092,417		20,450,493
EFFECTIVO EN BANCOS - DOLARES						
BNCR Cuenta General \$	2,075	1,044,940	1,540	793,837	705	382,737
BCR Cuenta General \$	2,153	1,084,235	2,622	1,351,417	462	251,020
Total	4,228	2,129,175	4,162	2,145,254	1,168	633,757
Fondos de Trabajo		11,550		11,550		11,550
TOTAL EFFECTIVO EN BANCOS	4,232	26,884,971	4,167	27,213,481	1,169	23,663,374
INVERSIONES TRANSITORIAS						
BANCO POPULAR - Colones		0		0		7,000,000
Total		0		0		7,000,000
TOTAL EFFECTIVO EN BANCO E INV. TRANSITORIAS	4,232	26,884,971	4,167	27,213,481	1,169	30,663,374

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-9

OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
OTROS ACTIVOS			
Fondo de Ahorro y Préstamo	0	0	0
Servidumbre Planta Cote	39,334	39,334	39,334
Impuesto de Renta Diferido Activo	1,709,389	1,617,684	6,692,563
Subtotal	1,748,724	1,657,018	6,731,897
DEPOSITOS DE GARANTIA			
Instituto Costarricense de Electricidad			
Teléfonos	8,250	8,250	8,136
Subtotal	8,250	8,250	8,136
Compromisos Ambientales			
Proyecto CDP El Encanto	4,831	10,849	6,017
Subtotal	4,831	10,849	6,017
Otros Depósitos			
Garantías Recaudación I.C.A.A.	3,265	3,265	3,265
Alquiler de inmuebles	3,764	1,307	3,582
Depósitos Judiciales	521	521	521
M.O.P.T	0	0	10,000
Garantía de participación y cumplimiento	502	502	0
Subtotal	8,053	5,595	17,368
Total	1,769,858	1,681,712	6,763,418

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-10

EFFECTOS A COBRAR

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024 Largo Plazo	Marzo 2024 Corto Plazo	Febrero 2024 Largo Plazo	Febrero 2024 Corto Plazo	Marzo 2023 Largo Plazo	Marzo 2023 Corto Plazo
Convenio CNFL-MINAE (P.H. Olivier)	111,859	15,123	115,787	15,480	156,622	16,299
Convenios de pago	153,547	467,296	150,288	475,955	157,909	420,191
Trámite Judicial	0	0	0	0	0	0
Subtotal	265,406	482,419	266,075	491,434	314,531	436,491
Estimación Incobrables Trámite Judicial		0		0		0
Estimación Incobrables Convenios de pago con pagaré		(71,483)		(70,751)		(60,738)
Subtotal	0	(71,483)		(70,751)		(60,738)
Intereses sobre inversiones		0		0		125,216
Total	265,406	410,936	266,075	420,684	314,531	500,968

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-11

CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
CONSUMIDORES			
Servicios Eléctricos	20,784,085	18,815,652	17,365,468
Servicios Liquidados	2,353,466	2,310,598	2,782,008
Estimación para incobrables	(971,283)	(991,746)	(996,622)
Convenios de pago	155,789	156,865	242,440
Transacciones comerciales por cobrar	72,894	60,766	80,003
Subtotal	22,394,952	20,352,135	19,473,297
GOBIERNO			
Servicios eléctricos	1,309,344	1,199,647	802,400
Estimación para incobrables	(3,848)	(2,341)	(3,275)
Ministerio de Hacienda	0	0	0
Adelanto Impuesto de Ventas	93,147	91,767	96,641
Retención Impuesto de Renta	576,103	570,305	756,189
Crédito Fiscal Impuesto de Ventas	141,085	150,130	216,805
Impuesto Valor Agregado Rectificativa	14,372	14,152	6,642
Subtotal	2,130,202	2,023,660	1,875,402
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Servicios eléctricos	484,331	471,350	455,690
Alquiler de postes y ductos	16,201	160,714	146,180
Otros servicios	19,457	20,237	22,256
Subtotal	519,988	652,301	624,126
VARIOS			
Funcionarios	8,196	6,392	2,583
Reclamos a Proveedores	515	515	515
Cuentas por Cobrar a Particulares	628,800	657,654	739,894
Otras cuentas por cobrar	608,493	1,112,511	557,558
Control compras tarjeta institucional	120,087	104,681	0
Daños a Instalaciones Eléctricas	407,100	394,991	405,358
Estimación para incobrables	(402,547)	(394,991)	(390,850)
Subtotal	1,370,645	1,881,754	1,315,058
Total cuentas por cobrar corto plazo	26,415,787	24,909,851	23,287,883
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO			
Convenio de pago	457,162	445,277	251,498
Fondo de Ahorro y Préstamo	187,723	187,723	180,963
Proyectos de interés social	680	788	4,539
Total cuentas por cobrar largo plazo	645,565	633,788	436,999

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
Materiales en Tránsito Compras Locales	7,835,939	8,712,535	3,542,419
TOTAL MATERIALES EN TRANSITO	7,835,939	8,712,535	3,542,419

MATERIALES OPERACION Y MANTENIMIENTO

Materiales Alquilados a Particulares	147,309	144,635	128,560
Bodega P.H. Balsa Inferior	24,788	24,904	96,304
Bodega Planta Brasil	11,504	10,786	12,078
Bodega Planta Belén	2,286	2,293	3,808
Bodega Planta Cote	1,803	1,803	1,806
Bodega Daniel Gutiérrez	13,971	13,885	11,018
Bodega Planta Electrónica	3,818	3,818	6,221
Bodega El Encanto	21,000	21,000	26,153
Bodega Río Segundo	0	7	1,481
Bodega Taller Anonos	78,828	72,257	113,274
Bodega Mantenimiento Electromecánico	0	0	315
Bodega Planta Ventanas	42,409	2,637	11,042
Bodega Planta Eólica Valle Central	0	7	0
Bodega Operación Averías Sistema de Distribución	23,572	21,466	34,412
Bodega Mantenimiento de Redes Aéreas	167,626	167,626	189,401
Bodega Mantenimiento Subestaciones	15,395	15,395	27,898
Bodega Operación Proyecto Blindaje Medición Agrupada	2,836	2,836	1,367
Bodega Operación Macromedición Permanente	0	0	0
Bodega Operación Sucursal Central	4,494	4,382	7,087
Bodega Operación Sucursal Desamparados	4,819	4,962	5,955
Bodega Operación Sucursal Escazú	1,960	1,889	2,401
Bodega Operación Sucursal Guadalupe	3,822	3,220	4,454
Bodega Operación Sucursal Heredia	3,468	3,476	4,296
Bodega Operación Gestión Pérdidas de Energía	1,767	1,843	5,613
Bodega Operación Servicios Técnicos	8,900	8,963	9,154
Bodega Operación Sistemas de Medición	0	0	0
Bodega Operación Alumbrado Público	20,679	17,503	23,254
Bodega Servicios Adm. de Infocomunicaciones	16,929	16,929	22,955
Bodega Otros Usuarios	10,705	10,705	16,845
Bodega Serv. Conectividad Red Infocom.	21,979	21,979	45,949
Bodega Infraestructura y Operación Serv. TI	124,485	166,379	16,227
Bodega Operación Proyecto Subterráneo	6,148	6,159	8,991
Bodega Transporte y Taller	25,268	27,702	39,664
Bodega General	516,186	517,254	461,273
Bodega Herramientas	272,873	194,140	215,109
Bodega Misceláneos	50,207	51,205	50,055
Bodega Papelería	10,213	10,849	12,659
Bodega Publicaciones	4,526	4,526	8,447
Bodega Tienda	61,755	57,165	143,874
Bodega Material Usados (Costos Mínimos)	9	10	13
Subtotal	1,728,334	1,636,595	1,769,414

MATERIALES DE INVERSIÓN

Bodega Subterráneo	250,433	250,494	224,303
Bodega Inversión - Distribución y Comercialización	2,019,266	1,964,074	1,955,937

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
Bodega Inversión Averías Sistema de Distribución	8,996	10,601	760
Bodega Inversión Proy Ampliación Ruta 1	8,544	8,879	38,329
Bodega Inversión Horas No Hábiles	1,955	2,884	8,594
Bodega Inversión Proyecto Blindaje y Medición Agrupada	311,348	311,540	141,748
Bodega Inversión Automatización Red de Distribución	38,829	38,829	0
Bodega Inversión Sustitución Equipos de Potencia	74,727	74,727	40,824
Bodega Inversión Proyecto Nacional Ruta N°32	547	547	1,465
Bodega Inversión Macromedición Permanente	249,929	38,049	0
Bodega Inversión Servicios Técnicos	1,725,541	1,795,372	1,925,159
Bodega Inversión Gestión Pérdidas Energía	9,988	11,080	64,840
Bodega Inversión Sucursal Desamparados	59,720	33,106	29,684
Bodega Inversión Sucursal Guadalupe	16,742	34,335	29,374
Bodega Inversión Sucursal Heredia	44,482	30,202	19,852
Bodega Inversión Sucursal Escazú	41,488	51,808	32,448
Bodega Inversión Sucursal Central	71,572	46,275	33,466
Bodega Inversión Sistemas de Medición	4,376	8,261	4,414
Bodega Inversión Proyecto Conexiones de Servicio	467,136	58,496	72,949
Bodega P.R.O.M.A.P Alumbrado Público	64,309	64,577	87,554
Bodega Inversión Alumbrado Público	62,928	47,745	45,764
Bodega Inversión Circunvalación Norte	363,765	364,419	331,116
Bodega Inversión Proyecto Ampliación de Alumbrado	39,955	44,263	32,264
Bodega Inversión Proyecto Renovación de Alumbrado	121,586	119,917	35,342
Bodega Inversión Proyecto Sustitución de Alumbrado	121,226	163,358	90,056
Bodega Inversión Proyecto Mejoras a la Red	19,378	25	0
Bodega Inversión Belén Tercera Etapa	0	0	0
Bodega Inversión Proyecto RIDE San José Este	2,200,629	2,079,346	1,866,294
Subtotal	8,399,396	7,653,207	7,112,534
Estimación por deterioro de inventario	(763,634)	(763,634)	(660,520)
MATERIALES Y SUMINISTROS NETO	17,200,035	17,238,703	11,763,846

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 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
Pólizas y Seguros	634,213	840,119	1,316,029
Soporte y Mantenimiento de Software y Licencias	883,302	799,923	82,233
Pagos Anticipados Mantenimiento Plantas	0	0	0
Instituto Costarricense de Electricidad	0	0	10,750
Pagos Anticipados Varios	8,598	8,598	0
Total	1,526,114	1,648,641	1,409,011

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Mar 2024 Largo Plazo	Mar 2024 Corto Plazo	Feb 2024 Largo Plazo	Feb 2024 Corto Plazo	Mar 2023 Largo Plazo	Mar 2023 Corto Plazo
TITULOS VALORES								
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	TBP + 3.27%	2023	0	0	0	0	0	15,000,000
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	TBP + 3.21%	2027	12,000,000	0	12,000,000	0	12,000,000	0
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	TBP + 3.43%	2033	10,300,000	0	10,300,000	0	10,300,000	0
Subtotal			22,300,000	0	22,300,000	0	22,300,000	15,000,000
PROYECTO RED SUBTERRANEA								
Instituto Crédito Oficial Reino de España	0,70% anual	2032	4,838,353	645,114	5,282,638	660,330	5,909,983	695,292
Subtotal			4,838,353	645,114	5,282,638	660,330	5,909,983	695,292
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR								
Banco Popular y Desarrollo Comunal	TBP + 2.75%	2045	9,695,350	167,991	9,695,350	167,991	9,853,667	148,170
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 2.75%	2043	36,884,181	848,170	36,976,590	834,577	37,192,310	1,306,660
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	7,019,113	82,395	7,044,250	78,872	7,099,639	73,541
Subtotal			53,598,644	1,098,556	53,716,190	1,081,440	54,145,617	1,528,371
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL								
BCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2043	0	0	0	0	12,305,042	432,307
BNCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	12,106,536	142,115	12,149,891	136,038	12,245,427	126,843
Subtotal			12,106,536	142,115	12,149,891	136,038	24,550,469	559,151
RED DISTRIBUCION CORONADO								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	TBP + 3.25%	2038	2,538,563	90,610	2,563,982	88,044	2,628,881	82,250
Subtotal			2,538,563	90,610	2,563,982	88,044	2,628,881	82,250
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL								
Préstamo Reestructuración Deuda	TBP + 3.25%	2036	33,260,715	1,624,736	33,260,715	1,624,736	34,834,085	1,497,735
Subtotal			33,260,715	1,624,736	33,260,715	1,624,736	34,834,085	1,497,735

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Mar 2024 Largo Plazo	Mar 2024 Corto Plazo	Feb 2024 Largo Plazo	Feb 2024 Corto Plazo	Mar 2023 Largo Plazo	Mar 2023 Corto Plazo
BNCR Refinanciamiento Bonos B-2	TBP + 2.45%	2038	14,003,705	569,463	14,166,203	555,457	0	0
Subtotal			14,003,705	569,463	14,166,203	555,457	0	0
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR								
3101586133 S. A. - Parqueo Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	0	0	0	0	0	3,157
María Rosa Viquez- Sucursal San Joaquín	5.01% anual	2024	0	0	0	0	0	14,885
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	0	0	0	0	0	10,374
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Rios	5.01% anual	2024	0	336	0	664	362	2,861
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	42,899	2,008	44,093	2,040	48,399	1,985
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	28,286	1,942	29,125	1,980	32,579	1,993
Mey Wah S.A.- Parqueo Suc. Desamparados	7.91% anual	2022	102,117	4,723	102,554	4,642	106,840	4,062
ICE - Plantas Belén y Electriona	7.91% anual	2032	76,852	7,911	77,536	7,859	84,763	7,311
Panasonic Fotovoltaico	11.73% anual	2035	1,559	78	1,566	77	1,637	69
Subtotal			251,713	16,996	254,873	17,261	274,580	46,699
Subtotal Deuda			142,898,230	4,187,591	143,694,493	4,163,305	144,643,615	19,409,499
COMISIONES								
Comisiones Banco Popular			(75,631)	(1,004)	(75,718)	(995)	(76,634)	(906)
Comisiones Banco Popular Reestructuración de la Deuda			(241,692)	(13,742)	(242,875)	(13,662)	(255,434)	(12,807)
Comisiones BCR PHBI Crédito Colonizado 2021			(268,113)	(7,497)	(268,755)	(7,459)	(275,610)	(7,046)
Comisiones BCR EVC Crédito Colonizado 2021			0	0	0	0	(91,185)	(2,331)
Comisiones BNCR Refinanciamiento bonos B-2			(140,665)	(5,284)	(141,124)	(5,244)	0	0
Subtotal			(726,101)	(27,527)	(728,473)	(27,360)	(698,864)	(23,090)
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO			142,172,130	4,160,064	142,966,020	4,135,946	143,944,751	19,386,408

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 2024
Miles de Colones

Marzo 2024

Febrero 2024

Marzo 2023

ANEXO B-2			
PRESTACIONES LEGALES			
Corto Plazo	34,213	34,213	835,757
Largo Plazo	961,160	919,956	2,356,049
Total	995,373	954,170	3,191,806

ANEXO B-3			
DEPOSITOS DE GARANTIA CONSUMIDORES			
Depósitos Garantía por Servicios Eléctricos	25,509,426	25,448,449	23,507,334
Total	25,509,426	25,448,449	23,507,334

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-4

CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Compra de energía	20,985,696	19,431,579	17,071,336
Impuesto valor agregado compra energía	0	0	0
Subtotal	20,985,696	19,431,579	17,071,336
Otros Servicios	21,091	0	931,657
Subtotal	21,091	0	931,657
Total Instituto Costarricense de Electricidad	21,006,787	19,431,579	18,002,992
DIVIDENDOS POR PAGAR	0	0	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones a funcionarios	945,324	1,348,693	1,237,535
Proveedores locales	1,226,818	326,459	945,161
Impuesto de Valor Agregado Compras al Exterior	1,083	2,456	22
Impuesto Valor Agregado Energía	2,633,844	2,604,375	2,399,265
Impuesto Valor Agregado Otros Servicios	87,340	91,212	83,893
Licencia Microsoft	0	0	0
Retención 2% Impuesto Renta	24,589	38,178	26,407
Cuentas Varias	3,004,446	2,986,919	1,680,132
Transacciones comerciales por pagar	209,536	190,393	90,574
Fondo de Ahorro y Préstamo	659,142	790,666	797,754
Total Otras Cuentas por Pagar	8,792,122	8,379,351	7,260,742
Subtotal	29,798,910	27,810,930	25,263,735
Cuentas por pagar Varias LP	1,230,392	1,232,075	0
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	31,029,301	29,043,005	25,263,735

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
TITULOS VALORES			
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	0	0	367,529
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	184,510	97,846	209,083
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	340,964	263,244	366,831
Subtotal	525,474	361,090	943,443
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	853	18,374	1,027
Subtotal	853	18,374	1,027
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR			
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	0	0	0
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	0
Banco Popular y Desarrollo Comunal	258,922	190,900	287,584
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	151,899	137,802	383,653
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	31,069	135,043	31,383
Subtotal	441,890	463,745	702,620
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo BCR EVC Crédito Colonizado 2021	0	0	130,027
Préstamo BNCR EVCR Crédito Colonizado 2021	53,588	232,921	54,129
Subtotal	53,588	232,921	184,156
RED DE DISTRIBUCION DE CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	16,615	55,435	16,655
Subtotal	16,615	55,435	16,655
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	0
Subtotal	0	0	0
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL			
Préstamo Reestructuración Deuda	894,836	635,584	923,226
Subtotal	894,836	635,584	923,226
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA			
BNCR Refinanciamiento Bonos B-2	83,674	279,589	0
Subtotal	83,674	279,589	0
TOTAL INTERESES OBLIGACIONES	2,016,930	2,046,738	2,771,128
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	9,666	9,545	5,883
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	385	262	439
Subtotal	10,051	9,808	6,322
Otros Intereses			
Depósitos de Consumidores	716,301	627,501	595,950
Subtotal	716,301	627,501	595,950
TOTAL INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	2,743,281	2,684,046	3,373,400

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-6

DEPOSITOS DE TERCEROS

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
DEPOSITOS VARIOS			
Extensiones de Líneas	186,548	186,548	135,529
Inspección de Estudios de Ingeniería	0	0	0
Órdenes de Trabajo	0	0	0
Cobro de Servicios Públicos	145	216	834
Tributo financiamiento del Cuerpo de Bomberos	205,784	199,226	179,202
Convenios Financiamiento Electrodomésticos	9	9	280
Depósitos y retenciones de cumplimiento	360,926	360,347	172,038
Garantías Participación y Cumplimiento Proveeduría	212,891	212,891	188,378
Otros depósitos	8	8	8
Depósitos Garantía Alquiler de Materiales	205,291	197,433	148,258
Depósitos Rendición Garantía Funcionarios	1,150	1,150	1,150
Depósitos Garantía Alquiler postes y ductos y fibra óptica	29,309	29,309	28,460
Depósitos Garantía Sistema de Medición	2,467	2,467	1,650
Depósitos Garantía Plataforma Comercial - Facturación	31,041	37,351	4,939
Depósitos Garantía Cobro Servicios electricos	2,526	2,526	0
TOTAL	1,238,095	1,229,482	860,726

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-7

GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
IMPUESTOS Y CANONES			
ARESEP - Canon Función Reguladora	0	69,033	0
Municipalidad de San José - Alumbrado Público	8,516	17,035	9,349
Canon por Aprovechamiento de Aguas	39,905	69,041	99,734
Subtotal	48,421	155,109	109,083
CARGAS SOCIALES PATRONALES			
CCSS - Seguro de enfermedad	205,392	330,866	351,684
CCSS - Invalidez, vejez y muerte	120,859	194,365	206,177
CCSS - Cuota I.N.S. - LPT	22,988	36,529	38,192
Banco Popular y Desarrollo Comunal	5,747	9,132	9,548
Instituto Nacional de Aprendizaje	34,300	54,611	57,288
Instituto Mixto de Ayuda Social	11,371	18,141	19,096
Asignaciones Familiares	112,636	180,340	190,960
Ley de Protección al Trabajador	80,459	127,852	133,671
Aporte patronal Banco Popular	2,130	5,680	7,269
Aporte trabajador Banco Popular	22,712	36,268	37,988
Subtotal	618,593	993,785	1,051,873
PROVISIONES			
Indemnización por Movilidad Laboral	0	0	0
Aguinaldo	1,216,403	997,139	1,246,394
Vacaciones	1,273,660	1,217,509	1,149,263
Pago Tercer Bisemana	308,501	161	166
Pago Quinta Semana	42,304	0	67
Salario Escolar	1,419,005	1,074,221	1,295,340
Subtotal	4,259,873	3,289,030	3,691,231
OTRAS PROVISIONES			
Acumulación faltantes de Cajeros	3,298	2,196	3,518
Otras provisiones por pagar	0	0	0
Subtotal	3,298	2,196	3,518
PROVISIONES POR LITIGIOS			
Interamericana de Medios	11,594	11,868	12,496
Profesionales CNFL	8,484,475	8,484,475	11,479,265
Subtotal	8,496,069	8,496,343	11,491,761
Total	13,426,255	12,936,462	16,347,466

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-8
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
Al 31 de marzo de 2024
Miles de Dolares

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
ACTIVO			
Inversiones	459	459	459
Efectos por Cobrar	252	254	318
Bancos	4,232	4,167	1,169
Cuentas por Cobrar	32	64	32
Garantías Compromisos Ambientales	9	18	9
Subtotal	4,985	4,962	1,987
PASIVO			
Obligaciones por Pagar	11,027	11,669	12,372
Cuentas por Pagar	23	23	1,681
Intereses por Pagar	22	55	14
Subtotal	11,072	11,746	14,066
EXPOSICION NETA	(6,087)	(6,784)	(12,079)

T. C. Sector Público No Bancario
Compra ¢ 503.60 - Venta ¢ 504.10

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-9

ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Dolares

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
INVERSIONES			
Empresa Propietaria de la Red S.A.	439	439	439
Red Centroamericana Telecomunicaciones	20	20	20
Subtotal	459	459	459
EFFECTOS POR COBRAR			
Convenio CNFL-MINAET (P.H. Olivier)	252	254	318
Subtotal	252	254	318
BANCOS			
B.N.C.R. - Cuenta General Dólares	2,075	1,540	705
B. C.R. - Cuenta General Dólares	2,153	2,622	462
B.C.C.R- Cuenta General Dólares	4	5	1
Subtotal	4,232	4,167	1,169
CUENTAS POR COBRAR			
Alquiler ductos al ICE	32	64	32
Subtotal	32	64	32
GARANTIAS COMPROMISOS AMBIENTALES			
Proyecto CDP El Encanto	9	18	9
TOTAL ACTIVOS	4,985	4,962	1,987

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 31 de marzo de 2024

	Miles de Dolares					
	Marzo 2024 Largo Plazo	Marzo 2024 Corto Plazo	Febrero 2024 Largo Plazo	Febrero 2024 Corto Plazo	Marzo 2023 Largo Plazo	Marzo 2023 Corto Plazo
OBLIGACIONES POR PAGAR						
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	9,598	1,280	10,238	1,280	10,878	1,280
Subtotal Proyecto Red Subterránea	9,598	1,280	10,238	1,280	10,878	1,280
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR						
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones	0	0	0	0	0	0
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	0	0	0	0
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	0	0	0	0
Subtotal PHBI	0	0	0	0	0	0
Subtotal	9,598	1,280	10,238	1,280	10,878	1,280
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR						
3101586133 S. A.- Parqueo Suc. San Joaquín	0	0	0	0	0	6
María Rosa Viquez- Sucursal San Joaquín	0	0	0	0	0	27
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	0	0	0	0	0	19
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	0	1	0	1	1	5
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	85	4	85	4	89	4
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	56	4	56	4	60	4
Subtotal	141	9	142	9	150	65
Total Obligaciones por pagar	9,739	1,288	10,380	1,289	11,027	1,345
CUENTAS POR PAGAR						
Licencias Microsoft	0	0	0	0	0	0
Interamericana de Medios		23		23		23
ICE Otros Servicios		0		0		1,658
Total Cuentas por Pagar	0	23	0	23	0	1,681
TOTAL OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR	9,739	1,311	10,380	1,312	11,027	3,025

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-11
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES
Al 31 de marzo de 2024
Miles de Dolares

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
--	------------	--------------	------------

PROYECTO RED SUBTERRANEA

Instituto Crédito Oficial Reino de España	2	36	2
Subtotal	2	36	2

PROYECTO HIDROELECTRICO Balsa Inferior

B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	0	0	0
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	0
Subtotal	0	0	0

ARRENDAMIENTOS POR PAGAR

Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	19	19	11
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	1	1	1
Subtotal	20	19	12

TOTAL INTERESES ACUMULADOS	22	55	14
-----------------------------------	-----------	-----------	-----------

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1

CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
ACTIVOS CONTINGENTES			
Fondo de Ahorro y Préstamo	40,172,386	40,033,065	43,086,814
Pedidos de materiales en Tránsito	0	0	96,392
ASEFYL	14,265,382	14,130,691	15,102,163
Pérdidas fiscales diferidas	3,018,178	3,018,178	0
Rédito para el Desarrollo	23,873,631	23,873,631	0
Subtotal	81,329,578	81,055,565	58,285,369
Depósitos de Garantía			
Consumo Eléctrico	305,328	304,128	306,851
Alquiler Postes	213,200	213,200	231,820
Cumplimiento Mano de Obra Contratada	147,431	147,431	182,522
Cobro Servicios Eléctricos	1,154,404	1,144,762	775,573
Préstamo de Materiales	57,757	57,757	39,201
Cumplimiento - Proveeduría	341,608	341,608	429,402
Depósito rendición garantías funcionarios	2,000	2,000	3,000
Garantías de cumplimiento CNFL	531,946	544,493	573,322
Garantía de contratación de concursos SICOP	228,051	228,051	228,051
Subtotal	2,981,726	2,983,431	2,769,743
Total Activos Contingentes	84,311,304	84,038,996	61,055,112
PASIVOS CONTINGENTES			
Litigios en Colones y Dólares	75,000	75,000	0
Convenios de pago financiamiento electrodomésticos	250	275	813
Convenios de pago Otros Servicios	44,798	48,968	4,439
Total Pasivos Contingentes	120,048	124,243	5,252
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	84,431,352	84,163,239	61,060,365

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1-1

CUENTAS DE ORDEN - LITIGIOS

Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

Marzo 2024

Febrero 2024

Marzo 2023

Pasivos Contingentes

Litigios en Colones

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

75,000

75,000

0

Subtotal

75,000

75,000

0

Total Pasivos Contingentes

75,000

75,000

0

Casos Cuantía Inestimable

Cárdenas Zamora Gabriela - Exp. 16-003162-1027-CA

Richmond Fonseca Hermes Exp. 16-000034-0641-LA-8

Los Anturios Exp. 18-002946-1027-CA

Herley Sánchez Víquez Exp 15-000800-0166-LA

Carlos Hidalgo Rodríguez Exp 15-000920-0166-LA

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

Gonzalo Peña Wille Exp 23-000080-01178-LA

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

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

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

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 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023	Marzo 2024	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023
ENERGIA VENDIDA						
Residencial	10,828,294	10,968,570	9,796,977	32,200,002	21,371,708	28,843,090
Comercial	9,741,782	9,782,227	8,783,414	29,106,735	19,364,953	25,381,264
Industrial	1,913,997	1,776,965	1,616,794	5,457,428	3,543,431	4,621,134
Subtotal	22,484,073	22,527,761	20,197,185	66,764,166	44,280,093	58,845,487
DEMANDA VENDIDA						
Comercial	2,963,864	2,834,899	2,957,534	8,706,972	5,743,108	8,575,000
Industrial	855,966	766,932	896,232	2,396,004	1,540,039	2,671,574
Subtotal	3,819,829	3,601,830	3,853,766	11,102,976	7,283,147	11,246,575
Alumbrado Público	754,034	761,226	785,508	2,261,780	1,507,746	2,324,035
Total de ventas	27,057,936	26,890,818	24,836,459	80,128,922	53,070,986	72,416,097
Otros Ingresos por ventas y ajustes	169,220	172,517	115,688	511,126	341,906	356,887
TOTAL	27,227,156	27,063,335	24,952,147	80,640,048	53,412,892	72,772,984

ANEXO D-1-1

VENTAS A GOBIERNO Y MUNICIPIOS

GOBIERNO						
Energía	321,102	310,365	274,749	900,981	579,879	787,152
Demanda	116,691	110,759	116,438	342,855	226,163	345,765
Subtotal	437,793	421,125	391,187	1,243,836	806,043	1,132,917
MUNICIPIOS						
Energía	91,953	91,600	76,024	267,248	175,295	218,915
Demanda	21,593	20,563	20,614	63,339	41,745	59,308
Subtotal	113,547	112,163	96,639	330,587	217,040	278,222
TOTAL	551,340	533,288	487,826	1,574,423	1,023,083	1,411,139

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-2

INGRESOS VARIOS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
OTROS INGRESOS DE OPERACION						
Otros Ingresos	0	0	46	0	0	153
Subtotal	0	0	46	0	0	153
SISTEMA DISTRIBUCION						
Instituto Costarricense de Electricidad						
Alquiler de postes	112,939	112,935	113,237	225,994	113,055	227,510
Alquiler de ductos	14,516	14,639	15,581	29,155	14,639	31,672
Ingresos Municipales Alquiler Postes y Ductos	0	0	0	0	0	0
Servicios a particulares						
Alquiler de transformadores	11,212	9,609	5,407	31,015	19,802	23,361
Alquiler de postes	0	0	232,710	0	0	843,360
Alquiler de ductos	0	0	22,465	0	0	91,642
Alquiler Postes y Ductos Municipales	273,054	290,407	0	1,158,033	884,979	0
Otros servicios	180	42	315	341	161	405
Otros						
Ingresos por Aporte para el Desarrollo	38,732	11,193	103,506	74,833	36,102	135,142
Otros Ingresos	4,748	2,230	3,703	10,898	6,150	6,276
Subtotal	455,382	441,055	496,924	1,530,269	1,074,887	1,359,368
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Generación Distribuida	65,976	66,475	34,558	197,649	131,673	98,258
Ingresos por Servicios Comerciales	159,857	183,301	147,076	485,706	325,849	829,637
Otros Ingresos	7,520	5,090	3,267	14,910	7,390	9,915
Subtotal	233,353	254,867	184,901	698,265	464,912	937,810
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Otros Ingresos	242	0	0	242	0	52
Subtotal	242	0	0	242	0	52
ADMINISTRATIVOS						
Estudio de Ingeniería de Infocomunicaciones	10,046	11,756	5,040	28,661	18,615	12,740
Otros Ingresos	0	0	19	44,514	44,514	422
Subtotal	10,046	11,756	5,059	73,175	63,129	13,162
TOTAL INGRESOS VARIOS	699,023	707,677	686,930	2,301,952	1,602,929	2,310,545

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-3

INGRESOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
INGRESOS FINANCIEROS						
INTERESES						
Intereses Convenios de pago	5,591	5,577	3,744	16,924	11,332	11,020
Intereses Inversiones transitorias	0	0	91,931	0	0	125,216
Intereses Saldos en Cuentas Bancarias	79,087	74,883	101,959	228,454	149,368	284,733
Subtotal	84,678	80,459	197,633	245,378	160,700	420,969
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Diferencias cambiarias Sistema Generación	0	0	0	0	0	0
Diferencias cambiarias Sistema Distribución	137,272	26,673	221,892	226,491	89,218	734,642
Diferencias cambiarias Administrativos	23,900	1,266	68,487	29,850	5,950	149,992
Subtotal	161,172	27,939	290,378	256,341	95,169	884,634
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	245,851	108,398	488,011	501,719	255,869	1,305,603

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
OTROS INGRESOS OPERATIVOS						
SISTEMA GENERACION						
Servicios al Instituto Costarricense de Elect.	0	0	0	0	0	0
Servicios a Particulares	5,802	0	3,335	5,802	0	42,595
Subtotal	5,802	2,220	3,335	8,021	2,220	42,595
SISTEMA DISTRIBUCION						
Ingresos por Casos UADP	7,143	5,873	15,641	41,308	34,165	34,485
Ingresos por Ordenes de Trabajo	6,664	11,743	10,223	26,740	20,076	46,007
Servicios a Particulares	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos	382	0	0	382	0	626
Subtotal	14,189	17,616	25,863	68,430	54,241	81,118
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Comisiones y Cobros Varios	1	1	9	2	2	14
Generación Distribuida	5,626	6,145	11,833	14,928	9,302	37,007
Impresión y Distrib. Recibos Municipalidades	0	0	0	0	0	0
Ingresos Varios	967	6,190	222,661	10,726	9,759	564,285
Servicios Instituto Costarricense de Electric.	37	34	2,372	213	176	7,921
Servicios a Particulares	72,304	17,234	2,207	95,598	23,294	2,550
Subtotal	78,933	29,604	239,082	121,466	42,533	611,777
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Trabajos Especiales Alumbrado Público	0	0	0	0	0	0
Subtotal	0	0	0	0	0	0
ESTRATEGIA Y DESARROLLO NEGOCIOS						
Ingresos Gestión Ambiental y Recursos Nat.	4,906	611	6,651	7,155	2,249	10,308
Ingresos Eficiencia Energética	0	0	0	0	0	0
Venta de Residuos	6,117	5,133	27,080	22,983	16,866	50,369
Ingresos Unidad Tecnologías Información	13,849	14,084	16,587	58,395	44,546	53,506
Ingresos Area Ejecución Proy. Empresariales	0	0	0	0	0	0
Subtotal	24,872	19,828	50,318	88,533	63,661	114,183

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
ADMINISTRACION Y FINANZAS						
Indemnizaciones	456	120	0	576	120	0
Licitaciones	0	0	0	0	0	0
Liquidación de Depósitos y Retenciones	0	0	0	0	0	0
Multas e Intereses	14,688	23,147	19,599	37,835	23,147	32,929
Prestaciones Legales	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos	9,350	(4,934)	9,482	46,834	37,484	54,612
Subtotal	24,494	18,334	29,081	85,245	60,751	87,541
Total otros ingresos operativos	148,290	87,602	347,679	371,696	223,406	937,215
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO						
Impuesto sobre la renta diferido	439,499	506,080	458,082	1,606,659	1,167,160	2,167,404
Subtotal	439,499	506,080	458,082	1,606,659	1,167,160	2,167,404
TOTAL OTROS INGRESOS OPERATIVOS	587,789	593,681	805,761	1,978,355	1,390,567	3,104,619

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
INTERESES						
TITULOS VALORES						
Comisiones Títulos Valores	0	797	0	1,594	1,594	1,492
Subtotal	0	797	0	1,594	1,594	1,492
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	3,450	3,351	4,137	10,399	6,950	12,346
Subtotal	3,450	3,351	4,137	10,399	6,950	12,346
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR						
Banco Internacional de Costa Rica (\$12 mill. 75%)	0	0	0	0	0	0
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	0	0	0	0	0	0
Emisión Bonos Series B-1 a B-4	164,383	153,778	306,462	483,744	319,360	884,799
Banco Popular y Desarrollo Comunal	68,101	63,712	76,269	199,912	131,811	221,431
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	254,413	244,188	281,289	765,837	511,424	928,677
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	48,932	50,208	65,076	152,811	103,879	168,215
Subtotal	535,829	511,886	729,096	1,602,304	1,066,475	2,203,123
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL						
Préstamo BCR EVC Colonizado 2021	0	0	96,160	0	0	310,348
Préstamo BNCR EVC Colonizado 2021	84,397	86,599	112,244	263,567	179,170	290,137
Subtotal	84,397	86,599	208,404	263,567	179,170	600,485
RED DISTRIBUCION CORONADO						
Banco Nacional de Costa Rica	18,175	18,693	23,990	56,850	38,675	63,156
Subtotal	18,175	18,693	23,990	56,850	38,675	63,156
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
Préstamo Reestructuración Deuda	260,354	243,621	271,027	764,315	503,962	786,935
Subtotal	260,354	243,621	271,027	764,315	503,962	786,935
RECONSTRUCCIÓN PH VENTANAS						
Banco Nacional de Costa Rica	0	0	0	0	0	0
Subtotal	0	0	0	0	0	0
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA						
Refinanciamiento Bonos B-2	91,752	94,696	0	287,642	195,891	0
Subtotal	91,752	94,696	0	287,642	195,891	0
Total Intereses Obligaciones	993,956	959,643	1,236,654	2,986,672	1,992,717	3,667,537

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
Depósitos de consumidores	91,437	91,437	76,204	274,310	182,873	228,611
Otros gastos financieros	288	319	285	847	559	776
Intereses Litigios	0	0	0	0	0	0
Intereses contratos de arrendamientos	2,055	2,152	3,911	6,443	4,388	12,191
Subtotal	93,779	93,907	80,399	281,599	187,820	241,578
Total Intereses	1,087,735	1,053,550	1,317,053	3,268,271	2,180,536	3,909,115
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Red Distribución Eléctrica Subterránea	0	0	0	0	0	40,285
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	0	0	0	0	0	0
Otras Diferencias Cambiarias	63,838	15,078	39,305	100,858	37,021	126,809
Total Diferencias Cambiarias	63,838	15,078	39,305	100,858	37,021	167,095
Total Gastos Financieros	1,151,573	1,068,628	1,356,358	3,369,130	2,217,557	4,076,209

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-2

OTROS GASTOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
GASTOS FUERA DE OPERACION						
SISTEMA GENERACION						
Gastos Plantas Fuera de Operación						
Planta Nuestro Amo	4,670	5,374	7,985	12,034	7,364	18,242
Servicios a Particulares	0	0	4,237	0	0	6,101
Otros Gastos Sistema Generación	0	0	0	0	0	0
Subtotal	4,670	5,374	12,223	12,034	7,364	24,343
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Generación Distribuida	3,778	5,653	6,042	12,882	9,104	13,616
Subtotal	3,778	5,653	6,042	12,882	9,104	13,616
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Servicios a Particulares	396	1,743	0	3,548	3,152	0
Generación Distribuida	11,520	17,747	14,219	40,301	28,781	33,502
Otros Gastos Sistema Comercial	(0)	19,551	221,586	19,551	19,551	561,750
Subtotal	11,916	39,040	235,805	63,400	51,483	595,252
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Actividades Diversas Iluminación Pública	570	55	2,654	707	137	3,250
Otros Gastos Alumbrado Público	0	0	0	0	0	0
Subtotal	570	55	2,654	707	137	3,250
ADMINISTRATIVOS						
Impuestos asumidos por servicios	627	3,239	42	3,928	3,301	3,654
Otros Gastos Administrativos	11,938	73,036	11,741	88,746	76,808	19,796
Subtotal	12,565	76,276	11,782	92,674	80,109	23,449
Total Otros Gastos Operativos	33,499	126,399	268,506	181,696	148,197	659,910
IMPUESTO SOBRE RENTA DIFERIDO						
Impuesto sobre renta diferido	3,280	0	142,067	16,666	13,386	1,252,706
Subtotal	3,280	0	142,067	16,666	13,386	1,252,706
TOTAL GASTOS FUERA DE OPERACION	36,779	126,399	410,573	198,362	161,583	1,912,616

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 2024

	Miles de Colones					
	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
SISTEMA DE GENERACION						
Operación						
Unidad Operación Plantas Generación	29,409	29,554	30,236	85,904	56,494	90,991
Planta Brasil	36,046	33,569	35,448	112,247	76,200	105,968
Planta Daniel Gutiérrez	68,122	54,276	55,353	177,154	109,032	156,481
Planta Balsa Inferior	95,851	94,392	62,462	286,554	190,703	183,071
Planta Belén- Valle Central Admin	13,880	15,149	7,038	42,716	28,835	20,847
Planta Belén	36,218	27,971	51,841	96,510	60,292	136,097
Planta Eólica Valle Central	15,795	15,139	9,571	41,075	25,280	28,323
Planta Electriona- Río Segundo Admin	16,953	18,494	5,492	46,624	29,671	14,409
Planta Río Segundo	3,572	3,510	3,305	7,935	4,364	9,519
Planta Electriona	24,765	23,691	31,732	70,834	46,069	98,873
Planta Ventanas- Nuestro Amo Admin	2,980	2,400	7,425	8,052	5,071	18,329
Planta Ventanas	26,796	28,049	24,881	78,891	52,094	78,096
Planta El Encanto- Cote Admin	10,875	10,038	12,346	29,865	18,990	28,099
Planta Cote	18,881	9,930	16,612	41,066	22,185	35,428
Planta El Encanto	25,562	24,675	18,978	81,310	55,748	66,918
Total	425,707	390,837	372,719	1,206,736	781,029	1,071,448
Mantenimiento						
Unidad Mant Plantas de Generacion	38,765	40,775	35,250	117,852	79,086	101,022
Area Mant Electromecanico Costos Ad	58,669	49,625	66,386	195,014	136,345	195,278
Area Mant en Infraestructura Civil	11,338	20,233	23,089	56,500	45,161	76,428
Planta Cote	3,752	2,810	824	6,573	2,820	1,272
Planta Brasil	4,833	8,128	5,882	26,760	21,926	10,666
Planta Belén	25,751	46,688	37,595	77,484	51,733	107,867
Planta Río Segundo	1,146	1,296	7,102	2,626	1,480	8,805
Planta Electriona	1,977	4,941	8,757	8,457	6,480	15,147
Planta Daniel Gutiérrez	11,053	27,686	3,835	40,732	29,679	7,294
Planta El Encanto	4,938	1,335	25,638	6,273	1,335	50,794
Planta Eólica Valle Central	2,547	443	(367)	3,038	492	1,556
Planta Balsa Inferior	2,809	34,395	673	39,805	36,996	9,127
Planta Ventanas	15,343	40,844	6,213	60,266	44,923	27,392
Unidad Taller Anonos	63,103	61,211	69,175	195,890	132,787	199,215
Total	246,026	340,410	290,052	837,269	591,243	811,862

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 2024

	Miles de Colones					
	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
Otros Gastos de Generación						
Cannon y aprovechamiento de aguas Plantas	32,557	32,557	31,387	97,671	65,114	94,246
Servicio de Enlace de internet con RACSA	0	0	0	0	0	0
Dirección Generación de Energía	(6,906)	95,335	67,518	186,949	193,854	199,605
Consumo Eléctrico CNFL	151	162	199	457	306	549
Pérdida disposición y retiro de activos, obsolescenci	0	0	0	16,290	16,290	0
Gasto IVA proporcionalidad Crédito Fiscal	4,717	1,196	5,431	28,099	23,382	102,376
Total	30,519	129,249	104,535	329,465	298,946	396,776
TOTAL GASTOS SISTEMA DE GENERACION	702,252	860,496	767,306	2,373,470	1,671,218	2,280,086
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Operación						
Gastos de Operación	1,099,676	1,056,224	1,114,799	3,240,458	2,140,782	3,171,684
Otros Gastos de Operación	95,457	140,376	94,865	377,795	282,338	310,478
Incobrables Daños Instalaciones Eléctricas	7,290	39,314	2,232	49,364	42,074	26,423
Servicio enlace internet con RACSA	0	0	0	0	0	0
Evaluación posterior de proyectos	649	1,099	0	3,414	2,766	0
Gasto IVA proporcionalidad Crédito Fiscal	4,717	1,196	5,431	28,960	24,243	31,401
Impuestos patente comercial Alquiler de Postes	502	0	502	502	0	19,709
Total	1,208,290	1,238,208	1,217,828	3,700,492	2,492,202	3,559,696
Mantenimiento						
Gastos Mantenimiento de Subestaciones	15,501	14,808	25,545	30,419	14,918	60,732
Gastos de Mantenimiento por Circuitos	140,057	197,155	133,805	431,521	291,463	330,604
Total	155,559	211,963	159,351	461,939	306,381	391,336
Alumbrado Público						
Unidad de Alumbrado Público	106,835	122,255	136,197	367,366	260,531	395,040
Mantenimiento Autopistas y Otros	475	905	(67)	1,415	940	464
Mantenimiento Municipalidades	32,464	24,379	47,471	64,401	31,937	97,537
Total	139,774	147,539	183,600	433,182	293,408	493,041
TOTAL GASTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION	1,503,623	1,597,710	1,560,779	4,595,614	3,091,991	4,444,074
TOTAL GENERAL	2,205,875	2,458,207	2,328,085	6,969,084	4,763,209	6,724,159

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023	Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023
	Mes	Mes	Mes	Acumulado	Acumulado	Acumulado
COMERCIALIZACION						
Dirección Comercialización	49,516	51,326	63,701	169,373	119,857	207,271
Unidad Mercadeo Estratégico y Operativo	0	0	0	0	0	0
Área de Mercadeo Relacional	71,691	85,975	54,924	231,910	160,219	192,594
Sucursal Central	159,431	216,447	362,286	627,021	467,591	689,772
Sucursal Desamparados	148,430	176,740	128,900	507,062	358,632	386,124
Sucursal Escazú	230,445	246,457	211,689	754,571	524,126	645,909
Sucursal Guadalupe	138,857	163,682	119,171	473,168	334,310	354,158
Sucursal Heredia	228,422	207,552	126,277	635,766	407,345	393,652
Unidad Aseguramiento Ingresos y Gestión Pérdidas E	162,913	162,866	144,374	484,960	322,047	441,502
Área Administración Sistemas Comerciales	58,371	60,088	52,936	181,072	122,700	171,743
Unidad Centro de Contacto	133,208	135,375	132,566	410,440	277,232	385,983
Unidad Soporte Comercial	0	0	0	0	0	0
Subtotal	1,381,283	1,506,508	1,396,824	4,475,343	3,094,060	3,868,708
GASTOS ADMINISTRATIVOS						
Secretaría Consejo Administración	18,462	19,215	19,282	61,497	43,035	55,900
Auditoría Interna	116,035	120,559	96,454	362,153	246,118	312,111
Gerencia	72,149	85,886	93,075	240,500	168,351	243,120
Comunicación Empresarial	41,974	45,680	44,379	126,355	84,382	135,273
Asesoría Jurídica Empresarial	79,638	74,395	72,600	231,413	151,775	216,502
Unidad Cultura y Gestión Talento Humano	204,092	212,178	202,633	619,978	415,886	607,479
Unidad Desarrollo de Negocios	69,163	69,205	70,645	204,508	135,344	197,267
Dirección Estrategia Empresarial	31,800	26,768	46,964	104,841	73,041	174,233
Unidad de Proyectos Empresariales	0	0	0	0	0	0
Unidad Sistemas Gestión y Planificación Empresarial	112,592	116,599	76,841	343,029	230,437	267,398
Unidad Sostenibilidad	201,799	209,881	181,508	602,628	400,829	546,882
Unidad de Tarifas y Normativa Regulatoria	57,729	57,882	48,101	173,214	115,485	137,306
Dirección Administración y Finanzas	36,552	33,262	49,724	107,612	71,060	149,152
Unidad Administración Financiera Contable	193,104	203,094	305,094	584,949	391,845	869,692
Unidad Logística	438,761	423,221	372,234	1,268,682	829,922	1,133,065
Unidad Proveeduría Empresarial	77,498	76,948	51,765	231,062	153,565	159,759
Otros Gastos Administrativos	50,876	33,028	50,699	113,547	62,670	105,792
Subtotal	1,802,222	1,807,801	1,781,997	5,375,968	3,573,746	5,310,930

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
TRANSFORMACIÓN Y GESTIÓN TECNOLÓGICA						
Dirección Transformación y Gestión Tecnológica	18,629	14,164	21,002	69,529	50,900	71,362
Unidad Transformación Digital del Negocio	47,781	48,775	7,304	133,953	86,173	33,392
Unidad Tecnologías Información y Comunicación	367,115	359,262	408,898	1,043,729	676,614	1,027,296
Área Gobierno de Tecnología	25,534	23,518	27,024	83,085	57,552	81,235
Area Gestión de Servicios de Tecnología	44,522	46,303	48,240	136,500	91,978	143,397
Subtotal	503,581	492,022	512,468	1,466,797	963,216	1,356,682
Impuestos	43,050	43,034	49,881	129,350	86,299	149,549
Depreciación	2,527,285	2,523,987	2,532,045	7,574,640	5,047,355	7,589,881
Amortización activos intangibles	109,970	53,725	72,732	221,125	111,155	214,765
TOTAL GASTOS DE OPERACION	4,986,108	4,920,568	4,949,123	14,767,879	9,781,771	14,621,807

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4-1

GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION

Del 01 de Enero Al 31 de marzo de 2024

Miles de Colones

	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024	Mar 2024
	Área Adminis	Área Comerc	Área Técnica	Otros	Incobrables	Total de Mes	Acumulado	kWh Vendidos	Costo kWh *
SISTEMA COMERCIALIZACION									
Sucursal Central	11,878	41,052	80,686	19,159	6,656	159,431	627,021	88,354	1.80
Sucursal Desamparados	12,923	48,911	60,860	23,477	2,258	148,430	507,062	37,031	4.01
Sucursal Escazú	15,844	30,950	68,377	111,468	3,806	230,445	754,571	61,112	3.77
Sucursal Guadalupe	16,460	38,511	62,456	19,282	2,148	138,857	473,168	32,896	4.22
Sucursal Heredia	86,389	43,246	69,785	24,874	4,127	228,422	635,766	65,047	3.51
Totales	143,494	202,671	342,164	198,260	18,995	905,584	2,997,588	284,440	3.18
Dirección Comercialización						49,516	169,373		
Área de Mercadeo Relacional						71,691	231,910		
Unidad Aseguramiento de Ingresos y Gestión Pérdidas Empi						162,913	484,960		
Área Administración Sistemas Comerciales						58,371	181,072		
Unidad Centro de Contacto						133,208	410,440		
Total Comercialización	143,494	202,671	342,164	198,260	18,995	1,381,283	4,475,343	284,440	4.86

* 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 2024

	Miles de Colones					
	Marzo 2024 Mes	Febrero 2024 Mes	Marzo 2023 Mes	Marzo 2024 Acumulado	Febrero 2024 Acumulado	Marzo 2023 Acumulado
INGRESOS						
Servicio de Alumbrado	689,714	696,235	796,735	2,068,740	1,379,026	2,357,061
Otros Ingresos por ventas y ajustes	1,662	1,824	1,966	4,252	2,591	5,276
Total Ingresos	691,376	698,059	798,701	2,072,993	1,381,617	2,362,337
GASTOS						
Compra de Energia	289,262	273,107	319,672	852,303	563,041	933,083
Operación	62,021	74,874	89,028	210,460	148,439	224,753
Mantenimiento	77,753	72,665	94,572	222,722	144,969	268,288
Impuestos	9,551	9,553	10,564	28,658	19,106	31,634
Depreciación	100,310	100,179	100,499	300,645	200,334	301,249
Total Gastos	538,898	530,377	614,336	1,614,788	1,075,889	1,759,007
UTILIDAD O PERDIDA NETA	152,478	167,682	184,365	458,205	305,728	603,329

ANEXOS COMPLEMENTARIOS

ANEXO H- 1
OBRAS EN PROCESO
al 31 de marzo del 2024
Miles de Colones

	INCURRIDO EN EL MES	INVERSION DEL AÑO	COSTO ACUMULADO
EXTENSIONES DE LINEAS			
Ext. de líneas ejecutadas p/los clientes	22 944	124 273	171 840
Ext. líneas financiadas por la CNFL	76 458	272 712	1 206 828
Mantenimiento de la Red Eléctrica	20 711	100 083	215 750
Transformadores de distribución			
Subtotal	120 113	497 068	1 594 418
RED DE DISTRIBUCION SUBTERRANEA			
Ext. Líneas finan. y ejec. p/clientes	11 078	10 255	19 699
Obra Electromecánica	2 051	1 434	802 984
Subtotal	13 129	11 689	822 682
ALUMBRADO PUBLICO CNFL			
Alumbrado Público en las calles	312	(314)	5 963
Alum. púb. finan. y ejec. p/clientes	1 375	6 249	12 581
Alumbrado público financiado p/CNFL	41 646	178 247	793 582
Subtotal	43 332	184 182	812 126
TOTAL	176 575	692 939	3 229 227

COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.														
ANEXO H-2														
OBLIGACIONES POR PAGAR														
Al 31 de marzo del 2024														
Miles de Colones														
	SALDO INICIAL		DESEMBOLSOS		DIFERENCIAL CAMBIARIO		TRASPASO		PAGOS		AJUSTES		SALDO FINAL	
	DICIEMBRE DE 2023													MARZO 2024
	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO
Titulos Valores														
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012	12 000 000													12 000 000
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013	10 300 000													10 300 000
Prestamo Red Subterranea														
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	5 361 777	670 222			(200 867)	(25 019)	(322 557)	322 557		322 646			4 838 353	645 114
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior														
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	9 695 350	167 991											9 695 350	167 991
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	36 584 999	1 345 908					(233 096)	233 096		198 556	532 278	(532 278)	36 884 181	848 170
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	7 044 250	78 872					(25 136)	25 136		21 613			7 019 113	82 395
Proyecto Eólico Valle Central														
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	12 149 891	136 038					(43 355)	43 355		37 278			12 106 536	142 115
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado														
Banco Nacional de Costa Rica	2 563 982	88 044					(25 419)	25 419		22 852			2 538 563	90 610
Banco Popular y de Desarrollo Comunal														
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	33 260 715	1 624 736											33 260 715	1 624 736
Banco Nacional de Costa Rica														
Préstamo BNCR Refinanciamiento Bonos B-2	14 166 203	555 457					(162 498)	162 498		148 492			14 003 705	569 463
Arrendamientos por pagar														
Sucursal Heredia - Parqueo San Joaquín														
Sucursal Heredia - Área Comercial San Joaquín														
Sucursal Heredia - Área Técnica San Joaquín		2 239				(28)				2 211				
Sucursal Desamparados - Área Comercial Parqueo	103 415	4 481					(1 298)	1 298		1 057			102 117	4 723
Sucursal Desamparados - Agencia Tres Ríos		1 263				(33)				894				336
Plantas Belén Electriona - ICE	78 889	7 756					(2 037)	2 037		1 882			76 852	7 911
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	45 124	2 040			(1 681)	(77)	(544)	544		499			42 899	2 008
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.	29 910	1 993			(1 112)	(75)	(512)	512		488			28 286	1 942
Arrendamiento PANASONIC Fotovoltaico	1 579	75					(20)	20		66		48	1 559	78
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO	143 386 085	4 687 115			(203 660)	(25 232)	(816 472)	816 472		758 535	532 278	(532 230)	142 898 230	4 187 591

COMPañA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.						
ANEXO H-3						
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR						
Al 31 de marzo del 2024						
Miles de Colones						
	SALDO ANTERIOR	ACUMULACION	DIFERENCIAL	AJUSTES	PAGOS	SALDO FINAL
	DICIEMBRE 2023	INTERESES	CAMBIARIO			MARZO 2024
Títulos Valores						
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012	190 513	255 599		(6 511)	255 091	184 510
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013	112 819	228 145				340 964
Préstamo Red Subterránea						
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	11 612	10 399	(605)		20 553	853
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior						
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	59 245	199 677				258 922
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	156 728	764 034			768 864	151 899
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	31 164	152 811			152 905	31 069
Proyecto Eólico Valle Central						
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	53 751	263 567			263 730	53 588
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado						
Banco Nacional de Costa Rica	16 759	56 850			56 995	16 615
Banco Popular y de Desarrollo Comunal						
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	133 807	761 029				894 836
Banco Nacional de Costa Rica						
Préstamo BNCR Refinanciamiento Bonos B-2	84 527	286 395			287 247	83 674
Arrendamientos por pagar						
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	8 981	1 039	(354)			9 666
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.		391	(7)			385
TOTALES	859 906	2 979 936	(966)	(6 511)	1 805 384	2 026 980

ANEXO H- 4
ENERGIA VENDIDA
Al 31 de Marzo del 2024
EN (MWH)

	MES						ACUMULADO		
	Marzo-2024		Febrero-2024		Marzo-2023		Marzo-2024	Febrero-2024	Marzo-2023
	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MWH	MWH
Residencial - Medidor	123 068		126 278		123 795		375 515	252 447	369 021
Comercial - Medidor - Energía	118 212		115 429		110 554		346 632	228 420	321 778
Comercial - Medidor - Demanda		243		232		217			
Industrial - Energía	33 185		31 681		33 750		97 140	63 955	96 634
Industrial - Demanda		87		78		77			
Gobierno	4 009		3 878		3 852		11 424	7 415	11 147
Gobierno - Demanda		11		10		10			
Municipal	1 193		1 181		1 088		3 490	2 297	3 171
Municipal - Demanda		3		2		2			
ICE	4 475		4 300		4 473		13 195	8 720	13 169
ICE - Demanda		7		7		7			
Alumbrado Público - CNFL.	5 446		5 101		5 608		16 006	10 560	16 304
Consumo C.N.F.L.	298		296		305		880	582	873
Demanda C.N.F.L		1		1		1			
	289 886	351	288 143	330	283 426	314	864 282	574 396	832 097
Residencial - Medidor	535 467		534 925		527 959				
Comercial - Medidor	73 361		73 356		72 908				
Industrial	1 586		1 578		1 571				
Gobierno	1 776		1 761		1 782				
Municipal	1 002		957		900				
C.N.F.L.	187		187		184				
ICE	1 172		1 171		1 176				
	614 551		613 935		606 480				

Fuentes: Sistema de Procesamiento Comercial (SIPROCOM)

ANEXO H- 5
ESTADISTICOS
Al 31 de marzo 2024

		Marzo 2024	Febrero 2024	Marzo 2023	ACUMULADO DEL AÑO
Capacidad de Placa en operación	MW	142,0	142,0	142,0	
Producción neta en puntos de entrega		18 877	24 205	21 883	69 945
Total Comprado ICE	MWH	310 857	281 805	299 144	887 941
Punta		72 774	66 837	71 337	210 319
Valle		131 302	119 679	127 941	376 034
Noche		106 781	95 289	99 866	301 588
Total de Energía del Sistema		329 734	306 010	321 027	957 886
Energía vendida	MWH	289 886	288 143	283 426	864 282
Energía usada por la Compañía	MWH	298	296	305	880
Demanda máxima comprada	MW				
Punta		551	548	518	
Valle		565	552	515	
Noche		540	533	493	
Demanda producida coincidente con factura ICE*	MW				
Punta		44	56	70	
Valle		39	18	64	
Noche		20	16	22	
		PROMEDIO MENSUAL	PROMEDIO ANUAL		
Costo por cada K.W.H. comprado ICE		67,51	68,95	57,07	68,11
Salarios y Beneficios, Operación y Mantenimiento por K.W.H. producido		16,25	15,56	15,79	13,52
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de operación por K.W.H. producido		10,14	5,96	5,29	7,02
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de mantenimiento por K.W.H. producido		0,26	1,72	0,40	0,78
Depreciación Planta Generadora por K.W.H. producido		38,76	30,23	33,72	31,29
Gastos de Financiamiento por KWH producido		32,86	24,73	42,84	26,69
Total de Gastos de Generación por K.W.H. producido		98,26	78,19	98,04	79,31
Gastos de Generación y Compra por K.W.H. disponible para la venta		69,27	69,68	59,86	68,92
Gastos de Distribución por KWH		4,56	5,22	4,86	4,80
Gastos de Comercialización KWH		4,19	4,92	4,35	4,67
Gastos de Administración KWH		5,47	5,91	7,15	5,61
Gastos de Transformación KWH		1,53	1,61	0,00	1,53
Gastos Financieros por KWH		3,49	3,49	4,23	3,52
Otros Gastos por KWH		6,01	6,59	6,81	6,18
Total gastos por KWH Vendido		94,52	97,42	87,25	95,23

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 2024

Miles de Colones

	OPERACIÓN	MANTENIMIENTO	OTROS GASTOS	DEPRECIACION	FINANCIAMIENTO	TOTAL COSTOS	GENERACION BRUTA	MWH	COSTO MENSUAL KWH	COSTO PERIODO KWH	COSTO INTERANUAL KWH
Planta Brasil	42 777	4 833		77.513		125.124	3 894		32,13	29,23	20,68
Planta Anonos				90		90					
Planta Belén	54 208	25 751		26.922		106.881	3 553		30,08	25,42	18,81
Planta Río Segundo	3 693	1 146		5.907		10.746	168		63,96	37,25	32,27
Planta Electriona	45 224	1 977		12.481		59.682	1 010		59,09	52,56	34,80
Planta Ventanas	33 920	15 343		30.632		79.894	156		512,14	215,35	81,73
Planta Nuestro Amo				145		145					
Planta Cote	19 280	3 752		22.304		45.337	355		127,71	76,91	60,65
Planta Daniel Gutiérrez	75 628	11 053		62.670		149.351	2 873		51,98	44,04	28,73
Planta El Encanto	37 520	4 938		61.204		103.662	1 680		61,70	43,77	29,14
Eólico Valle Central	15 795	2 547		137.205	84 397	239.944	2 194		109,36	71,22	161,28
Planta Balsa Inferior	100 810	2 809		294.534	535 829	933 982	3 272		285,45	240,63	170,37
SUBTOTAL	428 854	74 150		731 607	620 226	1 854 838	19 155		96,83	78,41	62,95
OTROS GASTOS DE GENERACION			199 247			199 247			10,40	12,49	8,68
TOTALES	428 854	74 150	199 247	731 607	620 226	2 054 085	19 155		107,23	90,89	71,62

Fuente: Sistema Administrativo Contable Presupuestario
Informe Generación Dirección Generación de Energía

COMPANÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.														
ANEXO H- 8														
RAZONES FINANCIERAS														
Al 31 de marzo 2024														
Miles de Colones														
		Indice												
		Meta	marzo-2024	febrero-2024	enero-2024	diciembre-2023	noviembre-2023	octubre-2023	septiembre-2023	agosto-2023	julio-2023	junio-2023	mayo-2023	abril-2023
RAZONES DE LIQUIDEZ														
Solvencia	Activo Circulante	1,00	1,41	1,46	1,45	1,49	1,45	1,61	1,52	1,49	1,37	1,35	1,03	1,04
	Pasivo Circulante													
Prueba ácida de solvencia	Act.Circulante-Inventario	0,79	1,07	1,11	1,08	1,08	1,27	1,44	1,34	1,31	1,20	1,15	0,88	0,88
	Pasivo Circulante													
RAZONES DE APALANCAMIENTO														
Endeudamiento	Pasivo Total	% 39,79	41,67	41,43	41,49	41,15	41,43	42,65	42,99	43,09	43,07	42,94	43,33	43,02
	Activo Total													
Apalancamiento	Pasivo Total	% 66,10	71,44	70,74	70,90	69,93	70,75	74,36	75,42	75,71	75,66	75,26	76,45	75,50
	Patrimonio													
Cobertua de Intereses	Utilidad Antes de Intereses	0,93	1,27	1,36	1,53	1,53	0,80	0,91	1,29	1,36	1,48	1,64	1,82	2,03
	Interés													
RAZONES DE ACTIVIDAD														
Periodo Medio de Cobro	Cuenta Cobrar Comerc.	30,00	22,69	20,72	20,06	21,86	20,71	20,61	21,62	20,28	20,89	20,89	20,73	22,94
	Ventas Diarias Promedio													
Periodo Medio de pago	Energía por pagar	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
	Compras de energía													
Rotación del Activo Fijo	Ventas	0,50	0,53	0,52	0,52	0,51	0,50	0,50	0,49	0,49	0,04	0,04	0,04	0,04
	Activos Fijos Netos													
Rotación del Activo Total	Ventas	0,46	0,47	0,47	0,46	0,46	0,45	0,44	0,43	0,43	0,04	0,04	0,04	0,03
	Activo Total													
RAZONES DE RENTABILIDAD														
Porcentaje Gastos y Costos de Operación	Gastos y Costos de Operación	% 96,70	105,44	102,11	105,33	90,17	93,10	86,90	89,16	92,87	95,80	90,60	98,86	98,26
	Ingresos de Operación													
Margen utilidad sobre ventas	Utilidad neta	% 1,55	1,26	1,69	2,55	2,64	(1,21)	(0,53)	1,74	2,15	2,83	3,80	4,59	5,59
	Ventas													
Rentabilidad de Operación	Utilidad de Operación	% 1,69	2,31	2,54	2,96	3,08	1,50	1,70	1,89	1,99	2,23	2,57	2,76	3,16
	Activo Fijo													
Capacidad Gener de la Utilidad	Utilidad antes de Intereses	% 1,55	2,07	2,27	2,64	2,76	1,34	1,49	1,66	1,76	1,98	2,30	2,47	2,81
	Activo Total													
Rendimiendo s/ Inversión	Utilidad neta	% 0,71	0,59	0,79	1,18	1,21	(0,54)	(0,23)	0,75	0,92	1,21	1,62	1,95	2,36
	Activo Total													
Rendimiento s/ capital contable	Utilidad neta	% _____	1,02	1,34	2,02	2,06	(0,92)	(0,40)	1,32	1,62	2,12	2,84	3,44	4,14
	Capital Contable													
Rendimiento s/ capital contable c/revaluación	Utilidad neta+Sup. Rev	% _____	(0,38)	2,21	(5,94)	(4,16)	(4,46)	21,16	(9,15)	(4,62)	(11,07)	4,04	0,16	3,69
	Capital Contable		Dic.2023	Dic.2022	Dic.2021	Dic.2020	Dic.2019	Dic.2018	Dic.2017	Dic.2016	Dic. 2015	Dic. 2014	Dic. 2013	Dic. 2012

COMPañÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.														
ANEXO H- 8														
RAZONES FINANCIERAS														
Al 31 de marzo 2024														
Miles de Colones														
		Indice												
		Meta	marzo-2024	febrero-2024	enero-2024	diciembre-2023	noviembre-2023	octubre-2023	septiembre-2023	agosto-2023	julio-2023	junio-2023	mayo-2023	abril-2023
RAZONES DE CRECIMIENTO (%)														
Incremento en Ventas	Ventas mes actual	%	0,56	1,93	0,24	(2,54)	(2,30)	(5,57)	1,58	2,40	0,45	1,70	9,60	1,25
	Ventas mes anterior													
	Ventas mes actual	%	8,92	9,12	13,54	16,52	17,91	10,75	9,80	10,06	5,79	2,12	(0,78)	(6,29)
	Ventas mismo mes año anter.													
Incremento en utilidades	Utilidades mes actual	%	(91,33)	42,48	(211,65)	313,99	(87,33)	(166,66)	138,13	111,03	(61,91)	213,64	(300,76)	49,33
	Utilidades mes ant.													
	Utilidades mes actual	%	(243,00)	(157,22)	(13,48)	114,60	(85,16)	(116,44)	(32,73)	(66,02)	(52,50)	(64,94)	(160,24)	(121,94)
	Utilid. Mismo mes año ant.													
RAZONES DE CONTRIBUCION (%)														
Cont.Int.a la Expansión	UAI+Depreciación-Serv. Deuda	%	(9,93)	12,21	31,36	(15,25)	(171,51)	(16,21)	(80,28)	(91,49)	(63,08)	(33,54)	164,41	202,73
	Construcción en proceso													
Rendimiento s/ Capital Explot.	Ingreso neto de operación	%	2,10	2,30	2,68	2,79	1,37	1,55	1,72	1,81	2,04	2,34	2,53	2,88
	Capital explotación													
OTROS														
Clientes por empleado	Cantidad de clientes mes actual		314,00	315,00	316,00	318,00	320,00	328,00	331,00	336,00	341,00	345,00	342,00	342,00
	Empleados C.N.F.L. Mes actual													
Eficiencia en la Recaudacion	Puesto al Cobro Mes	%	99,50	93,32	96,56	106,80	97,31	102,24	107,50	95,38	99,94	99,46	98,86	100,59
	Ingreso Real del Mes													
Frecuencia prom. interrupciones (veces)	Abonados x total interrupc.		0,37	0,57	0,57	0,21	0,34	0,26	0,34	0,43	0,23	0,27	0,28	0,39
	Total abonados													
Duración prom. interrupc. Regist. (horas)	Abonados x minutos		0,30	0,32	0,32	0,16	0,32	0,30	0,23	0,27	0,21	0,20	0,31	0,37
	Total de abonados													
Datos Anualizados														

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

INDICE

A. Organización	- 67 -
Domicilio y forma legal	- 67 -
Zona servida	- 67 -
Capital	- 68 -
B. Normas Internacionales de Información Financiera.....	- 68 -
C. Políticas y Directrices Contables.....	- 69 -
Políticas Generales	- 69 -
D. Información Complementaria.....	- 72 -
Periodo Contable, Unidad Monetaria y Tipo de Cambio.....	- 72 -
Sistema Contable para el registro de las operaciones	- 73 -
Dividendos	- 73 -
Ganancias por Acción Básica.....	- 73 -
Naturaleza y Fin de las Reservas.....	- 74 -
Factores de Riesgo	- 75 -
Operaciones entre el ICE y la CNFL S.A.	- 77 -
Política Ambiental de la CNFL	- 77 -
E. Notas del Estado de Posición Financiera.....	- 79 -
Nota # 1 Inmueble, Maquinaria y Equipo (Anexos A-1 y A-2).....	- 79 -
Nota # 2 Construcciones en proceso (Anexo A-3).....	- 85 -
Nota # 3 Activo Intangible (Anexo A-4)	- 87 -
Nota # 5 Otras Inversiones (Anexo A-7)	- 89 -
Nota # 6 Efectivo y equivalentes de efectivo (Anexo A- 8)	- 91 -
Nota # 7 Otros Activos y Depósitos de Garantía (Anexo A-9).....	- 91 -
Nota # 8 Efectos por Cobrar Corto y Largo Plazo (Anexo A -10).....	- 92 -
Nota # 9 Cuentas por Cobrar (Anexo A-11)	- 93 -
Estimación para Incobrables (Anexo A-11).....	- 94 -
Nota # 10 Inventarios (Anexo A-12).....	- 95 -
Nota # 11 Gastos Prepagados (Anexo A-13)	- 96 -
Nota # 12 Propiedades de Inversión.....	- 96 -
Nota # 13 Obligaciones por Pagar Corto Plazo y Largo Plazo (Anexos B-1 y B-5)	- 97 -
Nota # 14 Prestaciones Legales (Anexo B-2)	- 99 -
Nota # 15 Depósitos recibidos en garantía (Anexos B-3).....	- 99 -
Nota # 16 Cuentas por Pagar (Anexo B-4)	- 100 -
Nota # 17 Intereses Acumulados por Pagar (Anexo B-5).....	- 102 -
Nota # 18 Depósitos de terceros (Anexo B-6)	- 102 -
Nota # 19 Gastos Acumulados por Pagar (Anexo B-7)	- 103 -

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

ANEXO H-9

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

Estados Financieros al 31 de Marzo del 2024

A. Organización

Domicilio y forma legal

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

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

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

Zona servida

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

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

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

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

Capital

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

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

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

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

Adicionalmente se capitalizó la acción que permanecía en custodia.

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

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

B. Normas Internacionales de Información Financiera

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

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

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

C. Políticas y Directrices Contables

Políticas Generales

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

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

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

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

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

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

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

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

Registro

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

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

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

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

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

Presentación

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

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

D. Información Complementaria

Periodo Contable, Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

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

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

Al 31 de marzo del 2024, el tipo de cambio de compra es ¢ 503,6 y el de venta es ¢ 504,10.

Sistema Contable para el registro de las operaciones

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

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

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

Dividendos

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

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

Ganancias por Acción Básica

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

Ganancias por Acción Común
Comparativo Diciembre 2022 - 2018
Miles de colones

	2022	2021	2020	2019	2018
Utilidad del período (1)	20,343,026	(12,195,425)	8,344,870	(17,932,435)	(14,573,840)
Cantidad de acciones	63,318	63,318	63,318	63,318	63,318
Ganancia o pérdida por acción	321.28	(192.61)	131.79	(283.21)	(230.16)
(1) De acuerdo con estados auditados.					

Naturaleza y Fin de las Reservas

Reserva para Desarrollo de Proyectos

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

Reserva Legal

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

Superávit por Revaluación de Activos

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

Superávit Donado

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

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

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

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

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

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

Factores de Riesgo

Riesgo de mercado

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

Al 31 de diciembre de 2022 los activos y pasivos monetarios denominados en US dólares fueron valuados en colones a los tipos de cambio del sector público no bancario de ¢ 597.04 y ¢ 597.64 por cada US\$1,00 (¢ 642.02 y ¢ 642.66 por US\$1.00 en el 2021) para la compra y venta respectivamente. Como resultado de las transacciones en moneda extranjera y de la evaluación de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, durante el año terminado el 31 de diciembre del 2022 se reconoció un gasto neto por diferencias de cambio por un monto de ¢120,149 (¢2,534,219 en el 2021), el cual se presenta en el estado del resultado integral y otro resultado.

Suponiendo que al cierre del 2022 el tipo de cambio hubiese decrecido un 10% con respecto al dólar estadounidense, habría disminuido los resultados del año terminado en esa fecha en ¢834.544 (¢1.966.604 en el 2021). Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés se mantienen constantes. El análisis se ha realizado con los mismos criterios en el periodo 2021.

Por otra parte, si el colón se hubiese apreciado solamente un 10% con respecto al dólar al 31 de diciembre de 2022 y 2021, lo cual habría provocado el efecto opuesto considerando que el resto de las variables se mantienen constantes.

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

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

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

Operaciones entre el ICE y la CNFL S.A.

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

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

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

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

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

Política Ambiental de la CNFL

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

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

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

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

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

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

Las metas establecidas son:

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

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

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

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

E. Notas del Estado de Posición Financiera

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

Definición

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

Categorías relevantes

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

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Erogaciones subsecuentes

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

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

Vida Útil - Detalle por componentes

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

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

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

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

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

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

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

Depreciación

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

Valor Residual

Se define como el importe estimado que la compañía puede obtener por la disposición final del activo. El valor residual para todos los activos es de 0.

Reconocimiento de ganancias y pérdidas en realización

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

Medición Posterior

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

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

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

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

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

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

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

Capitalización (el reconocimiento)

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Baja en cuentas

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

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

Activo-Derecho de Uso

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

Políticas y bases de medición contables

Baja de los activos por derecho de uso

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

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

Reconocimiento inicial

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

Depreciación del activo por derecho de uso

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

Medición posterior

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

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

Nota # 3 Activo Intangible (Anexo A-4)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Políticas y bases de medición contables

Categoría Contable: Plusvalía Adquisición EVCSA:

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

Nota # 5 Otras Inversiones (Anexo A-7)

Definición

1. Inversiones en subsidiarias

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

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

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

Políticas y bases de medición contable inversiones en subsidiarias

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Empresa Propietaria de la Red

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

Ingeniería Energética Sociedad Anónima

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

Red Centroamericana de Telecomunicaciones S.A.

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables:

Reconocimiento inicial

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

Medición Posterior

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

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

Estimación para Incobrables (Anexo A-11)

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

Pérdidas por deterioro

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

		31 de Enero de 2024		
		Saldo	Estimación	Total
Cartera vigente a la fecha de corte	¢	18 468 197	- 101 635	18 366 562
Cartera vencida de 1 a 30 días		1 881 180	- 25 736	1 855 444
Cartera vencida de 31 a 60 días		639 404	- 48 344	591 060
Cartera vencida de 61 a 180 días		281 267	- 55 647	225 620
Cartera vencida de 181 a 360 días		306 622	- 73 836	232 786
Cartera vencida de 361 a 720 días		766 049	- 240 879	525 170
Cartera vencida de 721 días y más		1 584 521	- 466 265	1 118 256
	¢	<u>23 927 240</u>	<u>- 1 012 342</u>	<u>22 914 898</u>

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

Resumen				
		SACP	Informe	Registro
Estimación febrero 2024 consumidores	-	991 746 111,93	- 1 008 494 115,39	- 16 748 003,46
Estimación febrero 2024 gobierno	-	2 341 165,49	- 3 848 352,46	- 1 507 186,97
Saldo	-	994 087 277,42	-1 012 342 467,85	- 18 255 190,43

Nota # 10 Inventarios (Anexo A-12)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento al costo (NIC 2)

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

Metodología

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

Estimación por valuación de inventario

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

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

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

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

Nota # 11 Gastos Prepagados (Anexo A-13)

Definiciones

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Nota # 12 Propiedades de Inversión

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

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

Medición posterior

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

Erogaciones subsecuentes

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

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

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

1. Obligaciones por la emisión de títulos de deuda:

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Garantías Colaterales

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

2. Obligaciones por créditos directos con entidades financieras:

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

3. Arrendamientos por pagar (Arrendatario):

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Nota # 14 Prestaciones Legales (Anexo B-2)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial y medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

2. Dividendos

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

3. Impuestos y contribuciones

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

El detalle del saldo del Impuesto al Valor Agregado Neto al 28 de febrero 2024, se detallan a continuación:

28 de febrero 2024

Cuenta Contable	Saldo
1815253002 ¢	1 862 447,30
1815253006	121 806 285,02
1815253007	-
2630402401	-2 604 374 775,00
2630402402	-91 225 371,00
2630402403	-2 456 263,00
¢	<u>-2 574 387 676,68</u>

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

Dado lo anterior, la imagen anterior muestra el impuesto neto declarado mediante la Declaración del IVA para el mes de febrero, 2024; dado el efecto del ajuste por proporcionalidad determinado en la conciliación de la cuenta.

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

1. Gastos acumulados por Obligaciones financieras

Definición

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

Políticas y bases de medición contables:

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

2. Litigios y reclamaciones

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

En relación con la provisión de Interamericana de Medios de Comunicación, S.A. expediente 14-006680-1027-CA existe una sentencia condenatoria en contra de CNFL; sin embargo, la actora debe apersonarse al proceso de ejecución para hacer valer sus intereses frente a los extremos condenados en sentencia de lo contencioso administrativo. Según el último Informe Jurídico con corte al 31 de diciembre 2023 el Proceso de Ejecución de Sentencia está en espera, por lo que CNFL lo mantiene como una provisión y según el criterio experto no puede ser superior a los US\$23.000 que es el monto en el cual el actor fijó su pretensión original.

Además, se registró la provisión por la demanda del reclamo salarial de los Profesionales la cual se dio con lugar por la Sala Segunda en última instancia. Se utiliza la metodología emitida por el Proceso Clasificación y Valoración y el Área Dotación y Compensación de la CNFL, en donde se estimó el costo por los rubros salariales de acuerdo con la resolución 2022-003225 de la Sala Segunda de la Corte Suprema de Justicia sobre la demanda 11-000219-1178-LA. El total de la estimación suma los componentes salariales, intereses y la indexación. La parte actora presentó escrito de ejecución de sentencia con la liquidación de la semana a cancelar por parte de cada uno de los actores, excluyendo a 28 actores que firmaron un arreglo extrajudicial.

Matriz de probabilidades

Actor	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
INTERAMERICANA DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN, S.A.	SI	SI	PROBABLE	SI	Provisión
Profesionales CNFL	SI	SI	PROBABLE	NO	Provisión. Se realiza el cálculo por parte de CNFL, está pendiente la negociación.

Nota # 20 Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial:

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

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

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

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

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

Activos surgidos por diferencias temporarias

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

Activos surgidos por pérdidas fiscales deducibles

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

Medición posterior

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

Nota # 21 Activos y Pasivos Contingentes (Anexos C-1 y C-1-1)

Definición

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

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento y revelación

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

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

1. Pasivos contingentes:

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

2. Activos contingentes:

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

En relación con los casos donde es probable la salida de recursos, según el Informe Jurídico al 31 de diciembre de 2023 se expone lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

- Herley Sanchez Víquez, expediente 15-000800-0166-LA existen posibilidades de que la CNFL deba cancelar al Actor los extremos reclamados. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

Actor	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
HERLEY SANCHEZ VIQUEZ	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

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

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

- Carlos Hidalgo Rodríguez, expediente 15-000920-0166-LA existen posibilidades de que la CNFL deba cancelar al Actor los extremos reclamados. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

Actor	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
CARLOS HIDALGO RODRIGUEZ	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación. Cuantía inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar

- Adriana Porras y otros, expediente 23-000360-0173-LA existen posibilidades de que la CNFL deba cancelar al Actor los extremos reclamados. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

Actor	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
ADRIANA ISABEL PORRAS ZUÑIGA Y OTROS	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación, es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar

- Gonzalo Peña Wille, expediente 23-000080-1178-LA existen posibilidades de que la CNFL deba cancelar al Actor los extremos reclamados. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

Actor	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
GONZALO PEÑA WILLE	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación, es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

- Andres de la Cruz Alvarado y otros, expediente 23-000682-1178-LA existen posibilidades de que la CNFL deba cancelar al Actor los extremos reclamados. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

Actor	Monto estimado Colones	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
ANDRES DE LA CRUZ ALVARADO GONZALEZ Y OTROS.	Inestimable	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación, es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

- Xiomara Alvarado y otros, expediente 23-002212-0166-LA existen posibilidades de que la CNFL deba cancelar al Actor los extremos reclamados. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

Actor	Monto estimado Colones	Obligación presente (legal o implícita)	Probabilidad de una obligación futura	Posibilidad de Salida de Recursos	Cálculo Fidedigno	Resultado
XIOMARA ALVARADO ALCÁZAR Y OTROS.	Inestimable	NO	POSIBLE	POSIBLE	NO	Revelación, es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

- Juan José Carballo Hernández, expediente 23-001508-0505-LA existen posibilidades de que la CNFL deba cancelar al Actor los extremos reclamados. Es inestimable hasta tanto el Juez señale los montos a cancelar.

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

F. Notas del Estado de Resultados

Nota # 22 Ingresos por actividades de operación (Anexo D-1)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

Nota # 23 Ingresos por otras actividades de operación (Anexo D-2)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

Nota # 24 Ingresos financieros (Anexo D-3)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

Nota # 25 Otros Ingresos por actividades distintas de la operación (Anexo D-4)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

Nota # 26 Gastos Financieros (Anexos E-1)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

Nota # 27 Gastos Distintos de operación (Anexo E-2)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

Nota # 28 Gastos de operación (Anexo E-3 y E-4)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

Durante el periodo del 1 al 31 de marzo de 2024, se ha vendido un total de 289,886 Mwh. Se compraron 310,857 Mwh al Instituto Costarricense de Electricidad. La generación interna alcanzó la suma total de 18,877 Mwh. La CNFL ha consumido 298 Mwh. El total de servicios asciende a 614,551 clientes.