

ESTADOS FINANCIEROS

Tabla de Contenido

PERIODO: 2021/09

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

ESTADOS FINANCIEROS

Tabla de Contenido

PERIODO: 2021/09

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMPañIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

FLUJO DE EFECTIVO

COMPARATIVO - METODO DIRECTO

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Acumulado
Actividades Operativas			
Entradas de efectivo			
Cobros procedentes de clientes por Servicios Eléctricos	25,004,397	26,148,317	235,573,431
Cobros procedentes de otras cuentas por cobrar (Gob, ICE, func.,etc.)	2,776,812	2,606,259	27,008,131
Cobros procedentes de Efectos por cobrar	14,987	20,669	122,124
Cobros procedentes de Otros ingresos	22,360	23,547	207,651
Total Entradas de Efectivo	27,818,556	28,798,792	262,911,337
Salidas de efectivo			
Pagos por compras de materiales	0	0	(722)
Pagos por seguros y otros	0	0	(2,408,566)
Pagos por trabajos y servicios en proceso	0	0	0
Pagos de Cesantía	(186,964)	(101,733)	(1,648,346)
Pagos por energía y servicios al ICE	(15,678,462)	(15,602,431)	(164,324,215)
Pagos a proveedores	(2,102,602)	(2,628,412)	(22,669,243)
Pagos por salarios	(3,955,605)	(2,734,080)	(29,154,717)
Reembolsos de depósitos de terceros	(208,897)	(222,788)	(2,104,616)
Pago de Impuestos y Canones	(219,097)	(8,574)	(532,223)
Pago de Cargas Sociales y Patronales	(708,670)	(750,370)	(7,539,734)
Pago de Provisiones para cargas sociales	(14,167)	(11,494)	(2,949,913)
Pagos por gastos de Operación	(1,220,611)	(1,027,857)	(10,306,372)
Pagos por gastos financieros	(1,969)	1,712	(81,914)
Pagos por gastos fuera operación	(18,968)	(164)	(45,373)
Total salidas de efectivo	(24,316,013)	(23,086,192)	(243,765,955)
Flujo neto de actividades de operación	3,502,543	5,712,600	19,145,382
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Entradas de efectivo			
Cobros por la venta de instrumentos a Corto Plazo	0	0	0
Salidas de efectivo			
Pagos por adquisiciones a propiedad, planta y equipo y otros activos.	(451,912)	(256,224)	(1,114,103)
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	(618)	294	(53,563)
Total Salidas de efectivo	(452,530)	(255,931)	(1,167,666)
Flujo neto de actividades de inversión	(452,530)	(255,931)	(1,167,666)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Entradas por Financiamiento			
Cobros procedentes de la emisión de obligaciones por pagar Corto Plazo	0	0	14,284,175
Cobros procedentes de depósitos de terceros	0	0	3
Total de entradas por financiamiento	0	0	14,284,178
Salidas por financiamiento de efectivo			
Pagos realizados por obligaciones por pagar largo plazo	0	0	0
Intereses pagados	(1,190,093)	(284,532)	(7,677,242)
Pagos realizados por obligaciones por pagar corto plazo	(2,133,051)	(892,389)	(16,059,096)
Total Salidas por Financiamiento	(3,323,144)	(1,176,921)	(23,736,338)
Flujos de efectivo por actividades de financiación	(3,323,144)	(1,176,921)	(9,452,161)
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes (disminución)	(273,131)	4,279,748	8,525,555
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período	15,744,034	11,464,286	6,945,350
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	15,470,903	15,744,034	15,470,903

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Humberto Guzman León
Gerente General a.i, Gerencia General

ESTADO DE POSICION FINANCIERA

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

Al 30 de septiembre de 2021
Miles de Colones

		Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
ACTIVO				
ACTIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
Activos en operación Costo Original	A-1	545,358,403	544,974,736	537,215,199
Deprec. Acumulada Activos en Operacion C.O.	A-1	(170,000,934)	(168,758,508)	(155,687,788)
Activos en Operación Revaluación	A-2	370,474,669	370,567,250	374,136,685
Deprec. Acumulada Activos en Operacion Reval.	A-2	(54,312,588)	(53,131,362)	(40,474,845)
Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto		691,519,550	693,652,116	715,189,251
Propiedades de Inversión		221,203	221,203	412,757
Obras en Construcción	A-3	4,524,916	4,254,920	5,725,017
Activos Intangibles	A-4	4,698,694	4,819,471	4,179,943
TOTAL		700,964,363	702,947,709	725,506,969
INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR LARGO				
Otras Inversiones	A-7	638,364	638,364	604,414
Efectos a Cobrar	A-10	205,355	205,963	276,091
TOTAL		843,720	844,327	880,506
OTROS ACTIVOS				
Otros Activos y Depósitos de Garantía	A-9	301,908	301,908	301,825
TOTAL		301,908	301,908	301,825
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		702,109,991	704,093,944	726,689,299
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes	A-8	15,470,903	15,744,034	9,355,414
Cuentas por Cobrar	A-11	25,027,186	24,736,361	34,244,439
Efectos a Cobrar	A-10	517,469	503,952	484,648
Inventarios	A-12	6,585,401	6,542,369	10,511,882
Gastos Prepagados	A-13	1,424,847	1,645,915	1,358,904
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		49,025,805	49,172,630	55,955,287
TOTAL DEL ACTIVO		751,135,796	753,266,574	782,644,586
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	C-1	64,846,400	71,134,104	53,206,205

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

Al 30 de septiembre de 2021
Miles de Colones

		Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
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	225,407,214	226,262,358	237,671,420
Reserva Legal		3,792,037	3,792,037	3,374,793
Otros Resultados Integrales		(3,205,026)	(3,205,026)	(4,417,750)
Utilidades No Distribuidas		120,156,836	119,301,691	100,623,720
Patrimonio Transitorio: Utilidad del Periodo		(939,525)	(1,965,476)	2,549,208
TOTAL PATRIMONIO		408,600,792	407,574,841	403,190,649
PASIVO				
PASIVO NO CORRIENTE				
Títulos valores	B-1	37,300,000	37,300,000	37,300,000
Efectos por pagar Largo Plazo	B-1	140,409,249	142,287,742	120,799,905
Prestaciones Legales	B-2	2,565,466	2,507,187	4,655,596
Depósitos Recibidos en Garantía	B-3	22,559,063	21,932,560	21,713,082
Impuesto sobre la Renta Diferido		90,976,068	91,394,730	96,403,177
Cuentas por pagar largo plazo	B-4	384,515	382,723	0
Total		294,194,360	295,804,942	280,871,760
PASIVO CORRIENTE				
Efectos por Pagar Corto Plazo	B-1	7,036,353	6,980,439	35,964,385
Cuentas por Pagar	B-4	28,815,304	29,116,553	45,810,882
Ingresos diferidos		837	1,455	1,167
Intereses Acumulados por Pagar	B-5	2,069,391	2,987,832	3,496,207
Depósitos de Particulares	B-6	1,089,206	1,105,916	1,304,052
Gastos Acumulados por pagar	B-7	8,767,958	9,133,000	11,726,752
Prestaciones Legales	B-2	561,595	561,595	278,732
Total		48,340,644	49,886,790	98,582,178
TOTAL PASIVO		342,535,004	345,691,733	379,453,937
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		751,135,796	753,266,574	782,644,586
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		64,846,400	71,134,104	53,206,205

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

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

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021
Miles de Colones

	Sep 2021	Ago 2021	Sep 2020	Sep 2021	Ago 2021	Sep 2020	
	Mes	Mes	Mes	Acumulado	Acumulado	Acumulado	
INGRESOS DE OPERACION							
Ventas de energía	D-1	23,166,226	22,897,077	27,001,874	212,183,431	189,017,204	251,534,659
Otros ingresos de operación	D-2	1,086,371	698,510	685,580	6,341,588	5,255,216	6,949,474
TOTAL INGRESOS DE OPERACION		24,252,598	23,595,587	27,687,454	218,525,018	194,272,421	258,484,133
COSTOS DE OPERACION							
Compras de energía y demanda al ICE		(13,323,556)	(13,860,093)	(16,148,598)	(130,906,392)	(117,582,836)	(161,090,396)
Sistema de Generación	E-3	(939,447)	(805,692)	(759,952)	(7,687,542)	(6,748,096)	(7,067,621)
Sistema de Distribución	E-3	(1,409,808)	(1,312,578)	(1,806,183)	(14,514,404)	(13,104,596)	(15,912,014)
TOTAL COSTOS DE OPERACION		(15,672,811)	(15,978,363)	(18,714,733)	(153,108,338)	(137,435,527)	(184,070,031)
UTILIDAD BRUTA		8,579,787	7,617,225	8,972,721	65,416,680	56,836,894	74,414,102
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION Y OTROS							
Comercialización	E-4	(1,886,767)	(1,937,046)	(1,542,244)	(17,290,170)	(15,403,403)	(13,745,359)
Administrativos	E-4	(2,141,386)	(2,045,230)	(2,546,975)	(18,249,478)	(16,108,092)	(22,941,930)
Impuestos	E-4	(47,006)	(47,056)	(69,167)	(426,318)	(379,312)	(622,704)
Depreciación	E-4	(2,564,803)	(2,569,879)	(2,605,891)	(23,248,281)	(20,683,478)	(23,573,722)
Amortizacion de activos intangibles	E-4	(120,776)	(139,592)	(74,602)	(1,281,912)	(1,161,135)	(867,141)
Otros Ingresos Operativos	D-4	109,540	122,504	197,488	1,399,064	1,289,524	1,984,336
Otros Gastos Operativos	E-2	(83,730)	(110,397)	(28,183)	(587,393)	(503,664)	(227,511)
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION Y OTROS		(6,734,928)	(6,726,697)	(6,669,575)	(59,684,488)	(52,949,560)	(59,994,031)
UTILIDAD DE OPERACION		1,844,859	890,528	2,303,146	5,732,192	3,887,333	14,420,071
OTROS INGRESOS							
Ingresos Financieros	D-3	22,218	22,424	22,220	150,626	128,408	197,315
Ingresos por diferencias cambiarias	D-3	6,388	11,600	25,537	441,716	435,328	1,574,659
TOTAL OTROS INGRESOS		28,606	34,025	47,757	592,342	563,736	1,771,974
OTROS GASTOS							
Gastos por intereses	E-1	(941,650)	(1,105,801)	(1,268,764)	(9,355,613)	(8,413,963)	(12,547,773)
Gastos por diferencias cambiarias	E-1	(324,527)	(461,030)	(889,079)	(1,869,425)	(1,544,899)	(5,401,688)
TOTAL OTROS GASTOS		(1,266,176)	(1,566,832)	(2,157,843)	(11,225,038)	(9,958,862)	(17,949,462)
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		607,289	(642,279)	193,060	(4,900,504)	(5,507,793)	(1,757,416)
Impuesto Renta Diferido Neto	D-4	418,662	392,034	476,248	3,960,978	3,542,317	4,306,624
UTILIDAD O PERDIDA NETA		1,025,951	(250,245)	669,308	(939,525)	(1,965,476)	2,549,208

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Humberto Guzman León
Gerente General a.i, Gerencia General

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

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021
Miles de Colones

	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	1,025,951	(250,245)	(939,525)	2,549,208
OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
Ajuste variaciones prestaciones legales	0	0	0	937,303
Variaciones en valor razonable Inversiones en as	0	0	221,910	341,861
Superávit por Revaluación de activos	0	0	0	0
Reversión de revaluación por índices	0	0	0	0
Total Otros Resultados Integrales	0	0	221,910	1,279,164
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	1,025,951	(250,245)	(717,616)	3,828,372

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

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
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	5,539	5,539	5,539
Total Dividendos no reclamados	5,539	5,539	5,539
DIVIDENDOS A PAGAR			
ICE	0	0	0
Público	0	0	0
Total Dividendos a pagar	0	0	0
TOTAL DIVIDENDOS ACCIONISTAS	5,539	5,539	5,539
ACCIONES EN CIRCULACIÓN (1)			
Instituto Costarricense de Electricidad	62,431,026		
Público	886,704		

(1) Valor de la acción ₡1,000.00

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

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021
	CAP.ACCIONES	OTROS RESULT	SUP.DONADO	SUP.REVAL.	R.LEGAL	R.DESAR.PROY	SUP.GANADO	PAT.NETO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019	63,317,730	(3,772,186)	0	255,634,792	3,374,793	71,527	83,661,889	402,288,545
Realización del Superávit por activos retirados				(2,921,076)			2,921,076	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(10,319,017)			10,319,017	0
Variaciones en Prestaciones legales		533,211					6,803,350	7,336,561
Ajuste Aud Externa Retiro de activos fuera de operación							(478,721)	(478,721)
Ajustes de Aud Externa Efectos por cobrar							(312,034)	(312,034)
Ajustes de Aud Externa Vacaciones por pagar							772,356	772,356
Ajustes de Aud Externa Terrenos los Anturios							161,088	161,088
Ajustes de Aud Externa Arrendamientos					0		(33,000)	(33,000)
Ajustes de Aud Externa Imp Sobre Renta Diferido Terrenos				(8,027,993)				(8,027,993)
Variacion en valor razonable de inversiones de patrimonio		(187,960)						(187,960)
Utilidad neta del año							4,387,972	4,387,972
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2020	63,317,730	(3,426,935)	0	234,366,706	3,374,793	71,527	108,202,993	405,906,814
Realización del Superávit por activos retirados				(1,452,541)			1,452,541	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(7,591,789)			7,591,789	0
Realización del Impuesto sobre Renta Diferido Pasivo Terrenos				84,837			(84,837)	0
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		221,910						221,910
Ajuste de Aud Externa traslado de la Reserva Legal					417,244		(417,244)	0
Ajuste de Aud Externa Interés Depósitos de Consumidores							835,362	835,362
Ajuste de Aud Externa Transacciones Comerciales por pagar							778,307	778,307
Ajuste de Aud Ext Cubo de vacaciones							1,797,925	1,797,925
Utilidad neta del año							(939,525)	(939,525)
SALDO AL 30 DE SETIEMBRE 2021	63,317,730	(3,205,025)	0	225,407,213	3,792,037	71,527	119,217,310	408,600,792

Luis F. Villegas Carpio
 Jefe, Área Contabilidad

Humberto Guzman León
 Gerente General a.i, Gerencia General

ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIERA

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-1
COSTO ORIGINAL Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO
Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Septiembre 2021	Agosto 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020	Septiembre 2020
	Costo Orig.	Dep. Acum.	Costo Orig.	Dep. Acum.	Costo Orig.	Dep. Acum.
Terrenos	6,314,659		6,314,659		6,314,661	
Edificios	57,252,835	10,672,283	57,252,835	10,586,318	57,206,455	9,641,087
Plantas Generadoras	231,151,083	54,119,022	231,151,083	53,661,928	230,927,222	48,616,233
Distribución	166,996,869	62,103,915	166,806,804	61,669,886	163,221,688	57,049,358
Sub-Estaciones	8,035,610	3,586,371	8,035,610	3,554,621	7,551,121	3,231,399
Conexiones de Servicios	28,884,349	10,654,840	28,675,797	10,605,823	25,819,652	10,735,784
Alumbrado Público	11,237,918	4,586,927	11,232,225	4,546,643	11,074,909	4,547,555
Equipo General	32,459,755	23,236,027	32,480,399	23,111,735	32,248,392	21,059,003
Sistemas de Comunicación	2,578,738	903,173	2,578,738	887,343	2,410,226	718,832
Activo por derecho de uso	446,588	138,375	446,588	134,210	440,873	88,539
TOTAL	545,358,403	170,000,934	544,974,736	168,758,508	537,215,199	155,687,788

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-1-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL
Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Dic 2020	Sep 2021 Capitaliz.	Sep 2021 Compras	Sep 2021 Ajustes	Sep 2021 Retiros	Sep 2021 Deterioro	Sep 2021 Total	Dic 2020	Sep 2021 Gastos	Sep 2021 Dep.Cen.Serv	Sep 2021 Ajustes	Sep 2021 Retiros	Sep 2021 Saldo Acuml
Terrenos	6,314,659	0		0	0	0	6,314,659						
Edificios	57,206,455	46,380		0	0	0	57,252,835	9,898,789	773,494	0	0	0	10,672,283
Plantas Generadoras	230,927,222	223,861		0	0	0	231,151,083	49,992,517	4,126,505		0	0	54,119,022
Distribución	165,809,351	1,679,847		4,633	(496,963)		166,996,869	58,285,039	3,990,064		2,291	(173,478)	62,103,915
Sub-Estaciones	7,671,402	396,103		0	(31,895)	0	8,035,610	3,325,070	293,197		0	(31,895)	3,586,371
Conexiones de Servicio	27,772,357	2,612,815		22,596	(1,523,418)		28,884,349	10,627,596	888,161		22,596	(883,513)	10,654,840
Alumbrado Público	11,234,674	575,372		0	(572,128)		11,237,918	4,476,086	370,099		0	(259,258)	4,586,927
Equipo General	32,693,623		306,528	0	(540,395)		32,459,755	21,939,025	1,781,609	0	0	(484,607)	23,236,027
Sistema de Comunicación	2,578,738	0		0			2,578,738	760,698	142,475		0	0	903,173
Activo por derecho de uso	440,873			5,714	0		446,588	101,109	37,266		0	0	138,375
TOTAL	542,649,354	5,534,377	306,528	32,943	(3,164,799)	0	545,358,403	159,405,930	12,402,868	0	24,886	(1,832,750)	170,000,934

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2
REVALUACION Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO
Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Septiembre 2021	Agosto 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020	Septiembre 2020
	Revaluación	Deprec.Acum.	Revaluación	Deprec.Acum.	Revaluación	Deprec.Acum.
Terrenos	40,823,168		40,823,168		40,843,455	
Edificios	18,559,953	1,690,799	18,559,953	1,653,227	18,559,953	1,239,942
Plantas Generadoras	65,550,365	9,544,230	65,550,365	9,335,652	65,550,365	7,034,927
Distribución	228,889,922	38,633,787	228,982,503	37,793,636	230,850,100	28,611,235
Subestaciones	6,244,322	1,834,285	6,244,322	1,797,070	6,306,061	1,401,911
Conexiones de Servicio	9,122,728	2,283,976	9,122,728	2,233,499	10,742,357	1,948,096
Alumbrado público	84,483	14,181	84,483	13,865	84,665	10,425
Sistema de comunicación	1,199,728	311,332	1,199,728	304,413	1,199,728	228,310
TOTAL	370,474,669	54,312,588	370,567,250	53,131,362	374,136,685	40,474,845

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION
Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Dic 2020	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Dic 2020	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021
	Saldo Dic.	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Reval.	Diciembre	Gasto Deprec	Dep.Cen.Serv	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Deprec
Terrenos	40,823,168	0	0	0	40,823,168					0		
Edificios	18,559,953	0	0	0	18,559,953	1,352,656	338,143	0	0	0	0	1,690,799
Plantas Generadoras	65,550,365	0	0	0	65,550,365	7,662,784	1,881,446		0	0	0	9,544,230
Distribución	230,177,420	0	62,667	(1,350,164)	228,889,922	31,104,656	7,744,541		0	10,686	(226,096)	38,633,787
Sub-Estaciones	6,248,927	0	0	(4,605)	6,244,322	1,488,622	350,268		0	0	(4,605)	1,834,285
Conexiones de Servicios	10,354,459	0	0	(1,231,731)	9,122,728	2,046,978	465,912		0	0	(228,914)	2,283,976
Alumbrado Público	84,665	0	0	(183)	84,483	11,373	2,837		0	0	(29)	14,181
Sistema de Comunicación	1,199,728	0	0		1,199,728	249,065	62,266		0	0		311,332
TOTAL	372,998,685	0	62,667	(2,586,683)	370,474,669	43,916,133	10,845,413	0	0	10,686	(459,644)	54,312,588

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ
ANEXO A-2-2
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS Y MATERIALES
Del 01 de Enero al 30 de Setiembre 2021
Miles de colones

	Diciembre 2020	Revaluación	Ajustes y reclasificaciones	Realización por depreciación	Realización por retiro	Setiembre 2021
Terrenos	32,585,138		84,837			32,669,975
Edificios	12,045,108			(236,700)		11,808,408
Plantas Generadoras	40,521,307			(1,317,012)		39,204,294
Distribución	139,350,935			(5,421,178)	(750,461)	133,179,295
Sub-Estaciones	3,332,214			(245,188)	-	3,087,026
Conexiones de Servicio	5,815,236			(326,138)	(701,972)	4,787,126
Alumbrado Público	51,305			(1,986)	(108)	49,212
Sistemas de comunicación	665,463			(43,586)		621,877
TOTAL	234,366,706		84,837	(7,591,789)	(1,452,541)	225,407,214

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

**ANEXO A-3
CONSTRUCCION EN PROCESO**

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Dic 2020	Ago 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021
	Año Anterior	Acumulado	Invers. Mes	Invers. Año	Total Acumul	Capitalizado	Saldo
SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Extensiones de Líneas Aéreas	834,543	1,316,493	309,029	1,625,522	2,460,065	(1,588,624)	871,440
Extensiones de Líneas Subterráneas	442,555	149,580	14,474	164,054	606,609	(78,749)	527,860
Mejoras a subestaciones	357,207	49,894	0	49,894	407,101	(396,103)	10,999
PROYECTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Fideicom Corredor Vial San Jose- San Ramón	13,354	6,533	299	6,832	20,187	(13,274)	6,913
Red Subt para Zona Industrial Belén III	7,390	29,683	3,213	32,895	40,285	0	40,285
Reconst Red Dist Moravia Guadalupe	1,232,962	769,233	78,155	847,388	2,080,350	0	2,080,350
Red de distribución eléctrica San Pedro, Curridabat, Tirrases	0	1,269	15,386	16,655	16,655	0	16,655
Total Sistema de Distribución	2,888,011	2,322,685	420,556	2,743,241	5,631,252	(2,076,750)	3,554,502
COMERCIALIZACION							
Equipo de Medición	29,735	2,397,072	277,066	2,674,137	2,703,872	(2,612,815)	91,058
Total Comercialización	29,735	2,397,072	277,066	2,674,137	2,703,872	(2,612,815)	91,058
PLANTA GENERADORA							
Mejoras a Plantas Hidroeléctricas	594,133	61,767	775	62,542	656,675	(223,861)	432,815
Total Planta Generadora	594,133	61,767	775	62,542	656,675	(223,861)	432,815
ALUMBRADO PUBLICO							
Instalación de Lámparas	339,572	564,616	71,534	636,150	975,722	(574,571)	401,151
Total Alumbrado Público	339,572	564,616	71,534	636,150	975,722	(574,571)	401,151
OTRAS CONSTRUCCIONES							
Líneas de comunicación	44,743	0	0	0	44,743	0	44,743
Compras y mejoras a edificios	46,420	609	0	609	47,028	(46,380)	648
Total otras construcciones	91,162	609	0	609	91,771	(46,380)	45,391
Subtotal Construcción en Proceso	3,942,614	5,346,748	769,931	6,116,679	10,059,293	(5,534,377)	4,524,916
TOTAL CONSTRUCCION EN PROCESO	3,942,614	5,346,748	769,931	6,116,679	10,059,293	(5,534,377)	4,524,916

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4

ACTIVOS INTANGIBLES

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
ACTIVOS INTANGIBLES			
Plusvalía Adquisición EVCSA	2,813,135	2,813,135	2,813,135
Servidumbres - P.H. Cote	39,334	39,334	39,334
Desarrollo de Sistemas	0	0	806,181
Subtotal	2,852,469	2,852,469	3,658,650
Compra de Software y Licencias	23,716,494	23,716,494	21,153,319
Amortización Acumulada Software y Licencias	(21,870,270)	(21,749,493)	(20,632,025)
Subtotal	1,846,225	1,967,001	521,293
Total	4,698,694	4,819,471	4,179,943

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1

SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Dic 2020					Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Sistema de Generación								
Sistema Gestión de Activos- APIPRO	514,455					514,455	(495,031)	19,423
Subtotal	514,455	0	0			514,455	(495,031)	19,423
Sistema de Distribución								
SIGEL - Sistema de Información Geográfica	2,524,904					2,524,904	(2,496,971)	27,933
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	669,039	1,035,765				1,704,804	(1,056,387)	648,417
Subtotal	3,211,120	1,035,765	0			4,246,884	(3,570,534)	676,350
Sistema de Comercialización								
Sistema SIPROCOM	14,627,889					14,627,889	(14,627,889)	0
Aplicaciones Móviles CNFL	17,522					17,522	(17,522)	0
Software Facturación Electrónica	30,000	26,835				56,835	(49,286)	7,549
Aplicación MDM INSIGTH	237,361					237,361	(89,481)	147,881
Software Gestión de Filas	0					0	0	0
Licencias Pure Connect	67,476					67,476	(44,865)	22,611
Licencia y Software PME	10,745					10,745	(10,745)	0
Subtotal	14,990,992	26,835	0			15,017,828	(14,839,787)	178,041
Sistema Administrativo								
Licencias de Tecnologías de Información	1,033,444	1,150,111	(374,767)			1,808,787	(852,794)	955,993
Licencia Sist. Control Identidades	9,922					9,922	(4,545)	5,377
Licencia Firewall de nueva generacion NGFW	53,422		(53,422)			0	0	0
Licencia Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas	64,158	105,772				169,930	(169,930)	0
Licencias Convenio ICE-CNFL-Microsoft	888,955		(288,366)			600,589	(600,589)	0
Licencias Software Auditoría	11,880	4,158				16,038	(15,078)	960
Sistema Administrativo Contable Presupuesto SACP	80,526					80,526	(80,526)	0
Sistema Adminstración 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

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1

SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Dic 2020					Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Sistema ACRE	80,980					80,980	(80,980)	0
Sistema AIDI	768,443					768,443	(768,443)	0
Sistema SIGED	41,047					41,047	(41,047)	0
Licencia Software Centro de Gestión de Pagos	21,585	22,789				44,373	(40,502)	3,871
Sistema Mer-Link	151,999					151,999	(151,999)	0
Licencia Suite de Herramientas de Pruebas	0	9,365				9,365	(3,156)	6,209
Subtotal	3,361,688	1,292,195	(716,555)			3,937,328	(2,964,917)	972,411
TOTAL	22,078,255	2,354,795	(716,555)			23,716,494	(21,870,270)	1,846,225

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-7

OTRAS INVERSIONES

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

Septiembre 2021

Agosto 2021

Septiembre 2020

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.	385,947	385,947	341,861
Valor en libros Empresa Propietaria de la Red, S. A.	638,264	638,264	594,178
Red Centroam. Telecomunic. S.A. (\$ 20,262)	10,137	10,137	10,137
Valor Razonable Red Centroam. Telec. S. A.	(10,137)	(10,137)	0
Valor en libros Red Centroam. Telecomunic S. A.	0	0	10,137
Ingeniería Energética S.A.	100	100	100
Total	638,364	638,364	604,414

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-8

EFFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021 Dólares	Septiembre 2021 Colones	Agosto 2021 Dólares	Agosto 2021 Colones	Septiembre 2020 Dólares	Septiembre 2020 Colones
EFFECTIVO EN BANCOS - COLONES						
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA						
BNCR Cuenta General		157,279		863,052		823,339
BNCR Cobro de recibos eléctricos		153,487		272,793		5,035
Total		310,766		1,135,845		828,374
BANCO DE COSTA RICA						
BCR Cuenta General		376,319		477,723		482,738
BCR Cobro de servicios eléctricos		540,027		813,910		342,226
Total		916,345		1,291,633		824,964
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
BP - Ahorro Empresarial		0		0		1,173
BP - Cuenta General Colones		0		0		11,426
BP - Cuenta Corriente Colones		2,503,090		2,025,442		2,530,096
Total		2,503,090		2,025,442		2,542,696
BANCO CENTRAL DE COSTA RICA						
BCCR - Cuenta General Colones		214,835		138,967		204,756
BCCR - Cuenta General Dólares	737	462,971	98	61,566	1	610
Total	737	677,806	98	200,533	1	205,366
FONDOS CON FINALIDAD ESPECIFICA						
BNCR Oro - Efectivo amortización deuda corto plazo		3,864,240		5,633,675		1,002,676
BCR Platino (¢) Efectivo pago de servicios al ICE		6,921,507		4,482,844		3,132,206
Total		10,785,747		10,116,519		4,134,882
EFFECTIVO EN BANCOS - DOLARES						
BNCR Cuenta General \$	179	112,200	957	598,477	984	595,073
BCR Cuenta General \$	245	153,899	583	364,534	350	212,009
Total	424	266,099	1,540	963,011	1,334	807,082
Fondos de Trabajo		11,050		11,050		12,050
TOTAL EFFECTIVO EN BANCOS	1,161	15,470,903	1,639	15,744,034	1,335	9,355,414

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-9

OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
OTROS ACTIVOS			
Fondo de Ahorro y Préstamo	200,000	200,000	200,000
Subtotal	200,000	200,000	200,000
DEPOSITOS DE GARANTIA			
Instituto Costarricense de Electricidad			
Teléfonos	7,752	7,752	7,752
Teléfonos P.E. Valle Central	0	0	811
Subtotal	7,752	7,752	8,564
Compromisos Ambientales			
Garantía Ambiental Setena	2,788	2,788	2,788
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	359	359	0
Proyecto CDP El Encanto	5,536	5,536	0
Subtotal	8,682	8,682	2,788
Otros Depósitos			
Garantías Recaudación I.C.A.A.	3,265	3,265	3,265
Alquiler de inmuebles	7,252	7,252	7,252
Depósitos Judiciales	521	521	521
M.O.P.T	10,000	10,000	15,000
Garantía de participación y cumplimiento	64,435	64,435	64,435
Subtotal	85,473	85,473	90,473
Total	301,908	301,908	301,825

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-10

EFFECTOS A COBRAR

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021 Largo Plazo	Septiembre 2021 Corto Plazo	Agosto 2021 Largo Plazo	Agosto 2021 Corto Plazo	Septiembre 2020 Largo Plazo	Septiembre 2020 Corto Plazo
Convenio CNFL-MINAE (P.H. Olivier)	205,355	18,864	205,963	18,776	276,091	18,166
Convenios de pago	0	541,529	0	524,236	0	437,918
Trámite Judicial	0	0	0	0	0	29,742
Subtotal	205,355	560,393	205,963	543,012	276,091	485,826
Estimación Incobrables Trámite Judicial		0		0		(1,178)
Estimación Incobrables Convenios de pago con pagaré		(42,924)		(39,060)		0
Subtotal	0	(42,924)		(39,060)		(1,178)
Total	205,355	517,469	205,963	503,952	276,091	484,648

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-11

CUENTAS POR COBRAR

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
CONSUMIDORES			
Servicios Eléctricos	17,666,837	17,349,268	23,548,340
Servicios Liquidados	2,794,578	2,799,410	2,581,035
Estimación para incobrables	(939,816)	(961,128)	(333,762)
Convenios de pago	508,813	519,499	2,238,565
Transacciones comerciales por cobrar	125,475	145,937	287,704
Servicio Eléctrico Interés Social	0	0	252
Subtotal	20,155,887	19,852,986	28,322,133
GOBIERNO			
Servicios eléctricos	1,058,911	1,007,336	1,208,147
Estimación para incobrables	(25,193)	(28,674)	(15,000)
Ministerio de Hacienda	8,871	8,871	0
Adelanto Impuesto de Ventas	93,389	97,916	116,869
Retención Impuesto de Renta	431,106	383,569	695,345
Crédito Fiscal Impuesto de Ventas	1,880,480	1,920,721	2,253,135
Impuesto Valor Agregado Rectificativa	9,682	5,050	0
Subtotal	3,457,245	3,394,789	4,258,495
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Servicios eléctricos	444,790	450,462	557,639
Alquiler de postes y ductos	22,909	148,711	20,532
Otros servicios	6,149	2,965	46,560
Subtotal	473,848	602,138	624,732
VARIOS			
Funcionarios	5,952	6,020	6,887
Cheques sin fondos	0	0	1,210
Reclamos a Proveedores	26	26	3,196
Cuentas por Cobrar a Particulares	583,967	555,674	640,910
Otras cuentas por cobrar	350,261	323,515	382,793
Daños a Instalaciones Eléctricas	318,531	314,377	344,461
Convenio Museo de Arte	0	0	3,826
Convenio Museo de Jade	0	0	735
Estimación para incobrables	(318,531)	(313,164)	(344,941)
Subtotal	940,206	886,448	1,039,078
Total	25,027,186	24,736,361	34,244,439

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
Materiales en Tránsito Compras Locales	86,085	89,132	606,757
TOTAL MATERIALES EN TRANSITO	86,085	89,132	606,757

MATERIALES OPERACION Y MANTENIMIENTO

Materiales Alquilados a Particulares	81,966	88,160	141,233
Bodega P.H. Balsa Inferior	130,577	130,616	132,371
Bodega Planta Brasil	138,503	139,333	137,036
Bodega Planta Belén	17,049	17,049	17,886
Bodega Planta Cote	80,376	80,376	91,198
Bodega Daniel Gutiérrez	80,923	80,923	91,284
Bodega Planta Electriona	25,033	25,033	25,074
Bodega El Encanto	190,966	190,966	217,872
Bodega Río Segundo	15,292	15,292	15,292
Bodega Taller Anonos	180,826	184,080	205,390
Bodega Mantenimiento Electromecánico	72,994	80,388	82,384
Bodega Planta Ventanas	45,230	45,230	46,420
Bodega Planta Eólica Valle Central	35,345	35,345	35,345
Bodega Operación Averías Sistema de Distribución	28,891	30,805	27,529
Bodega Adm y Control Sistema de Generación	0	0	0
Bodega Mantenimiento de Redes Aéreas	100,394	100,394	149,771
Bodega Mantenimiento Subestaciones	28,787	28,787	61,292
Bodega Operación Sucursal Central	3,952	4,253	4,393
Bodega Operación Sucursal Desamparados	3,939	4,897	16,821
Bodega Operación Sucursal Escazú	2,115	2,000	6,384
Bodega Operación Sucursal Guadalupe	3,233	3,769	12,079
Bodega Operación Sucursal Heredia	3,521	3,600	3,552
Bodega Operación Gestión Pérdidas de Energía	18,052	9,223	6,066
Bodega Operación Servicios Técnicos	12,458	12,622	9,493
Bodega Operación Altos Consumidores	3,610	5,125	4,600
Bodega Operación Alumbrado Público	22,673	19,678	16,900
Bodega Servicios Adm. de Infocomunicaciones	2,067	2,067	2,067
Bodega Otros Usuarios	24,068	24,068	64,753
Bodega Serv. Conectividad Red Infocom.	13,255	13,255	16,862
Bodega Infraestructura y Operación Serv. TI	14,549	14,646	6,022
Bodega Transporte y Taller	16,757	17,896	18,933
Bodega General	507,994	503,525	634,320
Bodega Herramientas	234,316	211,098	286,205
Bodega Misceláneos	51,988	54,983	58,210
Bodega Papelería	22,546	23,993	18,373
Bodega Publicaciones	11,150	11,858	8,856
Bodega Tienda	204,855	167,774	231,447
Bodega Material Usados (Costos Mínimos)	13	12	5
Subtotal	2,430,263	2,383,120	2,903,721

MATERIALES DE INVERSIÓN

Bodega Subterráneo	262,142	264,921	388,250
Bodega Inversión - Distribución y Comercialización	2,536,748	2,558,091	2,928,223
Bodega Inversión Averías Sistema de Distribución	0	0	43,912
Bodega Inversión Proy Ampliación Ruta 1	45,182	42,602	53,373

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
Bodega Inversión Proyecto Blindaje y Medición Agrupada	124,176	126,937	0
Bodega Inversión Servicios Técnicos	793,727	727,654	2,751,964
Bodega Inversión Gestión Pérdidas Energía	81,758	81,180	41,183
Bodega Inversión Sucursal Desamparados	5,874	14,783	131,208
Bodega Inversión Sucursal Guadalupe	28,735	10,917	70,800
Bodega Inversión Sucursal Heredia	58,656	53,364	66,213
Bodega Inversión Sucursal Escazú	16,023	2,306	1,347
Bodega Inversión Sucursal Central	38,233	53,870	46,080
Bodega Inversión Altos Consumidores	176,835	182,803	207,090
Bodega Inversión Proyecto Conexiones de Servicio	7,042	29,901	0
Bodega P.R.O.M.A.P Alumbrado Público	217,179	227,032	217,433
Bodega Inversión Alumbrado Público	19,400	11,264	77,977
Bodega Inversión Circunvalación Norte	166,272	165,944	98,518
Bodega Inversión Proyecto Ampliación de Alumbrado	25,039	38,040	0
Bodega Inversión Proyecto Renovación de Alumbrado	13,586	34,190	0
Bodega Inversión Moravia - Guadalupe	147,805	191,874	559,904
Bodega Inversión Belén Tercera Etapa	105,478	105,485	248,228
Subtotal	4,869,889	4,923,156	7,931,704
Estimación por deterioro de inventario	(800,836)	(853,039)	(930,300)
MATERIALES Y SUMINISTROS NETO	6,585,401	6,542,369	10,511,882

NOTA: A partir de Marzo 2018 se reflejará Inventario de Materiales Asignados a Proyectos únicamente en el Anexo A-12; en los saldos de las bodegas respectivas de Inversión por recomendación de la Auditoría Externa.

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.**ANEXO A-13****PAGOS ANTICIPADOS****Al 30 de septiembre de 2021****Miles de Colones**

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
Pólizas y Seguros	743,110	916,820	841,788
Comisiones financieras	549,131	553,220	373,623
Soporte y Mantenimiento de Software y Licencias	47,302	62,838	60,871
Eólico Valle Central Alquiler de Terrenos	0	0	0
Pagos Anticip Mantenimiento Plantas	81,387	107,926	82,538
Instituto Costarricense de Electricidad	3,916	5,111	0
Pagos Anticipados Varios	0	0	84
Total	1,424,847	1,645,915	1,358,904

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Sep 2021 Largo Plazo	Sep 2021 Corto Plazo	Ago 2021 Largo Plazo	Ago 2021 Corto Plazo	Sep 2020 Largo Plazo	Sep 2020 Corto Plazo
PRESTAMOS Y CONVENIOS I.C.E.								
Convenio Financiamiento ICE	TBP + 2.75%	2021	0	0	0	0	3,195,750	12,783,000
Convenio Financiamiento ICE -CNFL Bonos	TBP + 2.75%	2020	0	0	0	0	1,875,000	7,500,000
Subtotal			0	0	0	0	5,070,750	20,283,000
TITULOS VALORES								
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	TBP + 3.27%	2023	15,000,000	0	15,000,000	0	15,000,000	0
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	TBP + 3.21%	2027	12,000,000	0	12,000,000	0	12,000,000	0
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	TBP + 3.43%	2033	10,300,000	0	10,300,000	0	10,300,000	0
Subtotal			37,300,000	0	37,300,000	0	37,300,000	0
PROYECTO RED SUBTERRANEA								
Instituto Crédito Oficial Reino de España	0,70% anual	2032	8,046,965	804,696	8,409,942	800,947	8,524,229	774,930
Subtotal			8,046,965	804,696	8,409,942	800,947	8,524,229	774,930
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA								
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	5% anual	2026	0	0	0	0	760,755	148,172
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	4.5% anual	2026	0	0	0	0	908,240	130,739
Subtotal			0	0	0	0	1,668,995	278,910
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR								
Banco de Costa Rica	TBP + 3%	2032	29,594,701	1,801,919	29,752,223	1,787,595	31,459,681	1,639,862
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	4.5% anual	2026	1,798,600	356,083	1,790,219	354,424	2,732,145	391,888
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	4.07%	2025	6,695,296	2,678,118	7,996,918	2,665,639	9,026,682	2,579,052
Préstamo BNCR - B.C.R.	Libor (6) + 5.75%	2043	14,110,175	283,651	14,121,063	277,494	13,884,905	255,046
Banco Popular y Desarrollo Comunal	TBP + 2.75%	2045	10,140,133	161,558	10,140,133	161,558	10,330,874	142,422
Subtotal			62,338,905	5,281,330	63,800,556	5,246,710	67,434,286	5,008,271
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL								
Préstamo BNCR - B.C.R.	Libor (6) + 5.75%	2043	24,337,168	489,240	24,355,948	478,621	23,948,623	439,903
Subtotal			24,337,168	489,240	24,355,948	478,621	23,948,623	439,903

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Sep 2021 Largo Plazo	Sep 2021 Corto Plazo	Ago 2021 Largo Plazo	Ago 2021 Corto Plazo	Sep 2020 Largo Plazo	Sep 2020 Corto Plazo
RED DISTRIBUCION CORONADO								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	Libor (6) + 5.25%	2033	2,644,520	164,654	2,673,890	161,440	2,705,764	149,378
Subtotal			2,644,520	164,654	2,673,890	161,440	2,705,764	149,378
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	Libor (6) + 5.25%	2033	4,194,984	253,104	4,197,307	250,583	4,291,429	228,860
Subtotal			4,194,984	253,104	4,197,307	250,583	4,291,429	228,860
SCOTIABANK DE COSTA RICA								
Préstamo Scotiabank de Costa Rica	TBP + 2.65%	2022	0	0	0	0	2,850,684	633,301
Subtotal			0	0	0	0	2,850,684	633,301
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL								
Préstamo B.P.D.C.	TBP + 2.75%	2022	0	0	0	0	4,305,146	8,167,832
Préstamo Reestructuración Deuda	TBP + 3.25%	2036	38,600,000	0	38,600,000	0	0	0
Subtotal			38,600,000	0	38,600,000	0	4,305,146	8,167,832
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR								
3101586133 S. A. - Parqueo Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	4,959	1,698	5,117	1,610	0	0
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	5.01% anual	2024	23,377	8,007	24,124	7,589	0	0
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	16,293	5,580	16,814	5,289	0	0
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	5.01% anual	2021	4,606	967	4,698	899	0	0
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	59,389	2,019	59,284	1,995	0	0
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	41,125	2,144	41,113	2,125	0	0
Mey Wah S.A.- Parqueo Suc. Desamparados	7.91% anual	2022	1,439	16,417	2,868	16,178	0	0
ICE - Plantas Belén y Electriona	7.91% anual	2032	95,519	6,496	96,080	6,453	0	0
Subtotal			246,706	43,327	250,099	42,139	0	0
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO			177,709,249	7,036,353	179,587,742	6,980,439	158,099,905	35,964,385

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXOS B-2 Y B-3
PRESTACIONES LEGALES Y DEPOSITOS DE GARANTIA
Al 30 de septiembre de 2021
Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
ANEXO B-2			
PRESTACIONES LEGALES			
Corto Plazo	561,595	561,595	278,732
Largo Plazo	2,565,466	2,507,187	4,655,596
Total	3,127,061	3,068,782	4,934,328

ANEXO B-3			
DEPOSITOS DE GARANTIA CONSUMIDORES			
Depósitos Garantía por Servicios Eléctricos	22,559,063	21,932,560	21,713,082
Total	22,559,063	21,932,560	21,713,082

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-4

CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Compra de energía	13,323,556	13,860,093	28,201,423
Impuesto valor agregado compra energía	1,732,062	1,801,812	2,099,318
Subtotal	15,055,618	15,661,905	30,300,741
Licencias Convenio ICE-CNFL-MICROSOFT	0	0	306,367
Otros Servicios	(16,907)	(17,878)	1,017,016
Subtotal	(16,907)	(17,878)	1,323,383
Total Instituto Costarricense de Electricidad	15,038,712	15,644,027	31,624,124
DIVIDENDOS POR PAGAR			
	5,539	5,539	5,539
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones a funcionarios	1,402,515	1,031,432	1,017,171
Proveedores locales	308,107	196,430	156,264
Impuesto de Valor Agregado Compras al Exterior	405	141	4,104
Impuesto Valor Agregado Energía	2,217,033	2,189,224	2,602,430
Impuesto Valor Agregado Otros Servicios	83,091	82,731	104,183
Licencia Microsoft	384,515	382,723	0
Retención 2% Impuesto Renta	22,145	18,540	34,268
Cuentas Varias	1,699,733	2,044,056	1,537,439
Transacciones comerciales por pagar	705,792	712,216	1,518,995
Fondo de Ahorro y Préstamo	6,947,719	6,809,494	6,902,930
Arrendamientos por pagar	0	0	303,436
Total Otras Cuentas por Pagar	13,771,054	13,466,987	14,181,219
Subtotal	28,815,304	29,116,553	45,810,882
Licencia Microsoft Largo Plazo	384,515	382,723	0
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	29,199,819	29,499,277	45,810,882

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
PRESTAMOS Y CONVENIOS ICE			
Convenio Financiamiento ICE-CNFL Bonos	0	0	8,138
Subtotal	0	0	8,138
TITULOS VALORES			
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	249,254	169,705	278,148
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	138,952	76,735	149,876
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	254,228	198,558	281,070
Subtotal	642,434	444,997	709,093
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	1,205	28,835	1,266
Subtotal	1,205	28,835	1,266
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA			
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	16,702
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	14,805
Subtotal	0	0	31,507
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR			
Banco de Costa Rica	186,173	187,011	196,151
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	21,696	10,425	44,517
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	11,657	198,901	14,433
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	47,550	221,041	46,712
Banco Popular y Desarrollo Comunal	198,159	147,780	223,469
Subtotal	465,236	765,159	525,282
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	82,014	381,251	80,568
Subtotal	82,014	381,251	80,568
RED DE DISTRIBUCION DE CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	11,833	41,102	12,011
Subtotal	11,833	41,102	12,011
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	19,064	18,566	19,275
Subtotal	19,064	18,566	19,275
SCOTIABANK DE COSTA RICA			
Préstamo Scotiabank de Costa Rica S.A.	0	0	91,920
Subtotal	0	0	91,920
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL			
Préstamos B.P.D.C	0	0	203,771
Préstamo Reestructuración Deuda	729,857	525,224	0
Subtotal	729,857	525,224	203,771
TOTAL INTERESES OBLIGACIONES	1,951,644	2,205,135	1,682,831

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	4,241	3,752	0
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	1,684	1,490	0
Subtotal	5,925	5,242	0
Otros Intereses			
Depósitos de Consumidores	111,822	777,455	1,813,377
Subtotal	111,822	777,455	1,813,377
TOTAL INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	2,069,391	2,987,832	3,496,207

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-6

DEPOSITOS DE TERCEROS

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
DEPOSITOS VARIOS			
Extensiones de Líneas	382,738	382,738	543,266
Inspección de Estudios de Ingeniería	0	0	0
Ordenes de Trabajo	0	0	0
Cobro de Servicios Públicos	382	128	51
Tributo financiamiento del Cuerpo de Bomberos	291,303	297,910	360,335
Convenios Financiamiento Electrodomésticos	1,473	1,706	2,396
Depósitos y retenciones de cumplimiento	243,423	226,826	117,232
Garantías de cumplimiento varios	0	0	0
Retenciones Cumplimiento Estudios de Pre y Factibilidad	24,729	24,729	24,729
Garantías Participación y Cumplimiento Proveeduría	6,079	29,924	101,197
Otros depósitos	8	8	8
Depósitos Garantía Alquiler de Materiales	120,856	125,225	151,924
Depósitos Garantía Alquileres Varios	113	113	113
Depósitos Rendición Garantía Funcionarios	1,150	1,150	1,150
Depósitos Garantía Alquiler postes y ductos y fibra óptica	15,301	13,809	0
Depósitos Garantía Sistema de Medición	1,650	1,650	1,650
TOTAL	1,089,206	1,105,916	1,304,052

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-7

GASTOS ACUMULADOS

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
IMPUESTOS Y CANONES			
ARESEP - Canon Función Reguladora	0	76,949	0
Municipalidad de San José - Alumbrado Público	8,532	8,587	10,453
Canon por Aprovechamiento de Aguas	0	63,391	0
Subtotal	8,532	148,927	10,453
CARGAS SOCIALES PATRONALES			
CCSS - Seguro de enfermedad	359,937	248,067	240,323
CCSS - Invalidez, vejez y muerte	203,185	139,689	135,232
CCSS - Cuota I.N.S. - LPT	39,283	27,186	26,246
Banco Popular y Desarrollo Comunal	9,821	6,797	6,562
Instituto Nacional de Aprendizaje	58,925	40,780	39,369
Instituto Mixto de Ayuda Social	19,642	13,593	13,123
Asignaciones Familiares	196,416	135,932	131,231
Ley de Protección al Trabajador	137,551	95,213	124,597
Aporte patronal Banco Popular	9,014	6,124	0
Aporte trabajador Banco Popular	39,294	27,197	0
Subtotal	1,073,066	740,578	716,683
PROVISIONES			
Aguinaldo	2,767,146	2,446,002	2,637,741
Vacaciones	1,410,430	1,387,556	3,583,916
Pago Tercer Bisemana	2,285	1,346,930	1,326,924
Pago Quinta Semana	67	78,417	53,228
Salario Escolar	3,488,598	2,982,325	3,212,988
Subtotal	7,668,526	8,241,230	10,814,796
OTRAS PROVISIONES			
Acumulación faltantes de Cajeros	3,372	2,265	3,344
Subtotal	3,372	2,265	3,344
PROVISIONES POR LITIGIOS			
Los Anturios	0	0	161,088
Manicería del Mercado	0	0	20,387
Interamericana de Medios	14,462	0	0
Subtotal	14,462	0	181,476
Total	8,767,958	9,133,000	11,726,752

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-8
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Dolares

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
ACTIVO			
Inversiones	459	459	459
Efectos por Cobrar	357	359	486
Bancos	1,161	1,540	1,334
Cuentas por Cobrar	0	32	33
Garantías Compromisos Ambientales	9	9	0
Subtotal	1,986	2,399	2,312
PASIVO			
Obligaciones por Pagar	106,596	109,775	118,705
Cuentas por Pagar	1,246	1,223	506
Intereses por Pagar	320	1,447	413
Subtotal	108,161	112,445	119,624
EXPOSICION NETA	(106,176)	(110,045)	(117,313)

T. C. Sector Público No Bancario
Compra ¢ 628.18 - Venta ¢ 628.80

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-9

ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Dolares

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
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)	357	359	486
Subtotal	357	359	486
BANCOS			
B.N.C.R. - Cuenta General Dólares	179	957	984
B. C.R. - Cuenta General Dólares	245	583	350
B.C.C.R- Cuenta General Dólares	737	98	1
Subtotal	1,161	1,639	1,335
CUENTAS POR COBRAR			
Alquiler ductos al ICE	0	32	33
Subtotal	0	32	33
GARANTIAS COMPROMISOS AMBIENTALES			
Proyecto CDP El Encanto	9	9	0
TOTAL ACTIVOS	1,986	2,498	2,313

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Dolares

	Septiembre 2021 Largo Plazo	Septiembre 2021 Corto Plazo	Agosto 2021 Largo Plazo	Agosto 2021 Corto Plazo	Septiembre 2020 Largo Plazo	Septiembre 2020 Corto Plazo
OBLIGACIONES POR PAGAR						
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	12,797	1,280	13,437	1,280	14,077	1,280
Subtotal	12,797	1,280	13,437	1,280	14,077	1,280
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA						
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	0	0	1,256	245
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	0	0	1,500	216
Subtotal	0	0	0	0	2,756	461
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR						
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones	2,860	566	2,860	566	4,512	647
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	10,648	4,259	12,777	4,259	14,907	4,259
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	22,440	451	22,562	443	22,930	421
Subtotal	35,948	5,276	38,200	5,269	42,349	5,327
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL S.A.						
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	38,704	778	38,915	765	39,549	726
Subtotal	38,704	778	38,915	765	39,549	726
RED DISTRIBUCION CORONADO						
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	4,206	262	4,272	258	4,468	247
Subtotal	4,206	262	4,272	258	4,468	247
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS						
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	6,671	403	6,706	400	7,087	378
Subtotal	6,671	403	6,706	400	7,087	378
Subtotal	98,327	7,999	101,531	7,972	110,286	8,419
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR						
3101586133 S. A.- Parqueo Suc. San Joaquín	8	3	8	3	0	0
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	37	13	39	12	0	0
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	26	9	27	8	0	0
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	7	2	8	1	0	0

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Dolares

	Septiembre 2021 Largo Plazo	Septiembre 2021 Corto Plazo	Agosto 2021 Largo Plazo	Agosto 2021 Corto Plazo	Septiembre 2020 Largo Plazo	Septiembre 2020 Corto Plazo
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	94	3	95	3	0	0
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	65	3	66	3	0	0
Subtotal	238	32	242	31	0	0
Total Obligaciones por pagar	98,565	8,031	101,773	8,003	110,286	8,419
CUENTAS POR PAGAR						
Licencias Microsoft	612	612	612	612	0	0
Interamericana de Medios		23		0		0
Total Cuentas por Pagar	612	635	612	612	0	0
TOTAL OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR	99,176	8,666	102,384	8,614	110,286	8,419

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-11
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Dolares

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	2	46	2
Subtotal	2	46	2
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA			
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	28
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	24
Subtotal	0	0	52
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR			
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	35	17	74
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	19	318	24
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	76	353	77
Subtotal	129	688	174
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	130	609	133
Subtotal	130	609	133
RED DISTRIBUCION CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	19	66	20
Subtotal	19	66	20
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	30	30	32
Subtotal	30	30	32
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	7	6	0
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	3	2	0
Subtotal	9	8	0
TOTAL INTERESES ACUMULADOS	320	1,447	413

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1

CUENTAS DE ORDEN

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
ACTIVOS CONTINGENTES			
Fondo de Ahorro y Préstamo	37,235,850	36,891,467	34,279,772
Parque Eólico Valle Central (Garantías)	91,176	90,751	87,803
ASEFYL	15,768,735	15,760,865	15,138,476
Subtotal	53,095,761	52,743,082	49,506,051
Depósitos de Garantía			
Consumo Eléctrico	297,543	290,043	403,568
Alquiler Postes	200,024	199,674	235,537
Participación	0	0	4,923
Cumplimiento Mano de Obra Contratada	171,520	171,520	164,819
Cobro Servicios Eléctricos	1,054,685	1,047,084	1,149,051
Préstamo de Materiales	57,938	57,938	71,974
Cumplimiento - Proveeduría	532,124	529,047	658,804
Depósito rendición garantías funcionarios	2,000	2,000	277,250
Garantías de cumplimiento CNFL	663,535	660,443	667,995
Garantía de contratación de concursos SICOP	228,051	228,051	0
Subtotal	3,207,421	3,185,800	3,633,922
Total Activos Contingentes	56,303,182	55,928,882	53,139,973
PASIVOS CONTINGENTES			
Litigios en Colones y Dólares	8,535,524	15,196,746	13,927
Convenios de pago financiamiento electrodomésticos	7,693	8,475	52,305
Total Pasivos Contingentes	8,543,218	15,205,222	66,232
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	64,846,400	71,134,104	53,206,205

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1-1

CUENTAS DE ORDEN - LITIGIOS

Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
Pasivos Contingentes			
Litigios en Colones			
CSE Seguridad, S.A. Exp.18-007104-1027-CA	0	8,639	0
Marciano Villalobos Méndez	19,652	0	0
Subtotal	19,652	8,639	0
Litigios en Dólares			
Interamericana de medios de comunicación, S.A.	0	14,395	13,927
Instalaciones Inabensa - Exp. 5-420-163-CA (\$ 9,996,137.00)	0	6,256,282	0
Ghella SPA Costa Rica - Exp. 10-1638-1027-CA (\$ 705,000.00)	0	441,238	0
Grupo Corporat. Saret - Exp. 9-2853-1027-CA (\$ 13,543,054.00)	8,515,872	8,476,191	0
Subtotal	8,515,872	15,188,107	13,927
Total Pasivos Contingentes	8,535,524	15,196,746	13,927

Casos Cuantía Inestimable

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

ANEXOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-1

VENTAS DE ENERGIA

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020	Septiembre 2021	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020
ENERGIA VENDIDA						
Residencial	9,280,111	9,140,577	11,307,384	85,416,846	76,136,735	101,069,525
Comercial	7,858,974	7,758,149	8,797,523	71,363,205	63,504,231	84,610,928
Industrial	1,549,351	1,572,878	1,918,610	14,660,797	13,111,446	16,872,719
Subtotal	18,688,437	18,471,604	22,023,517	171,440,849	152,752,412	202,553,172
DEMANDA VENDIDA						
Comercial	2,693,615	2,671,995	2,899,683	24,253,732	21,560,116	28,284,328
Industrial	894,125	880,413	1,229,129	8,664,507	7,770,382	12,261,575
Subtotal	3,587,740	3,552,408	4,128,812	32,918,239	29,330,498	40,545,904
Alumbrado Público	719,057	710,718	766,428	6,426,240	5,707,182	7,087,193
Total de ventas	22,995,235	22,734,730	26,918,756	210,785,327	187,790,093	250,186,269
Otros Ingresos por ventas y ajustes	170,992	162,347	83,118	1,398,104	1,227,112	1,348,390
TOTAL	23,166,226	22,897,077	27,001,874	212,183,431	189,017,204	251,534,659

ANEXO D-1-1

VENTAS A GOBIERNO Y MUNICIPIOS

GOBIERNO						
Energía	265,871	265,001	309,001	2,483,974	2,218,103	3,023,557
Demanda	102,630	101,010	106,488	921,855	819,225	1,116,158
Subtotal	368,501	366,010	415,488	3,405,829	3,037,328	4,139,715
MUNICIPIOS						
Energía	65,759	63,348	76,531	599,067	533,308	714,569
Demanda	17,336	17,989	21,330	168,785	151,449	195,312
Subtotal	83,095	81,337	97,861	767,852	684,756	909,881
TOTAL	451,596	447,347	513,350	4,173,681	3,722,084	5,049,596

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-2

INGRESOS VARIOS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
OTROS INGRESOS DE OPERACION						
Otros Ingresos	0	0	0	0	0	24
Subtotal	0	0	0	0	0	24
SISTEMA DISTRIBUCION						
Instituto Costarricense de Electricidad						
Alquiler de postes	114,122	113,884	92,317	807,917	693,795	917,351
Alquiler de ductos	17,855	17,685	16,930	139,998	122,143	164,301
Servicios a particulares						
Alquiler de transformadores	5,849	4,519	10,393	66,250	60,401	81,725
Alquiler de postes	249,318	260,283	239,826	2,216,883	1,967,565	2,162,060
Alquiler de ductos	28,577	29,105	25,323	249,970	221,393	221,484
Otros servicios	140	240	160	1,103	963	1,520
Otros						
Ingresos por Aporte para el Desarrollo	120,108	101,123	73,604	693,256	573,148	1,015,152
Otros Ingresos	1,466	943	(1,091)	24,487	23,022	136,637
Subtotal	537,434	527,783	457,462	4,199,863	3,662,429	4,700,229
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Generación Distribuida	20,874	19,421	20,598	197,361	176,487	154,181
Ingresos por Servicios Comerciales	522,123	145,156	203,712	1,900,462	1,378,339	2,042,839
Otros Ingresos	967	1,350	674	10,148	9,181	26,173
Subtotal	543,963	165,927	224,984	2,107,970	1,564,007	2,223,193
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Otros Ingresos	0	0	473	0	0	473
Subtotal	0	0	473	0	0	473
ADMINISTRATIVOS						
Estudio de Ingeniería de Infocomunicaciones	4,970	3,990	2,590	31,850	26,880	24,808
Otros Ingresos	4	810	71	1,904	1,900	747
Subtotal	4,974	4,800	2,661	33,754	28,780	25,555
TOTAL INGRESOS VARIOS	1,086,371	698,510	685,580	6,341,588	5,255,216	6,949,474

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-3

INGRESOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
INGRESOS FINANCIEROS						
INTERESES						
Intereses Convenios de pago	3,078	3,063	3,563	32,715	29,637	34,250
Intereses Inversiones transitorias	0	0	0	0	0	0
Intereses Saldos en Cuentas Bancarias	19,140	19,361	18,657	117,911	98,771	163,065
Subtotal	22,218	22,424	22,220	150,626	128,408	197,315
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Diferencias cambiarias Sistema Generación	234	2,243	2,974	319,826	319,592	1,135,577
Diferencias cambiarias Sistema Distribución	5	0	0	64,918	64,913	236,851
Diferencias cambiarias Administrativos	6,149	9,357	22,563	56,972	50,824	202,231
Subtotal	6,388	11,600	25,537	441,716	435,328	1,574,659
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	28,606	34,025	47,757	592,342	563,736	1,771,974

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
OTROS INGRESOS OPERATIVOS						
SISTEMA GENERACION						
Servicios al Instituto Costarricense de Elect.	0	0	0	(912)	(912)	0
Servicios a Particulares	2,452	0	0	85,446	82,994	53,917
Fondo Prototipo Carbono Banco Mundial	0	0	0	0	0	9,629
Otros ingresos	0	0	0	0	0	1,284
Subtotal	2,452	0	0	84,535	82,082	64,830
SISTEMA DISTRIBUCION						
Ingresos por Casos UADP	11,868	6,505	8,951	63,143	51,275	65,109
Ingresos por Ordenes de Trabajo	5,377	12,529	10,355	87,743	82,365	75,796
Servicios a Particulares	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos	0	0	8,612	3,402	3,402	32,119
Subtotal	17,246	19,034	27,919	154,288	137,043	173,024
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Comisiones y Cobros Varios	20	19	33	178	158	258
Generación Distribuida	16,746	12,636	12,139	100,893	84,148	116,381
Impresión y Distrib. Recibos Municipalidades	427	29,201	0	29,628	29,201	0
Ingresos Varios	(1,967)	9,763	53,034	209,054	211,021	140,885
Servicios Instituto Costarricense de Electric.	7,327	2,714	11,590	64,619	57,292	84,010
Servicios a Particulares	1,796	920	0	6,201	4,406	18,100
Subtotal	24,348	55,254	76,796	410,573	386,225	359,635
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Trabajos Especiales Alumbrado Público	0	0	0	40,808	40,808	28,894
Subtotal	0	0	0	40,808	40,808	28,894
ESTRATEGIA Y DESARRROLLO NEGOCIOS						
Ingresos Gestión Ambiental y Recursos Nat.	1,381	9,599	563	34,028	32,647	37,523
Ingresos Eficiencia Energética	(1,174)	330	39,883	2,585	3,759	52,697
Venta de Residuos	7,727	11,523	24,983	174,165	166,438	136,139
Ingresos Unidad Tecnologías Información	23,436	23,682	22,999	211,476	188,040	220,639
Subtotal	31,370	45,134	88,428	422,254	390,883	446,998

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
ADMINISTRACION Y FINANZAS						
Indemnizaciones	100	0	68	219	119	2,706
Licitaciones	0	0	0	30	30	0
Liquidación de Depósitos y Retenciones	23,844	0	0	23,844	0	1,192
Multas e Intereses	7,176	1,047	140	12,190	5,014	858,811
Impuesto sobre la renta diferido	418,662	392,034	476,248	3,960,978	3,542,317	4,306,624
Otros Ingresos	3,003	2,035	4,137	250,322	247,319	48,247
Subtotal	452,786	395,117	480,593	4,247,585	3,794,799	5,217,580
TOTAL OTROS INGRESOS OPERATIVOS	528,202	514,538	673,736	5,360,042	4,831,841	6,290,961

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
INTERESES						
PRESTAMOS Y CONVENIOS ICE						
Convenio Financiamiento ICE	0	0	82,557	357,658	357,658	1,109,857
Convenio Financiamiento ICE-CNFL Bonos	0	0	47,044	207,344	207,344	643,789
Subtotal	0	0	129,601	565,001	565,001	1,753,646
TITULOS VALORES						
Comisiones Títulos Valores	825	825	859	5,790	4,966	6,369
Subtotal	825	825	859	5,790	4,966	6,369
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	5,343	5,552	5,598	48,961	43,618	50,231
Subtotal	5,343	5,552	5,598	48,961	43,618	50,231
PROYECTO HIDROELECTRICO EL ENCANTO						
Préstamo Kreditanstalt Fur Wiederaufbau No.2	0	0	0	0	0	3,741
Subtotal	0	0	0	0	0	3,741
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA						
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	3,977	24,748	24,748	41,031
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	3,896	31,113	31,113	44,699
Subtotal	0	0	7,873	55,861	55,861	85,730
PROYECTO HIDROELECTRICO Balsa Inferior						
Banco de Costa Rica	230,015	238,533	242,462	2,077,746	1,847,730	2,205,152
Banco Internacional de Costa Rica (\$12 mill. 75%)	11,222	13,464	11,715	138,189	126,967	134,174
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	37,772	40,463	45,111	363,114	325,342	420,365
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	60,440	86,738	59,375	689,080	628,640	708,551
Emisión Bonos Series B-1 a B-4	197,437	200,018	217,427	1,844,387	1,646,950	2,276,200
Banco Popular y Desarrollo Comunal	50,441	52,119	56,869	470,111	419,671	602,030
Subtotal	587,326	631,335	632,959	5,582,627	4,995,300	6,346,472
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL						
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	104,246	149,605	102,410	1,188,522	1,084,276	1,222,106
Subtotal	104,246	149,605	102,410	1,188,522	1,084,276	1,222,106
RED DISTRIBUCION CORONADO						
Banco Nacional de Costa Rica	13,613	14,646	10,404	127,123	113,510	135,154
Subtotal	13,613	14,646	10,404	127,123	113,510	135,154
SCOTIABANK DE COSTA RICA S.A.						
Préstamo Scotiabank Costa Rica S.A.	0	0	25,772	127,394	127,394	240,932
Subtotal	0	0	25,772	127,394	127,394	240,932

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
Préstamo B.P.D.C.	0	0	70,608	262,691	262,691	926,659
Préstamo Reestructuración Deuda	205,557	212,373	0	733,521	527,964	0
Subtotal	205,557	212,373	70,608	996,212	790,655	926,659
RECONSTRUCCIÓN PH VENTANAS						
Banco Nacional de Costa Rica	23,183	22,185	22,924	202,133	178,949	212,943
Subtotal	23,183	22,185	22,924	202,133	178,949	212,943
Total Intereses Obligaciones	940,093	1,036,520	1,009,006	8,899,624	7,959,531	10,983,984
Depósitos de consumidores	6,129	60,538	125,623	194,895	188,766	1,130,604
Otros gastos financieros	(9,477)	3,799	129,627	217,050	226,527	390,961
Intereses contratos de arrendamientos	4,905	4,944	4,508	44,044	39,139	42,224
Subtotal	1,556	69,281	259,758	455,989	454,432	1,563,790
Total Intereses	941,650	1,105,801	1,268,764	9,355,613	8,413,963	12,547,773
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Planta Hidroeléctrica El Encanto	0	0	0	0	0	6,011
Red Distribución Eléctrica Subterránea	42,612	60,344	116,745	240,041	197,429	699,063
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	120,927	181,589	356,727	726,232	605,305	2,166,062
Parque Eólico Valle Central	116,978	163,805	296,376	653,996	537,018	1,758,688
Préstamo BNCR - Red Distribución Coronado	13,093	18,702	34,982	74,728	61,635	209,040
Préstamo BNCR - Reconst. P. H. Ventanas	20,728	29,164	55,084	116,946	96,218	327,803
Préstamo BICSA (\$ 3 millones)	0	0	23,996	24,347	24,347	143,692
Otras Diferencias Cambiarias	10,189	7,426	5,170	33,135	22,946	91,330
Total Diferencias Cambiarias	324,527	461,030	889,079	1,869,425	1,544,899	5,401,688
Total Gastos Financieros	1,266,176	1,566,832	2,157,843	11,225,038	9,958,862	17,949,462

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-2

GASTOS FUERA DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
GASTOS FUERA DE OPERACION						
SISTEMA GENERACION						
Gastos Plantas Fuera de Operación						
Planta Nuestro Amo	9,586	2,107	58	47,967	38,381	31,809
Servicios a Particulares	3,525	(1,340)	0	25,780	22,255	0
Subtotal	13,111	767	58	73,746	60,636	31,809
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Generación Distribuida	5,053	3,563	3,494	36,950	31,897	34,302
Subtotal	5,053	3,563	3,494	36,950	31,897	34,302
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Servicios a Particulares	0	0	17,951	58,595	58,595	33,501
Generación Distribuida	16,235	11,123	0	92,180	75,945	1,907
Incobrables Trámite Judicial	0	36,041	0	36,041	36,041	0
Otros Gastos Sistema Comercial	1,351	9,937	0	151,902	150,552	34,496
Subtotal	17,585	57,101	17,951	338,718	321,133	69,903
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Actividades Diversas Iluminación Pública	28,424	22,419	0	61,552	33,128	1,762
Atención Luminarias Propiedad Privada	0	0	0	0	0	160
Subtotal	28,424	22,419	0	61,552	33,128	1,921
ADMINISTRATIVOS						
Comisiones y Otros Gastos Bancarios	0	0	(27)	0	0	107
SIEPAC Contrapartida CNFL S. A.	0	1	1	11	10	9
Impuesto sobre la Renta Diferido	700	271	0	4,526	3,826	10,843
Otros Gastos Administrativos	18,857	26,276	6,706	71,890	53,034	78,615
Subtotal	19,557	26,548	6,680	76,427	56,870	89,575
TOTAL GASTOS FUERA DE OPERACION	83,730	110,397	28,183	587,393	503,664	227,511

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO E-3
GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO
Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

	Miles de Colones					
	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
SISTEMA DE GENERACION						
Operación						
Unidad Operación Plantas Generación	38,050	31,246	39,200	304,215	266,165	332,158
Planta Cote	10,061	11,128	12,522	99,442	89,381	116,503
Planta Brasil	40,433	31,544	39,274	357,669	317,236	388,723
Planta Belén	47,277	37,210	45,157	394,898	347,622	562,185
Planta Río Segundo	7,925	2,043	2,883	41,149	33,225	40,772
Planta Electriona	41,501	39,751	39,053	373,614	332,113	371,974
Planta Daniel Gutiérrez	61,727	55,578	55,456	585,961	524,234	541,374
Planta El Encanto	39,466	30,643	33,304	294,218	254,751	284,114
Planta Eólica Valle Central	22,245	8,374	9,138	157,601	135,355	137,725
Planta Balsa Inferior	73,318	74,126	76,623	685,742	612,424	647,514
Planta Ventanas	38,543	35,700	34,149	329,098	290,555	327,494
Total	420,546	357,343	386,758	3,623,607	3,203,061	3,750,536
Mantenimiento						
Unidad Mant Plantas de Generacion	38,615	41,423	37,766	351,311	312,695	327,435
Area Mant Electromecanico Costos Ad	131,698	83,518	97,585	971,187	839,489	1,035,726
Area Mant en Infraestructura Civil	33,768	51,090	39,823	436,224	402,456	356,221
Planta Cote	(68)	1,202	0	5,298	5,367	2,192
Planta Brasil	18,799	3,773	7,976	42,029	23,230	13,628
Planta Belén	26,519	3,388	3,023	109,225	82,706	68,647
Planta Río Segundo	83	1,394	0	8,510	8,427	575
Planta Electriona	12,818	16,464	1,544	93,981	81,163	9,879
Planta Daniel Gutiérrez	19,152	9,531	5,717	86,635	67,484	32,914
Planta El Encanto	852	1,329	3,535	71,489	70,637	14,037
Planta Eólica Valle Central	27,130	29,500	26,914	220,040	192,911	164,501
Planta Balsa Inferior	4,075	5,678	184	74,152	70,077	2,152
Planta Ventanas	15,323	12,214	4,470	63,154	47,831	17,745
Unidad Taller Anonos	73,025	71,537	73,571	664,398	591,373	663,266
Total	401,787	332,041	302,108	3,197,633	2,795,846	2,708,918

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO E-3
GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO
Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

	Miles de Colones					
	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
Otros Gastos de Generación						
Cannon y aprovechamiento de aguas Plantas	40,946	39,869	0	210,964	170,017	0
Servicio de Enlace de internet con RACSA	893	900	844	7,075	6,182	7,382
Dirección Generación de Energía	74,889	75,158	69,789	644,759	569,870	596,683
Consumo Eléctrico CNFL	386	381	453	3,506	3,120	4,102
Pérdida disposición y retiro de activos	0	0	0	0	0	0
Gasto por crédito fiscal no reconocido	0	0	0	0	0	0
Total	117,115	116,308	71,086	866,303	749,189	608,167
TOTAL GASTOS SISTEMA DE GENERACION	939,447	805,692	759,952	7,687,542	6,748,096	7,067,621
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Operación						
Gastos de Operación	969,016	900,191	991,882	8,630,805	7,661,789	8,846,149
Otros Gastos de Operación	120,747	91,309	491,161	3,137,179	3,016,433	4,393,695
Incobrables Daños Instalaciones Eléctricas	7,522	5,253	0	69,739	62,217	73,256
Servicio enlace internet con RACSA	1,391	1,402	1,315	10,817	9,426	11,503
Total	1,098,677	998,155	1,484,358	11,848,541	10,749,865	13,324,603
Mantenimiento						
Gastos Mantenimiento de Subestaciones	31,624	20,178	0	131,869	100,245	305
Gastos de Mantenimiento por Circuitos	139,194	128,698	128,187	973,817	834,623	1,058,395
Total	170,818	148,876	128,187	1,105,687	934,869	1,058,700
Alumbrado Público						
Unidad de Alumbrado Público	99,558	122,909	160,326	1,236,464	1,136,906	1,278,111
Mantenimiento Autopistas y Otros	4,141	6,267	3,695	60,441	56,299	26,014
Mantenimiento Municipalidades	36,614	36,370	29,618	263,271	226,656	224,586
Total	140,313	165,547	193,638	1,560,176	1,419,862	1,528,711
TOTAL GASTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION	1,409,808	1,312,578	1,806,183	14,514,404	13,104,596	15,912,014
TOTAL GENERAL	2,349,255	2,118,270	2,566,136	22,201,946	19,852,691	22,979,634

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020	Septiembre 2021	Agosto 2021	Septiembre 2020
	Mes	Mes	Mes	Acumulado	Acumulado	Acumulado
COMERCIALIZACION						
Dirección Comercialización	57,160	59,631	55,527	1,660,639	1,603,479	485,056
Unidad Mercadeo Estratégico y Operativo	273,847	267,646	269,799	2,361,754	2,087,907	2,373,212
Unidad Soporte Comercial	285,189	274,206	298,344	2,542,359	2,257,169	2,731,130
Sucursal Central	274,492	302,074	134,243	2,252,947	1,978,455	1,267,405
Sucursal Desamparados	161,864	195,003	116,891	1,729,551	1,567,687	1,184,206
Sucursal Escazú	274,584	279,912	209,345	2,172,801	1,898,217	1,589,874
Sucursal Guadalupe	180,967	186,790	130,337	1,477,025	1,296,057	1,229,514
Sucursal Heredia	217,314	221,353	147,797	1,698,366	1,481,051	1,356,880
Unidad Recuper. y Control Pérdidas Energía	123,839	113,935	143,455	1,075,452	951,613	1,215,412
Proceso Administrac. Sist Comercialización	37,510	36,496	36,506	319,278	281,768	312,671
Subtotal	1,886,767	1,937,046	1,542,244	17,290,170	15,403,403	13,745,359
GASTOS ADMINISTRATIVOS						
Dirección Estrategia y Desarrollo Negocios	44,671	47,570	44,122	403,950	359,279	407,523
Unidad Desarrollo de Negocios	68,765	75,068	74,486	635,142	566,377	645,426
Unidad Sistemas Gestión y Planificación Empresarial	91,259	85,298	80,366	757,936	666,677	747,310
Unidad Sostenibilidad	200,956	176,689	182,152	1,640,988	1,440,032	1,655,733
Unidad Tecnologías Información y Comunicación	439,694	422,391	404,274	3,820,818	3,381,124	3,429,665
Secretaría Consejo Administración	13,278	12,838	16,577	126,030	112,751	126,786
Auditoría Interna	105,753	107,719	106,321	936,919	831,166	879,414
Gerencia	104,670	104,074	103,133	894,660	789,990	870,707
Comunicación Empresarial	36,993	32,280	32,926	291,421	254,428	290,283
Gastos Ley Fiscal IVA	0	0	423,929	0	0	4,117,840
Unidad Tarifas y Normativa Regulatoria	59,981	58,464	55,821	505,504	445,523	503,423
Asesoría Jurídica Empresarial	62,444	66,920	66,401	573,628	511,184	585,711
Dirección Administración y Finanzas	50,402	51,533	50,206	410,122	359,720	432,145
Unidad Administración Financiera Contable	173,963	187,288	136,334	1,479,868	1,305,905	1,284,975
Unidad Logística	441,713	380,233	458,607	3,671,216	3,229,503	3,960,924
Unidad Talento Humano	213,305	211,188	175,577	1,821,277	1,607,971	1,661,215
Otros Gastos Administrativos	33,539	25,678	135,744	280,002	246,463	1,342,849
Subtotal	2,141,386	2,045,230	2,546,975	18,249,478	16,108,092	22,941,930
Impuestos	47,006	47,056	69,167	426,318	379,312	622,704
Depreciación	2,564,803	2,569,879	2,605,891	23,248,281	20,683,478	23,573,722
Amortización activos intangibles	120,776	139,592	74,602	1,281,912	1,161,135	867,141
TOTAL GASTOS DE OPERACION	6,760,738	6,738,803	6,838,880	60,496,159	53,735,421	61,750,856

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4-1

GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2021

Miles de Colones

	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021	Sep 2021
	Área Adminis	Área Comerc	Área Técnica	Otros	Incobrables	Total de Mes	Acumulado	kWh Vendidos	Costo kWh *
SISTEMA COMERCIALIZACION									
Sucursal Central	24,361	55,434	79,032	112,248	3,417	274,492	2,252,947	84,685	3.24
Sucursal Desamparados	18,671	45,059	50,959	45,319	1,857	161,864	1,729,551	37,166	4.36
Sucursal Escazú	11,255	41,884	48,715	169,557	3,172	274,584	2,172,801	57,490	4.78
Sucursal Guadalupe	12,491	51,462	78,428	37,314	1,273	180,967	1,477,025	32,975	5.49
Sucursal Heredia	16,666	45,181	68,860	84,067	2,541	217,314	1,698,366	62,647	3.47
Totales	83,444	239,019	325,994	448,505	12,260	1,109,222	9,330,689	274,964	4.03
Dirección Comercialización						57,160	1,660,639		
Gestión Social						0	0		
Unidad Mercadeo Estratégico						273,847	2,361,754		
Unidad Soporte Comercial						285,189	2,542,359		
Unidad Gestión de Pérdidas						123,839	1,075,452		
Proceso Administración Sistema Comerc						37,510	319,278		
Total Comercialización	83,444	239,019	325,994	448,505	12,260	1,886,767	17,290,170	274,964	6.86

* 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 30 de septiembre de 2021

	Miles de Colones					
	Septiembre 2021 Mes	Agosto 2021 Mes	Septiembre 2020 Mes	Septiembre 2021 Acumulado	Agosto 2021 Acumulado	Septiembre 2020 Acumulado
INGRESOS						
Servicio de Alumbrado	729,606	721,288	772,816	6,480,299	5,750,694	7,040,324
Otros Ingresos por ventas y ajustes	1,867	2,989	2,522	20,711	18,845	7,571
Material salvado	0	0	0	0	0	0
Total Ingresos	731,473	724,277	775,338	6,501,011	5,769,538	7,047,894
GASTOS						
Compra de Energia	325,223	339,427	425,956	3,150,642	2,825,419	3,524,906
Operación	51,896	49,128	113,415	749,078	697,182	889,644
Mantenimiento	88,418	116,419	80,223	811,098	722,680	639,066
Impuestos	9,686	9,736	12,209	89,848	80,162	110,063
Depreciación	101,800	102,001	101,092	922,749	820,949	933,326
Total Gastos	577,022	616,711	732,896	5,723,414	5,146,392	6,097,006
UTILIDAD O PERDIDA NETA	154,450	107,566	42,442	777,597	623,147	950,888

ANEXOS COMPLEMENTARIOS

ANEXO H- 1
OBRAS EN PROCESO
al 30 de setiembre del 2021
Miles de Colones

EXTENSIONES DE LINEAS	INCURRIDO EN EL MES	INVERSION DEL AÑO	COSTO ACUMULADO
Ext. de líneas ejecutadas p/los clientes	100,944	360,834	387,264
Ext. líneas financiadas por la CNFL	187,897	1,036,817	1,614,127
Mantenimiento de la Red Eléctrica	20,188	227,871	458,674
Subtotal	309,029	1,625,522	2,460,065
RED DE DISTRIBUCION SUBTERRANEA			
Ext. Líneas finan. y ejec. p/clientes	14,325	74,165	84,393
Obra Electromecánica	149	89,889	522,216
Subtotal	14,474	164,054	606,609
ALUMBRADO PUBLICO CNFL			
Alumbrado Público en las calles	74	11,536	17,858
Alum. púb. finan. y ejec. p/clientes	5,484	28,314	29,501
Alumbrado público financiado p/CNFL	65,976	596,301	928,362
Subtotal	71,534	636,150	975,722
TOTAL	395,037	2,425,726	4,042,396

COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.
ANEXO H-2
OBLIGACIONES POR PAGAR
Al 30 de Setiembre 2021
Miles de Colones

	SALDO INICIAL DICIEMBRE DE 2020		DESEMBOLSOS		DIFERENCIAL CAMBIARIO		TRASPASO		PAGOS		AJUSTES		SALDO SETIEME	
	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	
Convenios - Préstamos ICE														
Convenio Financiamiento ICE		12,783,000											(12,783,000)	
Convenio Financiamiento ICE (Bonos Serie B-1)		7,500,000											(7,500,000)	
Titulos Valores														
Emision de Bonos Serie B-2 Año 2011	15,000,000													15,000,000
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012	12,000,000													12,000,000
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013	10,300,000													10,300,000
Prestamo Red Subterranea														
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	8,667,815	787,983			173,660	16,713	(794,510)	794,510			794,510			8,046,965
Banco Internacional de Costa Rica														
B.I.C.S.A (\$3 millones)	700,341	154,456			4,604	815	(76,525)	76,525	628,420	231,837			41	
B.I.C.S.A (\$12 millones) 25%	864,746	135,545			5,561	1,403			870,308	139,193			2,245	
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior														
Banco de Costa Rica	31,006,509	1,678,976					(1,411,808)	1,411,808		1,288,865				29,594,701
B.I.C.S.A (\$12 millones) 75%	2,601,789	406,301			49,270	4,962	(852,459)	852,459		907,103			(535)	1,798,600
Banco Nac. Desarrollo Económico y Social	9,178,731	2,622,495			160,781	46,957	(2,644,216)	2,644,216		2,635,549				6,695,296
Banco Nacional - Banco de Costa Rica	14,044,566	263,820			294,847	5,311	(229,239)	229,239		214,719				14,110,175
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	10,239,903	152,777					(99,769)	99,769		90,988				10,140,133
Proyecto Eólico Valle Central														
Banco Nacional - Banco de Costa Rica	24,224,007	455,035			508,552	9,161	(395,391)	395,391		370,346				24,337,168
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado														
Banco Nacional de Costa Rica	2,711,698	154,171			55,904	3,088	(123,082)	123,082		115,687				2,644,520
Reconstrucción Planta Ventanas														
Banco Nacional de Costa Rica	4,301,012	236,401			88,270	4,683	(194,299)	194,299		182,278				4,194,984
Scotianbank de Costa Rica														
Scotiabank de Costa Rica	2,534,097	633,173							2,534,097	633,046			(128)	
Banco Popular y de Desarrollo Comunal														
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal		8,454,976								8,454,976			0	
Banco Popular y de Desarrollo Comunal														
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021											38,600,000			38,600,000
Arrendamientos por pagar														
Sucursal Heredia - Parqueo San Joaquín	6,190	1,071			112	31	(1,343)	1,343		747				4,959
Sucursal Heredia - Área Comercial San Joaquín	29,179	5,050			529	147	(6,332)	6,332		3,522				23,377
Sucursal Heredia - Área Técnica San Joaquín	20,337	3,519			369	102	(4,413)	4,413		2,455				16,293
Sucursal Desamparados - Área Comercial Parqueo	13,971	14,327					(12,532)	12,532		10,443				1,439
Sucursal Desamparados - Agencia Tres Ríos	-	1,556			65	8	(496)	496		1,771	5,037	677		4,606
Plantas Belén Electrona - ICE	100,438	6,123					(4,919)	4,919		4,546				95,519
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	59,670	1,852			1,242	41	(1,523)	1,523		1,397				59,389
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.	41,864	2,023			864	44	(1,603)	1,603		1,527				41,125
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO	148,646,864	36,454,631			1,344,631	93,466	(6,854,459)	6,854,459	4,032,825	16,085,503	38,605,037	(20,280,700)		177,709,249

COMPañA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.

ANEXO H-3

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de Setiembre 2021

Miles de Colones

	SALDO ANTERIOR DICIEMBRE DE 2020	ACUMULACION INTERESES	DIFERENCIAL CAMBIARIO	AJUSTES	PAGOS	SALDO FINAL SETIEMBRE 2021
Préstamos y Convenios ICE						
Convenio Financiamiento ICE		357,658			357,658	
Convenio Financiamiento ICE (Bonos Serie B-1)	8,073	207,344			215,417	
Titulos Valores						
Emision de Bonos Serie B-2 Año 2011	8,431	752,323		(19,052)	492,448	249,254
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012	149,876	579,476		(13,713)	576,687	138,952
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013	86,810	516,588		(18,751)	330,419	254,228
Préstamo Red Subterránea						
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	18,202	48,961	276		66,235	1,205
Banco Internacional de Costa Rica						
B.I.C.S.A (\$3 millones)	5,544	24,707	174		30,425	(0)
B.I.C.S.A (\$12 millones) 25%	2,876	28,868	427		32,171	0
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior						
Banco de Costa Rica	186,020	2,077,746			2,077,593	186,173
B.I.C.S.A (\$12 millones) 75%	8,648	138,189	1,325		126,466	21,696
Banco Nac. Desarrollo Económico y Social	137,422	335,560	412		461,737	11,657
Banco Nacional - Banco de Costa Rica	50,048	689,080	1,098		692,676	47,550
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	47,280	469,579			318,699	198,159
Proyecto Eólico Valle Central						
Banco Nacional - Banco de Costa Rica	86,323	1,188,522	1,894		1,194,725	82,014
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado						
Banco Nacional de Costa Rica	12,544	127,123	210		128,043	11,833
Proyecto Reconstruc. Planta Ventanas						
Banco Nacional de Costa Rica	18,462	202,133	(175)		201,355	19,064
Scotiabank de Costa Rica						
Scotiabank de Costa Rica	11,107	127,394			138,501	
Banco Popular y de Desarrollo Comunal						
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal	40,538	195,449			235,986	
Banco Popular y de Desarrollo Comunal						
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021		729,857				729,857
Arrendamientos por pagar						
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro		4,177	64			4,241
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.		1,659	25			1,684
TOTALES	878,205	8,802,392	5,730	(51,516)	7,677,242	1,957,568

ANEXO H- 4
ENERGIA VENDIDA
Al 30 de Setiembre del 2021
EN (MWH)

	MES						ACUMULADO		
	Setiembre-2021		Agosto-2021		Setiembre-2020		Setiembre-2021	Agosto-2021	Setiembre-2020
	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MWH	MWH
Residencial - Medidor	124,806		123,181		124,093		1,102,716	977,910	1,099,065
Comercial - Medidor - Energía	105,518		104,750		95,779		917,479	811,961	910,754
Comercial - Medidor - Demanda		205		203		184			
Industrial - Energía	34,846		35,347		37,269		319,770	284,924	325,430
Industrial - Demanda		80		80		88			
Gobierno	3,853		3,850		3,655		34,524	30,671	35,350
Gobierno - Demanda		10		10		9			
Municipal	985		963		964		8,775	7,790	8,926
Municipal - Demanda		2		2		2			
ICE	4,700		4,760		4,891		43,173	38,473	45,316
ICE - Demanda		7		8		7			
Alumbrado Público - CNFL.	6,003		6,289		6,826		58,227	52,224	63,499
Consumo C.N.F.L.	255		254		260		2,208	1,953	2,304
Demanda C.N.F.L.		1		1		0			
	280,967	305	279,393	302	273,736	291	2,486,872	2,205,905	2,490,643
Residencial - Medidor	515,866		515,254		508,225				
Comercial - Medidor	70,973		70,918		69,909				
Industrial	1,567		1,573		1,573				
Gobierno	1,757		1,659		1,662				
Municipal	589		551		528				
C.N.F.L.	178		179		165				
ICE	1,183		1,183		931				
	592,113		591,317		582,993				

Fuentes: Sistema de Procesamiento Comercial (SIPROCOM)

ANEXO H- 5
ESTADISTICOS
Al 30 de Setiembre de 2021

		Setiembre 2021	Agosto 2021	Setiembre 2020	ACUMULADO DEL AÑO
Capacidad de Placa en operación	MW	142.0	142.0	142.0	
Producción neta en puntos de entrega		55,063	53,562	58,024	342,549
Total Comprado ICE	MWH	253,095	262,837	243,395	2,413,685
Punta		64,445	66,920	62,584	593,626
Valle		110,131	113,533	106,494	1,037,087
Noche		78,519	82,384	74,317	782,972
Total de Energía del Sistema		308,158	316,399	301,419	2,756,234
Energía vendida	MWH	280,967	279,393	273,736	2,486,871
Energía usada por la Compañía	MWH	255	254	260	2,209
Demanda máxima comprada	MW				
Punta		494	533	534	
Valle		491	524	503	
Noche		444	459	454	
Demanda producida coincidente con factura ICE*	MW				
Punta		93	66	54	
Valle		85	50	83	
Noche		51	64	18	
			PROMEDIO MENSUAL		PROMEDIO ANUAL
Costo por cada K.W.H. comprado ICE		52.64	52.73	66.35	54.24
Salarios y Beneficios, Operación y Mantenimiento por K.W.H. producido		6.97	5.23	4.24	8.30
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de operación por K.W.H. producido		2.21	2.40	1.93	3.44
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de mantenimiento por K.W.H. producido		0.77	0.78	0.74	0.83
Depreciación Planta Generadora por K.W.H. producido		14.08	14.47	13.37	20.42
Gastos de Financiamiento por KWH producido		17.68	21.99	25.27	24.73
Total de Gastos de Generación por K.W.H. producido		41.71	44.87	45.55	57.71
Gastos de Generación y Compra por K.W.H. disponible para la venta		50.69	51.40	62.34	54.67
Gastos de Distribución por KWH		4.57	4.15	5.99	5.27
Gastos de Comercialización KWH		6.12	6.12	5.12	6.27
Gastos de Administración KWH		6.95	6.47	8.45	6.62
Gastos Financieros por KWH		4.11	4.95	7.16	4.07
Otros Gastos por KWH		6.62	6.61	6.64	6.73
Total gastos por KWH Vendido		79.07	79.70	95.70	83.63

Fuente: Factura de compra de energía ICE

Proceso Despacho de Generación

Sistema Administrativo Contable Presupuestario

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

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO H- 6

PLANTAS

Al 30 de septiembre 2021

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	48,073	18,799		78.038		144.910	14,235	10.18	14.61	12.79
Planta Anonos				90		90				
Planta Belén	53,639	26,519		30.335		110.493	5,920	18.66	16.32	16.72
Planta Río Segundo	8,036	83		11.453		19.572	575	34.04	43.91	41.16
Planta Electriona	44,719	12,818		28.685		86.222	2,980	28.93	40.20	34.90
Planta Ventanas	42,340	15,323		43.272	43.911	144.846	4,022	36.01	71.06	60.38
Planta Nuestro Amo				145		145				
Planta Cote	10,427			25.651		36.078	1,421	25.39	33.05	33.57
Planta Daniel Gutiérrez	72,281	19,152		64.686		156.119	8,907	17.53	25.58	20.75
Planta El Encanto	42,646	852		61.203		104.701	5,394	19.41	27.65	24.72
Eólico Valle Central	22,245	27,060		137.153	221.224	407.682	818	498.39	162.68	182.80
Planta Balsa Inferior	79,036	4,075		294.437	708,253	1,085,801	11,428	95.01	153.13	132.54
SUBTOTAL	423,442	124,681		775,147	973,388	2,296,658	55,700	41.23	57.08	52.15
OTROS GASTOS DE GENERACION			391,324			391,324		7.03	9.77	8.68
TOTALES	423,442	124,681	391,324	775,147	973,388	2,687,982	55,700	48.26	66.85	60.83

COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO H- 8
RAZONES FINANCIERAS
Al 30 de setiembre 2021
Miles de Colones

		Indice												
		Meta	septiembre-2021	agosto-2021	julio-2021	junio-2021	mayo-2021	abril-2021	marzo-2021	febrero-2021	enero-2021	diciembre-2020	noviembre-2020	octubre-2020
RAZONES DE LIQUIDEZ														
Solvencia	<u>Activo Circulante</u>	0,81	1,01	0,99	0,96	0,93	0,51	0,50	0,50	0,51	0,49	0,49	0,60	0,56
	Pasivo Circulante													
Prueba ácida de solvencia	<u>Act.Circulante-Inventario</u>	0,64	0,88	0,85	0,82	0,79	0,43	0,42	0,41	0,42	0,40	0,40	0,51	0,46
	Pasivo Circulante													
RAZONES DE APALANCAMIENTO														
Endeudamiento	<u>Pasivo Total</u>	% 43,30	45,60	45,89	45,81	45,85	46,31	46,32	46,43	46,59	46,88	47,27	48,04	48,08
	Activo Total													
Apalancamiento	<u>Pasivo Total</u>	% 76,00	83,83	84,82	84,53	84,66	86,25	86,29	86,68	87,22	88,24	89,66	92,47	92,59
	Patrimonio													
Cobertura de Intereses	<u>Utilidad Antes de Intereses</u>	0,51	1,07	1,04	1,02	1,05	1,23	1,14	1,23	1,24	1,30	1,26	1,61	1,57
	Interés													
RAZONES DE ACTIVIDAD														
Periodo Medio de Cobro	<u>Cuenta Cobrar Comerc.</u>	30,00	22,64	22,48	23,53	23,19	22,80	23,08	22,82	25,70	24,30	24,17	26,73	25,45
	Ventas Diarias Promedio													
Periodo Medio de pago	<u>Energía por pagar</u>	30,00	33,90	33,90	33,90	33,90	41,94	44,09	50,65	53,79	56,90	61,39	52,30	45,81
	Compras de energía													
Rotación del Activo Fijo	<u>Ventas</u>	0,42	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04	0,04
	Activos Fijos Netos													
Rotación del Activo Total	<u>Ventas</u>	0,39	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04	0,03	0,03
	Activo Total													
RAZONES DE RENTABILIDAD														
Porcentaje Gastos y Costos de Operación	<u>Gastos y Costos de Operación</u>	% 97,10	92,39	96,23	96,79	95,67	100,54	100,19	103,72	94,95	95,84	95,93	89,84	93,74
	Ingresos de Operación													
Margen utilidad sobre ventas	<u>Utilidad neta</u>	% (0,01)	0,30	0,18	0,10	0,24	1,05	0,65	1,07	1,13	1,43	1,29	3,08	2,91
	Ventas													
Rentabilidad de Operación	<u>Utilidad de Operación</u>	% 1,28	1,63	1,69	1,75	1,92	2,04	2,02	2,13	2,47	2,74	2,80	2,97	2,67
	Activo Fijo													
Capacidad Gener de la Utilidad	<u>Utilidad antes de Intereses</u>	% 1,18	1,51	1,57	1,63	1,79	1,90	1,89	1,99	2,31	2,55	2,60	2,73	2,47
	Activo Total													
Rendimiento s/ Inversión	<u>Utilidad neta</u>	% (0,34)	0,12	0,07	0,04	0,10	0,44	0,27	0,46	0,49	0,63	0,57	1,35	1,29
	Activo Total													
Rendimiento s/ capital contable	<u>Utilidad neta</u>	% 0,24	0,22	0,13	0,07	0,19	0,82	0,51	0,85	0,91	1,18	1,08	2,60	2,49
	Capital Contable													
Rendimiento s/ capital contable c/revaluación	<u>Utilidad neta+Sup. Rev</u>	% 0,61	(4,16)	(4,46)	21,16	(9,15)	(4,62)	(11,07)	4,04	0,16	3,69	2,99	4,21	1,87
	Capital Contable		Dic.2020	Dic.2019	Dic.2018	Dic.2017	Dic.2016	Dic. 2015	Dic. 2014	Dic. 2013	Dic. 2012	Dic. 2011	Dic. 2010	Dic. 2009

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO H- 8
RAZONES FINANCIERAS
Al 30 de setiembre 2021
Miles de Colones

		Indice													
		Meta	septiembre-2021	agosto-2021	julio-2021	junio-2021	mayo-2021	abril-2021	marzo-2021	febrero-2021	enero-2021	diciembre-2020	noviembre-2020	octubre-2020	
RAZONES DE CRECIMIENTO (%)															
Incremento en Ventas	Ventas mes actual	%	2,78	(0,95)	(5,16)	1,53	2,47	(0,87)	2,06	(3,10)	(11,67)	2,28	0,37	(1,91)	
	Ventas mes anterior														
	Ventas mes actual	%	(12,41)	(13,81)	(13,87)	(12,34)	(13,74)	(13,52)	(19,95)	(22,15)	(16,29)	(6,73)	(9,12)	(9,02)	
	Ventas mismo mes año anter.														
Incremento en utilidades	Utilidades mes actual	%	509,98	(2451,04)	(95,61)	117,09	(67,73)	18,15	(244,42)	16,18	161,30	(140,98)	528,42	(41,66)	
	Utilidades mes ant.														
	Utilidades mes actual	%	53,29	49,40	(97,74)	(91,32)	46,63	(254,48)	(31,79)	(60,20)	201,99	(119,52)	24,69	130,54	
	Utilid. Mismo mes año ant.														
RAZONES DE CONTRIBUCION (%)															
Cont.Int.a la Expansión	UA+Depreciación-Serv. Deuda	%	42,62	(188,60)	(181,54)	(213,25)	(242,87)	68,18	20,65	26,63	45,78	16,84	(21,63)	69,16	46,74
	Construcción en proceso														
Rendimiento s/ Capital Explot.	Ingreso neto de operación	%	0,16	1,49	1,55	1,60	1,76	1,87	1,85	1,95	2,26	2,50	2,55	2,72	2,44
	Capital explotación														
OTROS															
Cientes por empleado	Cantidad de clientes mes actual		302,00	303,00	303,00	302,00	301,00	300,00	301,00	300,00	300,00	300,00	299,00	299,00	
	Empleados C.N.F.L. Mes actual														
Eficiencia en la Recaudacion	Puesto al Cobro Mes	%	99,50	98,72	104,49	103,44	97,82	98,79	97,48	107,90	98,58	106,07	111,82	97,96	103,43
	Ingreso Real del Mes														
Frecuencia prom. interrupciones (veces)	Abonados x total interrupc.		0,36	0,30	0,33	0,32	0,32	0,32	0,40	0,33	0,33	0,39	5,67	5,07	3,66
	Total abonados														
Duración prom. interrupc. Regist. (horas)	Abonados x minutos		0,27	0,17	0,25	0,24	0,24	0,24	0,35	0,33	0,33	3,51	3,12	2,44	
	Total de abonados														

Datos Anualizados

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

INDICE

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

Nota # 20 Activos y Pasivos Contingentes (Anexos C-1 y C-1-1).....	- 105 -
F. Notas del Estado de Resultados	- 107 -
Nota # 21 Ingresos por actividades de operación (Anexo D-1)	- 107 -
Nota # 22 Ingresos por otras actividades de operación (Anexo D-2)	- 108 -
Nota # 23 Ingresos financieros (Anexo D-3)	- 109 -
Nota # 24 Otros Ingresos por actividades distintas de la operación (Anexo D-4)	- 109 -
Nota # 25 Gastos Financieros (Anexos E-1).....	- 111 -
Nota # 26 Gastos Distintos de operación (Anexo E-2)	- 112 -
Nota # 27 Gastos de operación (Anexo E-3 y E-4).....	- 112 -
Nota # 28 Energía producida y vendida (Anexos H-4 y H-5).....	- 112 -
Nota # 29 Evaluación del Impacto del Covid-19	- 113 -

ANEXO H-9

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

Estados Financieros al 30 de Setiembre del 2021

A. Organización

Domicilio y forma legal

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

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

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

Zona servida

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

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

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

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

Capital

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

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

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

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

Adicionalmente se capitalizó la acción que permanecía en custodia.

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

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

B. Normas Internacionales de Información Financiera

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

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

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

C. Políticas y Directrices Contables

Políticas Generales

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

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

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

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

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

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

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

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

Registro

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

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

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

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

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

Presentación

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

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

D. Información Complementaria

Periodo Contable, Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

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

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

Al 30 de setiembre del 2021, el tipo de cambio de compra es ¢ 628,18 y el de venta es ¢ 628,80.

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 Aprovisionamiento (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.

Ganancias por Acción Básica

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

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

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

Naturaleza y Fin de las Reservas

Reserva para Desarrollo de Proyectos

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

Reserva Legal

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

Superávit por Revaluación de Activos

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

Superávit Donado

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

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

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

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

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

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

Factores de Riesgo

Riesgo cambiario

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

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

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

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

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

Operaciones entre el ICE y la CNFL S.A.

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

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

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

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

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

Política Ambiental de la CNFL

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

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

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

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

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

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

Las metas establecidas son:

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

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

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

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

E. Notas del Estado de Posición Financiera

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

Definición

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

Categorías relevantes

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

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Erogaciones subsecuentes

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

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

Vida Útil - Detalle por componentes

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

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

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

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

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

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

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

Depreciación

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

Valor Residual

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

Reconocimiento de ganancias y pérdidas en realización

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

Medición Posterior

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitalización (el reconocimiento)

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Baja en cuentas

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

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

Activo-Derecho de Uso

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

Políticas y bases de medición contables

Baja de los activos por derecho de uso

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

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

Reconocimiento inicial

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

Depreciación del activo por derecho de uso

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

Medición posterior

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

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

Nota # 3 Activo Intangible (Anexo A-4)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

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

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

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

2. La Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) ha definido que todos sus activos intangibles incluidos en las categorías contables de: 1) compra de software y licencias y 2) desarrollo de sistemas poseen una vida útil finita.

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

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

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

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

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

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

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

Políticas y bases de medición contables

Categoría Contable: Plusvalía Adquisición EVCSA:

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

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

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

a. No será sujeto de amortización.

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

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

Nota # 5 Otras Inversiones (Anexo A-7)

Definición

1. Inversiones en subsidiarias

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

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

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

Políticas y bases de medición contable inversiones en subsidiarias

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Empresa Propietaria de la Red

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

Ingeniería Energética Sociedad Anónima

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

Red Centroamericana de Telecomunicaciones S.A.

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables:

Reconocimiento inicial

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

Medición Posterior

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

Dada la naturaleza y características de su giro habitual de operación, la empresa otorga crédito a sus clientes tanto por los bienes que vende como por los servicios que presta a éstos, situación que hace que la entidad actúe bajo condiciones de riesgo e incertidumbre respecto de sus posibilidades de recuperar de forma efectiva el 100% de sus cuentas por cobrar. Asimismo de acuerdo con lo establecido por la *NIF 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 Agosto de 2021		
		Saldo	Estimación	Total
Cartera vigente a la fecha de corte	¢	16 231 630	- 201 728	16 029 902
Cartera vencida de 1 a 30 días		1 949 571	- 49 704	1 899 867
Cartera vencida de 31 a 60 días		588 842	- 43 171	545 671
Cartera vencida de 61 a 180 días		540 025	- 95 047	444 978
Cartera vencida de 181 a 360 días		903 221	- 124 184	779 037
Cartera vencida de 361 a 720 días		1 104 200	- 206 079	898 121
Cartera vencida de 721 días y más		1 548 764	- 278 286	1 270 478
	¢	<u>28 866 253</u>	<u>- 998 199</u>	<u>21 868 054</u>

El movimiento de la estimación por incobrable a agosto 2021 es el siguiente:

	SACP	Informe	Registro
Estimación Agosto Consumidores	-961 127 819,28	-973 005 734,04	-11 877 914,76
Estimación Agosto Gobierno	-28 673 596,56	-25 192 530,98	3 481 065,58
Saldo	-989 801 415,84	-998 198 265,03	-8 396 849,19

Nota # 10 Inventarios (Anexo A-12)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento al costo (NIC 2)

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

Metodología

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

Estimación por valuación de inventario

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

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

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

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

Nota # 11 Gastos Prepagados (Anexo A-13)

Definiciones

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Nota # 12 Propiedades de Inversión

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

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

Medición posterior

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

Erogaciones subsecuentes

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

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

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.

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 del valor de los derechos de uso de arrendamiento. Asimismo, las cuotas de pago derivadas del contrato de arrendamiento son prorrateados entre la amortización del pasivo por arrendamiento y los gastos por intereses, comisiones y otros.

Nota # 14 Prestaciones Legales (Anexo B-2)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial y medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

2. Dividendos

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

3. Impuestos y contribuciones

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

1. Gastos acumulados por Obligaciones financieras

Definición

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

Políticas y bases de medición contables:

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

2. Litigios y reclamaciones

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

En relación al caso de Manicería del Mercado S.A., expediente 09-000359-1028-CA, en la que el expropiado reclama el valor de la propiedad expropiada y el daño remanente y a raíz de la sentencia en primer instancia número 331-2017 se registró la provisión. Se está a la espera de que el Juzgado resuelva la liquidación de honorarios profesionales y los intereses respectivos por un saldo de ¢ 20 millones.

Según el expediente número 09-000360-1028-CA en el caso Los Anturios S.A. en la que el expropiado reclama el valor de la propiedad expropiada y el daño remanente y a raíz de la sentencia en primer instancia número 609-2017 se registró la provisión. Se realizó el depósito N° 15004602 del Banco de Costa Rica en fecha 06 de noviembre de 2019 por el monto de ¢ 34 millones.; por lo que se ajusta la provisión a ¢161 millones.

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

Definición

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

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento y revelación

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

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

1. Pasivos contingentes:

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

2. Activos contingentes:

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

F. Notas del Estado de Resultados

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

Nota # 23 Ingresos financieros (Anexo D-3)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

Nota # 25 Gastos Financieros (Anexos E-1)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

Durante el periodo del 1 al 30 de setiembre de 2021, se ha vendido un total de 280,967 Mwh. Se compraron 253,095 Mwh al Instituto Costarricense de Electricidad. La generación interna alcanzó la suma total de 55,063 Mwh. La CNFL ha consumido 255 Mwh. El total de servicios asciende a 592,113 clientes.

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

Evaluación de Impacto COVID 19

Elaborado por: Unidad Administración Financiera
2021-09-19



Índice o Tabla de contenido

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

Antecedentes

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

Evaluación del Impacto COVID 19

Operación del Negocio

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

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

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

Ingresos y Flujos de Efectivo

Comparativo del acumulado 2020 y por trimestre 2021

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

Cuadro N°1
Estado de Resultado Integral Por Trimestre
2020 y 2021
(Millones de colones)

Estado de Resultado Integral	Periodo 2020	1er Trimestre 2021	2do Trimestre 2021	3er Trimestre 2021	Variación absoluta	Variación relativa
Ventas de Energía	330 195	70 859	72 052	69 272	(2 781)	-3,86%
Otros Ingresos de Operación	10 588	1 990	1 953	2 399	446	22,83%
INGRESOS DE OPERACIÓN	340 783	72 849	74 005	71 671	(2 335)	-3,15%
Compras de Energía y demanda al ICE	(206 580)	(44 264)	(45 684)	(40 958)	(4 726)	-10,34%
COSTOS DE OPERACIÓN	(237 788)	(52 212)	(52 972)	(47 924)	(5 047)	-9,53%
UTILIDAD BRUTA	102 995	20 637	21 034	23 746	2 713	12,90%
GASTOS DE OPERACIÓN	(82 970)	(19 311)	(20 126)	(20 247)	120	0,60%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	20 024	1 325	907	3 500	2 592	285,77%
UTILIDAD O PERDIDA NETA antes imppto	(1 286)	(1 200)	(3 263)	(437)	(2 826)	-86,59%
Impuesto sobre la Renta Diferido	5 674	1 498	1 239	1 224	(15)	-1,21%
UTILIDAD O PERDIDA NETA	4 388	298	(2 024)	786	(2 811)	-138,85%

Fuente: Estados Financieros CNFL

A pesar de la emergencia generada por la pandemia, los resultados del periodo 2020 fueron muy positivos para la CNFL, logrando utilidades tanto a nivel de operación como neta, lo cual refleja el esfuerzo de la Administración en la gestión durante el año.

En el segundo trimestre del 2021, se muestra que la utilidad de operación disminuyó en ₡ 418 millones de colones con respecto al primer trimestre del 2021. La utilidad neta disminuye en ₡ 2 323 millones de colones con respecto a cierre del primer trimestre 2021.

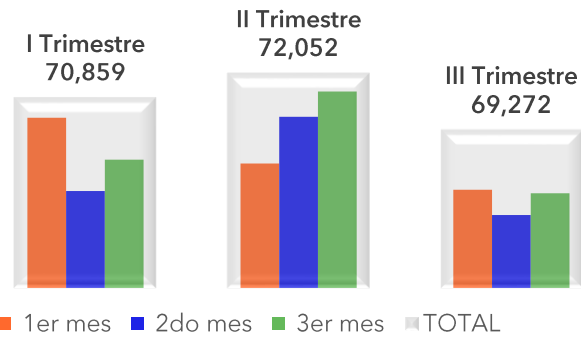
Para el cierre del tercer trimestre 2021, la utilidad de operación aumentó en ₡ 2 592 millones de colones con respecto al segundo trimestre del 2021, también se presenta una utilidad neta por un monto de ₡ 786 millones de colones, es decir; que la pérdida neta disminuyó en ₡ 2 811 millones de colones en relación con segundo trimestre del 2021.

Disminución en Ventas de Energía

Para el segundo trimestre 2021, los ingresos aumentan en ₡ 1 193 millones de colones, es decir; un 1,68% con relación al primer trimestre 2021.

Al cierre del tercer trimestre 2021, los ingresos varían en ₡ 2 781 millones de colones debido a una disminución en las unidades vendidas y el precio promedio de venta por costo variable de generación.

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



Fuente: Estados Financieros CNFL

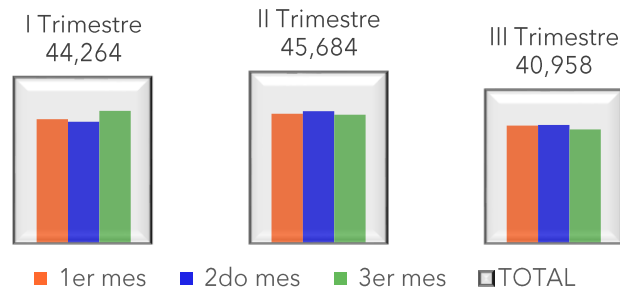
Disminución en Compras de Energía

En el segundo trimestre 2021, las compras de energía muestran un aumento de un 3,2% con respecto al cierre del primer trimestre 2021.

Al cierre del tercer trimestre 2021, la compra de energía presenta una disminución de un 10,34% con respecto al segundo trimestre del 2021, debido a la disminución en el precio promedio de compra por costo variable de generación, así como una menor compra de energía en unidades, debido a una mayor generación en las plantas de la CNFL por la entrada de la estación lluviosa.

A continuación, se muestra el comportamiento de compra de energía trimestral para el periodo 2021:

Gráfico N.º 2
Compras de energía trimestral
En millones de colones



Fuente: Estados Financieros CNFL

Comportamiento en la Recuperación de la Factura

A continuación, se muestra el comportamiento del ingreso de efectivo por trimestre para el periodo 2021

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



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

Al cierre del segundo trimestre del periodo 2021, se muestra una disminución en la recaudación de un 3,1 %, en relación con el primer trimestre 2021, es decir; un monto de ₡ 865 millones de colones.

Para el tercer trimestre del 2021, se presenta una leve disminución en la recaudación de un 0,74 %, en relación con el segundo trimestre del 2021.

Medidas y acciones implementadas para mitigar los efectos de la emergencia

Comisión Seguimiento Emergencia COVID 19

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

Medidas de Contención del Gasto

Para el año 2021 se continúan con las medidas de contención del gasto, con la emisión por parte de la Gerencia General de una nueva circular (2001-0652-2021) indicando principalmente el menos restrictivo de las partidas de remuneraciones, así como el control presupuestario tendiente a la eficientización de los recursos.

Manejo de la Deuda

Aplicación del crédito y beneficios

Se formalizó un crédito con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal, logrando la cancelación de pasivos de corto plazo y trasladándolos al largo plazo mediante el nuevo crédito.

El crédito fue por un monto de 38.600 millones de colones y su plan de aplicación fue el siguiente:

El plan de cancelación fue el siguiente:

- Cancelación de convenio de pago con el ICE por la suma de ¢12 783 000 000,00
- Cancelación del convenio por refinanciamiento de bonos con el ICE por un monto de ¢7 500 000 000,00
- Cancelación de la operación N°088-017-031210-1 con el Banco Popular por la suma de ¢8 454 975 598,00.
- Cancelación de la operación crediticia 430000029310 con ScotiaBank por un monto de ¢3 167 142 856.
- Desembolso al ICE por la suma ¢4 389 337 468,28, como parte del pago de la factura por compra de energía.
- Cancelación de la operación crediticia 50861001 con BICSA por la suma de ¢788 428 981.
- Amortización extraordinaria a operación crediticia 50861002 con BICSA por la suma de ¢1 517 115 096,72

Cabe indicar, que se continúa con la negociación de colonización de la deuda con los Bancos Nacional y Costa Rica, programados para el cuarto trimestre del año.

Plan Financiero 2021

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

Debido a lo anterior, y siendo que el Plan Financiero es una herramienta clave del plan de negocios, por cuanto establece las acciones a realizar en un periodo determinado para garantizar liquidez y solidez financiera de la organización, se actualiza el Plan Financiero 2021 considerando escenarios del posible comportamiento las variables indicadas y las acciones tendientes a mitigar el efecto de la emergencia.

Es así, como en sesión ordinaria # 2540, del 09 de marzo se aprobó por parte del Consejo de Administración la actualización del Plan Financiero 2021.

A continuación, se muestra el Plan Financiero y el Flujo de Caja 2021 Actualizado

*Plan Financiero 2021 Actualizado
(Millones de colones)*

Estado de Resultado Integral	2021
Montos en millones de colones	
Ventas De Energía	292 115
Otros Ingresos De Operación	9 451
Ingresos De Operación	301 565
Costos De Operación	(209 234)
Utilidad Bruta	92 331
Gastos De Operación	(83 528)
Utilidad De Operación	8 804
Utilidad O Pérdida Neta Antes Impto	(7 477)
Impuesto Sobre La Renta Diferido	4 910
Utilidad O Pérdida Neta	(2 567)

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

Flujo de Efectivo	2021
Montos en millones de colones	
Flujo De Efectivo Por Actividades De Operación	
Total Entradas De Efectivo	300 305
Total Salidas De Efectivo	(265 766)
<i>Flujo Neto De Actividades De Operación</i>	34 539
Flujo De Efectivo Por Actividades De Inversión	
Total De Entradas De Efectivo	-
Total Salidas De Efectivo	(11 753)
<i>Flujo Neto De Actividades De Inversión</i>	(11 753)
Flujo De Efectivo Por Actividades De Financiamiento	
Total De Entradas De Efectivo	38 600
Total Salidas Por Financiamiento	(55 967)
<i>Flujo Neto De Actividades De Financiamiento</i>	(17 367)
<i>Flujo Neto De Efectivo Inicial Del Periodo</i>	6 945
Incremento Neto De Efectivo Y Demás Equivalentes	5 419
Flujo Neto	12 364