



ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Priscila Schuman Venegas
Área Contabilidad

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Mauricio Villalobos Campos
Jefe, Unidad Administración
Financiera y Contable

ESTADOS FINANCIEROS

Tabla de Contenido

PERIODO: 2022/09

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
ANEXOS DEL ESTADO DE POSICION FINANCIE	
COSTO ORIGINAL Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	12
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL	13
REVALUACION Y DEPRECIACION ACUMULADA DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	14
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION	15
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS Y MATERIALES	16
CONSTRUCCION EN PROCESO	17
ACTIVOS INTANGIBLES	18
SOFTWARE Y LICENCIAS	19
OTRAS INVERSIONES	21
EFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS	22
OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA	23
EFECTOS A COBRAR	24
CUENTAS POR COBRAR	25
MATERIALES Y ACCESORIOS	26
PAGOS ANTICIPADOS	28
OBLIGACIONES POR PAGAR	29
PRESTACIONES LEGALES Y DEPOSITOS DE GARANTIA	31
CUENTAS POR PAGAR	32
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	33
DEPOSITOS DE TERCEROS	34
GASTOS ACUMULADOS	35
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	36
ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA	37
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES	38
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES	40
CUENTAS DE ORDEN	41
CUENTAS DE ORDEN –LITIGIOS	42

ESTADOS FINANCIEROS

Tabla de Contenido

PERIODO: 2022/09

Grupo	Página
ANEXOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEG	
VENTAS DE ENERGIA	44
INGRESOS VARIOS	45
INGRESOS FINANCIEROS	46
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	47
GASTOS FINANCIEROS	49
OTROS GASTOS OPERATIVOS	51
GASTOS SISTEMAS GENERACION, DISTRIBUCION Y ALUMBRADO PUBLICO	52
GASTOS DE OPERACION	54
GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION	56
ESTADO DE RESULTADOS DE ALUMBRADO PUBLICO	57
 ANEXOS COMPLEMENTARIO	
OBRAS EN PROCESO	59
OBLIGACIONES POR PAGAR	60
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	61
ENERGÍA VENDIDA	62
ESTADÍSTICOS	63
PLANTAS	64
RAZONES FINANCIERAS	65
 NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS	
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS	68

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

FLUJO DE EFECTIVO

COMPARATIVO - METODO DIRECTO

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Acumulado
Actividades Operativas			
Entradas de efectivo			
Cobros procedentes de clientes por Servicios Eléctricos	28,899,628	30,218,333	257,326,790
Cobros procedentes de otras cuentas por cobrar (Gob, ICE, func.,etc.)	1,029,845	829,453	17,649,211
Cobros procedentes de Efectos por cobrar	13,316	19,446	131,954
Cobros procedentes de Otros ingresos	95,080	149,465	515,427
Total Entradas de Efectivo	30,037,869	31,216,696	275,623,381
Salidas de efectivo			
Pagos por compras de materiales	0	0	13,921
Pagos por seguros y otros	(128)	0	(2,400,760)
Pagos de Cesantía	(300,084)	(274,721)	(2,280,620)
Pagos por energía y servicios al ICE	(14,513,012)	(15,059,671)	(147,961,137)
Pagos a proveedores	(316,335)	(2,700,753)	(25,323,539)
Pagos por salarios	(4,803,718)	(3,590,793)	(28,945,562)
Reembolsos de depósitos de terceros	(264,375)	(222,221)	(2,121,600)
Pago de Impuestos y Canones	(108,452)	(9,885)	(584,307)
Pago de Cargas Sociales y Patronales	(702,174)	(713,172)	(7,630,447)
Pago de Provisiones para cargas sociales	(21,260)	(24,941)	(3,085,332)
Pagos por gastos de Operación	(1,228,947)	(921,372)	(9,662,981)
Pagos por gastos financieros	(469,381)	(170,862)	(661,332)
Pagos por gastos fuera operación	(30,506)	(2,160)	(66,351)
Total salidas de efectivo	(22,758,372)	(23,690,551)	(230,710,047)
Flujo neto de actividades de operación	7,279,497	7,526,145	44,913,334
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Entradas de efectivo			
Cobros por la venta de instrumentos a Corto Plazo	0	2,000,000	5,000,000
Cobros Efectos por cobrar	14	679	4,771
Total de entradas de efectivo	14	2,000,679	5,004,771
Salidas de efectivo			
Pagos por adquisiciones a propiedad, planta y equipo y otros activos.	(750,660)	(565,058)	(1,320,560)
Pagos por la adquisición de instrumentos a Largo Plazo	0	0	0
Pagos por la adquisición de instrumentos a Corto Plazo	0	(2,000,000)	(5,000,000)
Pagos por garantías y otros activos	(31,202)	(6,240)	(66,093)
Total Salidas de efectivo	(781,862)	(2,571,299)	(6,386,653)
Flujo neto de actividades de inversión	(781,848)	(570,619)	(1,381,881)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Entradas por Financiamiento			
Salidas por financiamiento de efectivo			
Pagos realizados por obligaciones por pagar largo plazo	0	0	0
Intereses pagados	(591,866)	(898,522)	(6,994,271)
Pagos realizados por obligaciones por pagar corto plazo	(1,896,711)	(202,558)	(7,278,863)
Total Salidas por Financiamiento	(2,488,576)	(1,101,080)	(14,273,134)
Flujos de efectivo por actividades de financiación	(2,488,559)	(1,101,080)	(14,273,117)
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes (disminución)	4,009,090	5,854,446	29,258,336
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período	33,818,206	27,963,760	8,568,960
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	37,827,296	33,818,206	37,827,296

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

Victor Solís Rodríguez
Gerente General

CAL: 31000088
COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
REGISTRO PÚBLICO: 12441
CALLE VILLEGAS CARPIO LUIS F.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
2022-09-30 10:23:22 0000



TIMBRE 300.0 COLONES

ESTADO DE POSICION FINANCIERA

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

Al 30 de septiembre de 2022
Miles de Colones

		Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
ACTIVO				
ACTIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
Activos en operación Costo Original	A-1	553,918,099	553,618,054	545,358,403
Deprec. Acumulada Activos en Operacion C.O.	A-1	(183,944,637)	(183,031,298)	(170,000,934)
Activos en Operación Revaluación	A-2	369,099,822	369,210,601	370,474,669
Deprec. Acumulada Activos en Operacion Reval.	A-2	(68,309,843)	(67,159,592)	(54,312,588)
Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto		670,763,440	672,637,765	691,519,550
Propiedades de Inversión		246,366	246,366	221,203
Obras en Construcción	A-3	2,805,642	2,770,219	4,524,916
Activos Intangibles	A-4	3,677,799	3,794,165	4,698,694
TOTAL		677,493,247	679,448,515	700,964,363
INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR LARGO				
Otras Inversiones	A-7	451,039	451,039	638,364
Efectos a Cobrar	A-10	371,687	384,160	205,355
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	A-11	459,666	462,454	0
TOTAL		1,282,391	1,297,653	843,720
OTROS ACTIVOS				
Otros Activos y Depósitos de Garantía	A-9	70,855	76,391	301,908
TOTAL		70,855	76,391	301,908
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		678,846,494	680,822,559	702,109,991
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes	A-8	37,827,296	33,818,206	15,470,903
Cuentas por Cobrar	A-11	25,030,544	24,480,828	25,027,186
Efectos a Cobrar	A-10	428,019	411,903	517,469
Inventarios	A-12	7,095,904	7,368,766	6,585,401
Gastos Prepagados	A-13	1,357,476	1,553,620	1,424,847
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		71,739,238	67,633,323	49,025,805
TOTAL DEL ACTIVO		750,585,732	748,455,882	751,135,796
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	C-1	59,977,663	59,991,820	64,846,400

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

Al 30 de septiembre de 2022
Miles de Colones

		Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
PATRIMONIO				
Capital en Acciones ICE		62,431,026	62,431,026	62,431,026
Capital en Acciones Interés Minoritario		886,704	886,704	886,704
Reserva Desarrollo de Proyectos		71,527	71,527	71,527
Superávit por Revaluación de Activos y Materiales	A-2-2	214,398,397	215,281,118	225,407,214
Reserva Legal		3,792,037	3,792,037	3,792,037
Otros Resultados Integrales		(6,677,382)	(6,677,382)	(3,205,026)
Utilidades No Distribuidas		119,317,138	118,434,417	120,156,836
Patrimonio Transitorio: Utilidad del Periodo		18,411,414	14,607,500	(939,525)
TOTAL PATRIMONIO		412,630,861	408,826,947	408,600,792
PASIVO				
PASIVO NO CORRIENTE				
Títulos valores	B-1	22,300,000	22,300,000	37,300,000
Efectos por pagar Largo Plazo	B-1	133,067,197	135,564,447	140,409,249
Prestaciones Legales	B-2	11,242,814	11,239,199	2,565,466
Depósitos Recibidos en Garantía	B-3	23,155,174	23,190,073	22,559,063
Impuesto sobre la Renta Diferido		85,767,415	86,083,977	90,976,068
Cuentas por pagar largo plazo	B-4	0	0	384,515
Total		275,532,599	278,377,696	294,194,360
PASIVO CORRIENTE				
Títulos Valores Corto Plazo	B-1	15,000,000	15,000,000	0
Efectos por Pagar Corto Plazo	B-1	6,397,889	6,570,671	7,036,353
Cuentas por Pagar	B-4	26,821,411	26,382,064	28,815,304
Ingresos diferidos		34	38	837
Intereses Acumulados por Pagar	B-5	2,439,552	2,074,445	2,069,391
Depósitos de Particulares	B-6	769,341	774,988	1,089,206
Gastos Acumulados por pagar	B-7	9,244,945	8,699,933	8,767,958
Prestaciones Legales	B-2	1,749,099	1,749,099	561,595
Total		62,422,272	61,251,239	48,340,644
TOTAL PASIVO		337,954,871	339,628,935	342,535,004
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		750,585,732	748,455,882	751,135,796
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		59,977,663	59,991,820	64,846,400

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

Victor Solís Rodríguez
Gerente General



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

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

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022
Miles de Colones

	Sep 2022 Mes	Ago 2022 Mes	Sep 2021 Mes	Sep 2022 Acumulado	Ago 2022 Acumulado	Sep 2021 Acumulado	
INGRESOS DE OPERACION							
Ventas de energía	D-1	26,796,737	26,257,924	23,166,226	239,037,882	212,241,144	212,183,431
Otros ingresos de operación	D-2	734,178	782,978	1,086,371	6,704,098	5,969,920	6,341,588
TOTAL INGRESOS DE OPERACION		27,530,915	27,040,902	24,252,598	245,741,979	218,211,064	218,525,018
COSTOS DE OPERACION							
Compras de energía y demanda al ICE		(14,351,128)	(14,495,143)	(13,323,556)	(141,578,523)	(127,227,395)	(130,906,392)
Sistema de Generación	E-3	(1,005,469)	(843,301)	(939,447)	(7,549,577)	(6,544,109)	(7,687,542)
Sistema de Distribución	E-3	(1,725,481)	(1,666,686)	(1,409,808)	(13,889,455)	(12,163,974)	(14,514,404)
TOTAL COSTOS DE OPERACION		(17,082,078)	(17,005,130)	(15,672,811)	(163,017,556)	(145,935,478)	(153,108,338)
UTILIDAD BRUTA		10,448,837	10,035,772	8,579,787	82,724,423	72,275,586	65,416,680
OTROS GASTOS DE OPERACION Y OTROS							
Comercialización	E-4	(1,334,110)	(1,348,497)	(1,886,767)	(14,956,382)	(13,622,271)	(17,290,170)
Administrativos	E-4	(2,452,854)	(2,360,585)	(2,141,386)	(20,033,714)	(17,580,861)	(18,249,478)
Impuestos	E-4	(44,503)	(42,743)	(47,006)	(388,575)	(344,072)	(426,318)
Depreciación	E-4	(2,522,758)	(2,523,419)	(2,564,803)	(22,990,886)	(20,468,128)	(23,248,281)
Amortización de activos intangibles	E-4	(153,172)	(138,815)	(120,776)	(1,281,423)	(1,128,251)	(1,281,912)
Otros Ingresos Operativos	D-4	98,833	156,260	109,540	1,005,665	906,832	1,399,064
Otros Gastos Operativos	E-2	(64,125)	(40,830)	(83,730)	(364,053)	(299,927)	(587,393)
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION Y OTROS		(6,472,689)	(6,298,629)	(6,734,928)	(59,009,367)	(52,536,678)	(59,684,488)
UTILIDAD DE OPERACION		3,976,148	3,737,144	1,844,859	23,715,056	19,738,908	5,732,192
OTROS INGRESOS							
Ingresos Financieros	D-3	113,961	62,927	22,218	402,290	288,328	150,626
Ingresos por diferencias cambiarias	D-3	841,031	411,915	6,388	2,127,022	1,285,991	441,716
TOTAL OTROS INGRESOS		954,992	474,842	28,606	2,529,311	1,574,319	592,342
OTROS GASTOS							
Gastos por intereses	E-1	(953,795)	(1,293,138)	(941,650)	(9,245,904)	(8,292,109)	(9,355,613)
Gastos por diferencias cambiarias	E-1	(489,993)	(185,969)	(324,527)	(2,530,856)	(2,040,863)	(1,869,425)
TOTAL OTROS GASTOS		(1,443,788)	(1,479,107)	(1,266,176)	(11,776,760)	(10,332,972)	(11,225,038)
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		3,487,352	2,732,879	607,289	14,467,607	10,980,256	(4,900,504)
Impuesto Renta Diferido Neto	D-4	316,563	429,987	418,662	3,943,807	3,627,245	3,960,978
UTILIDAD O PERDIDA NETA		3,803,914	3,162,866	1,025,951	18,411,414	14,607,500	(939,525)

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

Víctor Solís Rodríguez
Gerente General



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

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022
Miles de Colones

	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	3,803,914	3,162,866	18,411,414	(939,525)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
Ajuste variaciones prestaciones legales	0	0	0	0
Variaciones en valor razonable Inversiones en as	0	0	0	375,811
Superávit por Revaluación de activos	0	0	0	0
Reversión de revaluación por índices	0	0	0	0
Total Otros Resultados Integrales	0	0	0	375,811
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	3,803,914	3,162,866	18,411,414	(563,715)

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

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

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

(1) Valor de la acción ₡1,000.00

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

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Sep 2022 CAP.ACCIONES	Sep 2022 OTROS RESULT	Sep 2022 SUP.DONADO	Sep 2022 SUP.REVAL.	Sep 2022 R.LEGAL	Sep 2022 R.DESAR.PROY	Sep 2022 SUP.GANADO	Sep 2022 PAT.NETO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2020	63,317,730	(3,426,935)	0	234,366,706	3,374,793	71,527	108,202,993	405,906,814
Realización del Superávit por activos retirados				(1,659,731)			1,659,731	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(10,108,478)			10,108,478	0
Realización del Impuesto sobre Renta Diferido Pasivo Terrenos				207,470			(207,470)	0
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		34,584						34,584
Variaciones en Prestaciones legales		(3,285,031)						(3,285,031)
Ajuste de Aud Externa traslado de la Reserva Legal					417,244		(417,244)	0
Ajuste de Aud Externa Intereses Depósitos de Consumidores							835,362	835,362
Ajuste de Aud Externa Transacciones Comerciales por pagar							778,307	778,307
Ajuste de Aud Ext Cubo de vacaciones							1,797,925	1,797,925
Utilidad neta del año							(11,848,515)	(11,848,515)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	63,317,730	(6,677,382)	0	222,805,967	3,792,037	71,527	110,909,567	394,219,446
Realización del Superávit por activos retirados				(541,750)			541,750	0
Realización del Superávit por depreciación de activos				(7,494,843)			7,494,843	0
Realización del Impuesto sobre Renta Diferido Pasivo Terrenos				(370,978)			370,978	0
Variación en valor razonable en Inversiones en acciones		0						0
Variaciones en Prestaciones Legales		0						0
Utilidad neta del año							18,411,414	18,411,414
SALDO AL 30 DE SETIEMBRE 2022	63,317,730	(6,677,382)	0	214,398,396	3,792,037	71,527	137,728,552	412,630,861

Luis F. Villegas Carpio
Jefe, Área Contabilidad

Juan MI Casasola Vargas
Director Administración y Finanzas

Víctor Solís Rodríguez
Gerente General

Céd. 3101000046
COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y
LUZ S.A.
Atención: COMPAÑÍA NACIONAL DE
FUERZA Y LUZ S.A.
Registro Profesional: 13441
Contador: VILLEGAS CARPIO LUIS F.
Estado de Cambios en el Patrimonio
2022-10-17 15:25:19 -0600



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

TIMBRE 300.0 COLONES

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 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Costo Orig.	Septiembre 2022 Dep. Acum.	Agosto 2022 Costo Orig.	Agosto 2022 Dep. Acum.	Septiembre 2021 Costo Orig.	Septiembre 2021 Dep. Acum.
Terrenos	6,314,659		6,314,659		6,314,659	
Edificios	57,340,180	11,701,490	57,340,180	11,616,021	57,252,835	10,672,283
Plantas Generadoras	231,211,821	59,258,169	231,533,458	59,116,709	231,151,083	54,119,022
Distribución	171,437,620	67,346,768	171,214,483	66,913,492	166,996,869	62,103,915
Sub-Estaciones	8,086,435	3,961,952	8,086,435	3,932,430	8,035,610	3,586,371
Conexiones de Servicios	32,209,704	11,175,577	31,866,241	11,114,941	28,884,349	10,654,840
Alumbrado Público	11,706,044	4,735,603	11,679,380	4,728,079	11,237,918	4,586,927
Equipo General	32,513,225	24,483,751	32,484,807	24,347,638	32,459,755	23,236,027
Sistemas de Comunicación	2,650,056	1,092,921	2,650,056	1,077,758	2,578,738	903,173
Activo por derecho de uso	448,355	188,406	448,355	184,230	446,588	138,375
TOTAL	553,918,099	183,944,637	553,618,054	183,031,298	545,358,403	170,000,934

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-1-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES COSTO ORIGINAL
Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021	Sep 2022 Capitaliz.	Sep 2022 Compras	Sep 2022 Ajustes	Sep 2022 Retiros	Sep 2022 Deterioro	Sep 2022 Total	Dic 2021	Sep 2022 Gastos	Sep 2022 Dep.Cen.Serv	Sep 2022 Ajustes	Sep 2022 Retiros	Sep 2022 Saldo Acuml
Terrenos	6,314,659	0		0	0	0	6,314,659						
Edificios	57,346,390	0		0	(6,210)	0	57,340,180	10,930,179	772,946	0	0	(1,635)	11,701,490
Plantas Generadoras	231,533,458	40,294		0	(361,932)	0	231,211,821	55,491,439	4,062,250		0	(295,520)	59,258,169
Distribución	169,687,525	2,113,187		0	(363,092)		171,437,620	63,396,424	4,092,184		0	(141,840)	67,346,768
Sub-Estaciones	8,087,034	0		0	(599)	0	8,086,435	3,681,795	280,717		0	(560)	3,961,952
Conexiones de Servicio	29,713,845	3,025,804		0	(529,945)		32,209,704	10,751,633	919,723		0	(495,780)	11,175,577
Alumbrado Público	11,717,339	544,694		0	(555,989)		11,706,044	4,587,630	400,577		0	(252,604)	4,735,603
Equipo General	32,596,912		598,637	0	(682,324)		32,513,225	23,512,474	1,575,774	0	0	(604,497)	24,483,751
Sistema de Comunicación	2,650,056	0		0			2,650,056	950,665	142,257		0	0	1,092,921
Activo por derecho de uso	446,588			1,767	0		448,355	150,869	37,538		0	0	188,406
TOTAL	550,093,806	5,723,978	598,637	1,767	(2,500,090)	0	553,918,099	173,453,107	12,283,966	0	0	(1,792,436)	183,944,637

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 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Septiembre 2022	Agosto 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021	Septiembre 2021
	Revaluación	Deprec.Acum.	Revaluación	Deprec.Acum.	Revaluación	Deprec.Acum.
Terrenos	40,823,168		40,823,168		40,823,168	
Edificios	18,542,721	2,137,232	18,542,721	2,099,738	18,559,953	1,690,799
Plantas Generadoras	65,550,365	11,999,537	65,550,365	11,806,834	65,550,365	9,544,230
Distribución	227,542,192	48,605,292	227,652,971	47,778,758	228,889,922	38,633,787
Subestaciones	6,235,025	2,266,804	6,235,025	2,230,708	6,244,322	1,834,285
Conexiones de Servicio	9,122,728	2,888,851	9,122,728	2,838,656	9,122,728	2,283,976
Alumbrado público	83,895	17,774	83,895	17,463	84,483	14,181
Sistema de comunicación	1,199,728	394,353	1,199,728	387,435	1,199,728	311,332
TOTAL	369,099,822	68,309,843	369,210,601	67,159,592	370,474,669	54,312,588

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-1
CLASIFICACION DE MOVIMIENTOS ANUALES REVALUACION
Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Dic 2021	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022
	Saldo Dic.	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Reval.	Diciembre	Gasto Deprec	Dep.Cen.Serv	Reval. Anual	Ajustes	Retiros	Total Deprec
Terrenos	40,823,168	0	0	0	40,823,168						0	
Edificios	18,559,953	0	0	(17,232)	18,542,721	1,803,513	337,444	0	0	0	(3,726)	2,137,232
Plantas Generadoras	65,550,365	0	0	0	65,550,365	10,169,963	1,829,574		0	0	0	11,999,537
Distribución	228,519,669	0	0	(977,477)	227,542,192	41,131,765	7,691,853		0	0	(218,326)	48,605,292
Sub-Estaciones	6,244,322	0	0	(9,297)	6,235,025	1,945,729	329,511		0	0	(8,436)	2,266,804
Conexiones de Servicios	9,122,728	0	0	0	9,122,728	2,435,406	453,444		0	0	0	2,888,851
Alumbrado Público	84,483	0	0	(588)	83,895	15,126	2,827		0	0	(178)	17,774
Sistema de Comunicación	1,199,728	0	0	0	1,199,728	332,087	62,266		0	0	0	394,353
TOTAL	370,104,415	0	0	(1,004,594)	369,099,822	57,833,589	10,706,919	0	0	0	(230,665)	68,309,843

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO A-2-2
SUPERAVIT POR REVALUACION POR TIPO DE ACTIVO
Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Diciembre 2021	Septiembre 2022				
	Año anterior	Revaluación	Ajustes	R. depreciac	R Retiros	Total
Terrenos	32,792,607	0	(370,978)	0	0	32,421,629
Edificios	11,729,508	0	0	(236,211)	(9,454)	11,483,843
Plantas Generadoras	38,766,281	0	0	(1,280,702)	0	37,485,579
Distribución	131,171,532	0	0	(5,384,297)	(531,406)	125,255,830
Sub-Estaciones	3,009,015	0	0	(230,658)	(603)	2,777,755
Conexiones de Servicio	4,681,125	0	0	(317,411)	0	4,363,714
Alumbrado Público	48,550	0	0	(1,979)	(287)	46,284
Sistemas de Comunicación	607,349	0	0	(43,586)	0	563,762
TOTAL	222,805,968	0	(370,978)	(7,494,843)	(541,750)	214,398,397

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

**ANEXO A-3
CONSTRUCCION EN PROCESO**

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021	Ago 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022
	Año Anterior	Acumulado	Invers. Mes	Invers. Año	Total Acumul	Capitalizado	Saldo
SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Extensiones de Líneas Aéreas	857,668	1,603,903	253,913	1,857,816	2,715,483	(2,040,967)	674,517
Extensiones de Líneas Subterráneas	546,055	92,801	8,908	101,709	647,764	(72,220)	575,544
Mejoras a subestaciones	0	49,631	135	49,765	49,765	0	49,765
PROYECTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION							
Fideicom Corredor Vial San Jose- San Ramón	1,472	5,819	164	5,983	7,455	0	7,455
Red Subt para Zona Industrial Belén III	45,936	442,091	47,159	489,250	535,186	0	535,186
Reconst Red Dist Moravia Guadalupe	0	0	0	0	0	0	0
Red de distribución eléctrica San Pedro, Curridabat, Tirrases	53,634	90,602	11,374	101,977	155,611	0	155,611
Total Sistema de Distribución	1,504,765	2,284,846	321,653	2,606,500	4,111,264	(2,113,187)	1,998,078
COMERCIALIZACION							
Equipo de Medición	0	2,655,384	406,837	3,062,221	3,062,221	(3,025,804)	36,417
Total Comercialización	0	2,655,384	406,837	3,062,221	3,062,221	(3,025,804)	36,417
PLANTA GENERADORA							
Mejoras a Plantas Hidroeléctricas	50,489	0	0	0	50,489	(40,294)	10,195
Total Planta Generadora	50,489	0	0	0	50,489	(40,294)	10,195
ALUMBRADO PUBLICO							
Instalación de Lámparas	193,229	633,217	121,721	754,938	948,167	(544,694)	403,473
Total Alumbrado Público	193,229	633,217	121,721	754,938	948,167	(544,694)	403,473
OTRAS CONSTRUCCIONES							
Líneas de comunicación	44,743	295,050	0	295,050	339,792	0	339,792
Compras y mejoras a edificios	648	10,877	6,162	17,039	17,687	0	17,687
Total otras construcciones	45,391	305,927	6,162	312,089	357,479	0	357,479
Subtotal Construcción en Proceso	1,793,873	5,879,374	856,373	6,735,747	8,529,620	(5,723,978)	2,805,642
TOTAL CONSTRUCCION EN PROCESO	1,793,873	5,879,374	856,373	6,735,747	8,529,620	(5,723,978)	2,805,642

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4

ACTIVOS INTANGIBLES

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
ACTIVOS INTANGIBLES			
Plusvalía Adquisición EVCSA	2,813,135	2,813,135	2,813,135
Servidumbres - P.H. Cote	0	0	39,334
Subtotal	2,813,135	2,813,135	2,852,469
Compra de Software y Licencias	24,376,664	24,339,858	23,716,494
Amortización Acumulada Software y Licencias	(23,512,001)	(23,358,829)	(21,870,270)
Subtotal	864,664	981,030	1,846,225
Total	3,677,799	3,794,165	4,698,694

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1

SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021					Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Sistema de Generación								
Sistema Gestión de Activos- APIPRO	514,455					514,455	(514,455)	0
Subtotal	514,455	0	0			514,455	(514,455)	0
Sistema de Distribución								
SIGEL - Sistema de Información Geográfica	2,670,453	0				2,670,453	(2,641,343)	29,110
Software el ELCAD- Area de Protecciones	7,614					7,614	(7,614)	0
Sistema de Recorridos (SISRE)	9,562					9,562	(9,562)	0
Sistema SCADA	1,704,804	0				1,704,804	(1,574,269)	130,535
Licencia ADMS Versión 3.5	121,861	4,573				145,434	(121,468)	23,965
Software FME	4,288	0				4,288	(4,288)	0
Software DMD	6,984	0				6,984	(5,515)	1,469
Subtotal	4,525,567	4,573	0			4,549,139	(4,364,060)	185,079
Sistema de Comercialización								
Sistema SIPROCOM	14,627,889					14,627,889	(14,627,889)	0
Aplicaciones Móviles CNFL	17,522					17,522	(17,522)	0
Software Facturación Electrónica	56,835	31,679				88,514	(80,621)	7,893
Aplicación MDM INSIGTH	237,361					237,361	(157,633)	79,729
Licencias Pure Connect	67,476					67,476	(64,238)	3,238
Licencia y Software PME	10,745					10,745	(10,745)	0
Subtotal	15,017,828	31,679	0			15,049,507	(14,958,647)	90,859
Sistema Administrativo								
Licencias de Tecnologías de Información	1,901,892	90,461	0			2,006,494	(1,432,991)	573,503
Licencia Sist. Control Identidades	9,922					9,922	(6,197)	3,725
Licencia Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas	169,930	87,639				257,570	(257,570)	0
Licencias Convenio ICE-CNFL-Microsoft	600,589		0			600,589	(600,589)	0
Licencias Software Auditoría	16,038	4,158				20,196	(19,148)	1,048
Sistema Administrativo Contable Presupuesto SACP	80,526					80,526	(80,526)	0
Sistema Administración Contrataciones - SIACO	21,677					21,677	(21,677)	0
Licencias Área Seguridad	22,126					22,126	(22,126)	0

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-4-1

SOFTWARE Y LICENCIAS

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Dic 2021					Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022
	Saldo Costo	Adiciones	Retiros	Ajustes	Deterioro	Costo	Amort. Acum	Saldo Actual
Licencias Sistemas SINPE	111,526					111,526	(111,526)	0
Sistema ACRE	80,980					80,980	(80,980)	0
Sistema AIDI	768,443					768,443	(768,443)	0
Sistema SIGED	41,047					41,047	(41,047)	0
Licencia Software Centro de Gestión de Pagos	44,373	24,067				68,440	(63,508)	4,932
Sistema Mer-Link	151,999					151,999	(151,999)	0
Licencia Suite de Herramientas de Pruebas	9,365	9,365				18,730	(13,339)	5,391
Licencia Plataforma Moodle enseñanza	3,300	0				3,300	(3,174)	127
Subtotal	4,033,733	215,690	0			4,263,564	(3,674,838)	588,725
TOTAL	24,091,582	251,942	0	0		24,376,664	(23,512,001)	864,664

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-7

OTRAS INVERSIONES

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

Septiembre 2022

Agosto 2022

Septiembre 2021

INVERSIONES EN ASOCIADAS Y SUBSIDIARIAS

Empresa Propietaria de la Red S.A. (\$ 439 mil) Costo Original	252,317	252,317	252,317
Valor Razonable Empresa Propietaria de la Red, S. A.	198,622	198,622	385,947
Valor en libros Empresa Propietaria de la Red, S. A.	450,939	450,939	638,264
Red Centroam. Telecomunic. S.A. (\$ 20,262)	10,137	10,137	10,137
Valor Razonable Red Centroam. Telec. S. A.	(10,137)	(10,137)	(10,137)
Ingeniería Energética S.A.	100	100	100
Total	451,039	451,039	638,364

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-8

EFFECTIVO EN BANCOS Y ASIGNADOS

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Dólares	Septiembre 2022 Colones	Agosto 2022 Dólares	Agosto 2022 Colones	Septiembre 2021 Dólares	Septiembre 2021 Colones
EFFECTIVO EN BANCOS - COLONES						
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA						
BNCR Cuenta General		245,510		335,767		157,279
BNCR Cobro de recibos eléctricos		310,438		318,940		153,487
Total		555,948		654,707		310,766
BANCO DE COSTA RICA						
BCR Cuenta General		166,563		241,942		376,319
BCR Cobro de servicios eléctricos		693,473		954,489		540,027
Total		860,036		1,196,431		916,345
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
BP - Cuenta Corriente Colones		966,958		939,241		2,503,090
Total		966,958		939,241		2,503,090
BANCO CENTRAL DE COSTA RICA						
BCCR - Cuenta General Colones		161,858		611,517		214,835
BCCR - Cuenta General Dólares	10,706	6,732,096	13,987	9,204,126	737	462,971
Total	10,706	6,893,954	13,987	9,815,643	737	677,806
FONDOS CON FINALIDAD ESPECIFICA						
BANCO NACIONAL COSTA RICA (ORO)		13,261,755		7,266,897		3,864,240
BANCO COSTA RICA (Platino ¢)		7,229,905		7,443,610		6,921,507
Total		20,491,659		14,710,507		10,785,747
EFFECTIVO EN BANCOS - DOLARES						
BNCR Cuenta General \$	1,837	1,154,878	1,545	1,016,663	179	112,200
BCR Cuenta General \$	3,010	1,892,812	720	473,964	245	153,899
Total	4,847	3,047,690	2,265	1,490,627	424	266,099
Fondos de Trabajo		11,050		11,050		11,050
TOTAL EFFECTIVO EN BANCOS	15,553	32,827,296	16,252	28,818,206	1,161	15,470,903
INVERSIONES TRANSITORIAS						
BANCO POPULAR - Colones		5,000,000		5,000,000		0
Total		5,000,000		5,000,000		0
TOTAL EFFECTIVO EN BANCO E INV. TRANSITORIAS	15,553	37,827,296	16,252	33,818,206	1,161	15,470,903

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-9

OTROS ACTIVOS Y DEPOSITOS DE GARANTIA

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
OTROS ACTIVOS			
Fondo de Ahorro y Préstamo	0	0	200,000
Servidumbre Planta Cote	39,334	39,334	0
Subtotal	39,334	39,334	200,000
DEPOSITOS DE GARANTIA			
Instituto Costarricense de Electricidad			
Teléfonos	8,136	8,136	7,752
Subtotal	8,136	8,136	7,752
Compromisos Ambientales			
Garantía Ambiental Setena	0	0	2,788
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	0	0	359
Proyecto CDP El Encanto	6,017	11,553	5,536
Subtotal	6,017	11,553	8,682
Otros Depósitos			
Garantías Recaudación I.C.A.A.	3,265	3,265	3,265
Alquiler de inmuebles	3,582	3,582	7,252
Depósitos Judiciales	521	521	521
M.O.P.T	10,000	10,000	10,000
Garantía de participación y cumplimiento	0	0	64,435
Subtotal	17,368	17,368	85,473
Total	70,855	76,391	301,908

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-10

EFFECTOS A COBRAR

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Largo Plazo	Septiembre 2022 Corto Plazo	Agosto 2022 Largo Plazo	Agosto 2022 Corto Plazo	Septiembre 2021 Largo Plazo	Septiembre 2021 Corto Plazo
Convenio CNFL-MINAE (P.H. Olivier)	205,756	18,883	216,984	19,762	205,355	18,864
Convenios de pago	165,931	440,331	167,176	442,934	0	541,529
Trámite Judicial	0	0	0	0	0	0
Subtotal	371,687	459,214	384,160	462,696	205,355	560,393
Estimación Incobrables Trámite Judicial		0		0		0
Estimación Incobrables Convenios de pago con pagaré		(65,228)		(62,005)		(42,924)
Subtotal	0	(65,228)		(62,005)		(42,924)
Intereses sobre inversiones		34,032		11,213		0
Total	371,687	428,019	384,160	411,903	205,355	517,469

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-11

CUENTAS POR COBRAR

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
CONSUMIDORES			
Servicios Eléctricos	18,914,745	18,389,720	17,666,837
Servicios Liquidados	2,917,764	2,918,093	2,794,578
Estimación para incobrables	(930,461)	(944,836)	(939,816)
Convenios de pago	272,664	298,680	508,813
Transacciones comerciales por cobrar	112,053	102,615	125,475
Subtotal	21,286,765	20,764,272	20,155,887
GOBIERNO			
Servicios eléctricos	1,193,877	1,281,084	1,058,911
Estimación para incobrables	(8,005)	(8,582)	(25,193)
Ministerio de Hacienda	0	22,402	8,871
Adelanto Impuesto de Ventas	102,440	98,659	93,389
Retención Impuesto de Renta	451,334	399,403	431,106
Crédito Fiscal Impuesto de Ventas	196,593	170,095	1,880,480
Impuesto Valor Agregado Rectificativa	4,851	31,798	9,682
Subtotal	1,941,088	1,994,858	3,457,245
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Servicios eléctricos	507,111	484,425	444,790
Alquiler de postes y ductos	150,641	152,522	22,909
Otros servicios	38,640	32,019	6,149
Subtotal	696,391	668,965	473,848
VARIOS			
Funcionarios	6,692	3,566	5,952
Reclamos a Proveedores	25,787	25,787	26
Cuentas por Cobrar a Particulares	681,457	665,074	583,967
Otras cuentas por cobrar	390,348	358,305	350,261
Daños a Instalaciones Eléctricas	372,289	360,235	318,531
Estimación para incobrables	(370,273)	(360,235)	(318,531)
Subtotal	1,106,300	1,052,732	940,206
Total cuentas por cobrar corto plazo	25,030,544	24,480,828	25,027,186
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO			
Convenio de pago	259,666	262,454	0
Fondo de Ahorro y Préstamo	200,000	200,000	0
Total cuentas por cobrar largo plazo	459,666	462,454	0

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
Materiales en Tránsito Compras Locales	579,038	678,232	86,085
TOTAL MATERIALES EN TRANSITO	579,038	678,232	86,085

MATERIALES OPERACION Y MANTENIMIENTO

Materiales Alquilados a Particulares	123,942	107,924	81,966
Bodega P.H. Balsa Inferior	149,006	149,006	130,577
Bodega Planta Brasil	127,475	127,475	138,503
Bodega Planta Belén	21,641	19,211	17,049
Bodega Planta Cote	81,921	81,921	80,376
Bodega Daniel Gutiérrez	86,554	80,361	80,923
Bodega Planta Electriona	22,082	22,082	25,033
Bodega El Encanto	198,822	198,822	190,966
Bodega Río Segundo	16,773	16,773	15,292
Bodega Taller Anonos	193,970	196,643	180,826
Bodega Mantenimiento Electromecánico	67,010	67,010	72,994
Bodega Planta Ventanas	40,648	40,648	45,230
Bodega Planta Eólica Valle Central	35,345	35,345	35,345
Bodega Operación Averías Sistema de Distribución	25,940	29,115	28,891
Bodega Mantenimiento de Redes Aéreas	8,549	8,549	100,394
Bodega Mantenimiento Subestaciones	5,012	5,012	28,787
Bodega Operación Sucursal Central	6,007	6,708	3,952
Bodega Operación Sucursal Desamparados	4,550	7,135	3,939
Bodega Operación Sucursal Escazú	1,777	2,033	2,115
Bodega Operación Sucursal Guadalupe	4,098	2,737	3,233
Bodega Operación Sucursal Heredia	3,848	3,862	3,521
Bodega Operación Gestión Pérdidas de Energía	6,873	15,992	18,052
Bodega Operación Servicios Técnicos	9,247	9,003	12,458
Bodega Operación Altos Consumidores	0	2,048	3,610
Bodega Operación Alumbrado Público	25,140	24,364	22,673
Bodega Servicios Adm. de Infocomunicaciones	0	0	2,067
Bodega Otros Usuarios	16,845	16,845	24,068
Bodega Serv. Conectividad Red Infocom.	5,355	5,355	13,255
Bodega Infraestructura y Operación Serv. TI	19,278	14,623	14,549
Bodega Operación Proyecto Subterráneo	15,903	18,078	0
Bodega Transporte y Taller	31,089	28,826	16,757
Bodega General	521,616	541,854	507,994
Bodega Herramientas	263,211	199,101	234,316
Bodega Misceláneos	60,964	64,845	51,988
Bodega Papelería	14,022	13,544	22,546
Bodega Publicaciones	8,745	8,127	11,150
Bodega Tienda	116,598	120,986	204,855
Bodega Material Usados (Costos Mínimos)	18	19	13
Subtotal	2,339,874	2,291,980	2,430,263

MATERIALES DE INVERSIÓN

Bodega Subterráneo	249,435	250,527	262,142
Bodega Inversión - Distribución y Comercialización	2,259,420	2,327,023	2,536,748
Bodega Inversión Averías Sistema de Distribución	2,552	4,873	0
Bodega Inversión Proy Ampliación Ruta 1	31,389	32,417	45,182

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO A-12

MATERIALES Y ACCESORIOS

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
Bodega Inversión Horas No Hábiles	4,237	0	0
Bodega Inversión Proyecto Blindaje y Medición Agrupada	122,725	122,623	124,176
Bodega Inversión Automatización Red de Distribución	0	9,796	0
Bodega Inversión Sustitución Equipos de Potencia	13,805	20,707	0
Bodega Inversión Proyecto Nacional Ruta N°32	139	0	0
Bodega Inversión Servicios Técnicos	685,158	746,429	793,727
Bodega Inversión Gestión Pérdidas Energía	70,351	74,262	81,758
Bodega Inversión Sucursal Desamparados	24,888	27,763	5,874
Bodega Inversión Sucursal Guadalupe	36,414	21,499	28,735
Bodega Inversión Sucursal Heredia	50,003	31,166	58,656
Bodega Inversión Sucursal Escazú	10,118	6,600	16,023
Bodega Inversión Sucursal Central	58,637	37,160	38,233
Bodega Inversión Altos Consumidores	0	171,200	176,835
Bodega Inversión Proyecto Conexiones de Servicio	91,777	92,058	7,042
Bodega P.R.O.M.A.P Alumbrado Público	163,745	172,532	217,179
Bodega Inversión Alumbrado Público	78,690	63,844	19,400
Bodega Inversión Circunvalación Norte	260,004	261,807	166,272
Bodega Inversión Proyecto Ampliación de Alumbrado	18,503	18,503	25,039
Bodega Inversión Proyecto Renovación de Alumbrado	67,471	64,488	13,586
Bodega Inversión Proyecto Sustitución de Alumbrado	190,537	289,737	0
Bodega Inversión Moravia - Guadalupe	0	0	147,805
Bodega Inversión Belén Tercera Etapa	36,027	34,164	105,478
Bodega Inversión Proyecto RIDE San José Este	257,605	139,633	0
Subtotal	4,783,630	5,020,811	4,869,889
Estimación por deterioro de inventario	(606,639)	(622,257)	(800,836)
MATERIALES Y SUMINISTROS NETO	7,095,904	7,368,766	6,585,401

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 2022****Miles de Colones**

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
Pólizas y Seguros	1,202,775	1,344,579	743,110
Comisiones financieras	0	0	549,131
Comisiones inversiones	1,090	0	0
Soporte y Mantenimiento de Software y Licencias	51,717	71,660	47,302
Pagos Anticipados Mantenimiento Plantas	98,310	132,604	81,387
Instituto Costarricense de Electricidad	3,583	4,778	3,916
Total	1,357,476	1,553,620	1,424,847

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Sep 2022 Largo Plazo	Sep 2022 Corto Plazo	Ago 2022 Largo Plazo	Ago 2022 Corto Plazo	Sep 2021 Largo Plazo	Sep 2021 Corto Plazo
TITULOS VALORES								
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	TBP + 3.27%	2023	0	15,000,000	0	15,000,000	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			22,300,000	15,000,000	22,300,000	15,000,000	37,300,000	0
PROYECTO RED SUBTERRANEA								
Instituto Crédito Oficial Reino de España	0,70% anual	2032	7,249,409	805,490	8,008,490	842,999	8,046,965	804,696
Subtotal			7,249,409	805,490	8,008,490	842,999	8,046,965	804,696
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR								
Banco de Costa Rica	TBP + 3%	2032	0	0	0	0	29,594,701	1,801,919
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	4.5% anual	2026	0	0	0	0	1,798,600	356,083
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	4.07%	2025	4,021,139	2,680,759	5,611,186	2,805,593	6,695,296	2,678,118
Préstamo BNCR - B.C.R.	Libor (6) + 5.75%	2043	0	0	0	0	14,110,175	283,651
Banco Popular y Desarrollo Comunal	TBP + 2.75%	2045	9,924,726	178,744	9,924,726	178,744	10,140,133	161,558
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 3%	2043	38,089,625	633,110	38,089,625	633,110	0	0
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	7,135,439	75,674	7,159,164	78,051	0	0
Subtotal			59,170,928	3,568,287	60,784,700	3,695,499	62,338,905	5,281,330
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL								
Préstamo BNCR - B.C.R.	Libor (6) + 5.75%	2043	0	0	0	0	24,337,168	489,240
BCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3%	2043	12,601,917	209,464	12,601,917	209,464	0	0
BNCR EVC Crédito Colonizado 2021	TBP + 3.25%	2048	12,307,175	130,522	12,348,094	134,623	0	0
Subtotal			24,909,092	339,986	24,950,011	344,087	24,337,168	489,240
RED DISTRIBUCION CORONADO								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	TBP + 3.25%	2038	2,669,928	81,462	2,693,563	82,099	2,644,520	164,654
Subtotal			2,669,928	81,462	2,693,563	82,099	2,644,520	164,654
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS								
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	TBP + 3.25%	2038	4,187,404	127,762	4,224,473	128,761	4,194,984	253,104
Subtotal			4,187,404	127,762	4,224,473	128,761	4,194,984	253,104

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-1

OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Tasa Interés	Vencimiento	Sep 2022 Largo Plazo	Sep 2022 Corto Plazo	Ago 2022 Largo Plazo	Ago 2022 Corto Plazo	Sep 2021 Largo Plazo	Sep 2021 Corto Plazo
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL								
Préstamo Reestructuración Deuda	TBP + 3.25%	2036	35,491,906	1,494,355	35,510,207	1,495,126	38,600,000	0
Subtotal			35,491,906	1,494,355	35,510,207	1,495,126	38,600,000	0
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR								
3101586133 S. A. - Parqueo Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	1,907	3,057	2,340	3,046	4,959	1,698
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	5.01% anual	2024	8,990	14,410	11,030	14,361	23,377	8,007
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	5.01% anual	2024	6,266	10,043	7,688	10,009	16,293	5,580
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	5.01% anual	2024	2,412	2,199	2,796	2,149	4,606	967
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	57,245	2,203	60,107	2,289	59,389	2,019
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	5.01% anual	2033	38,912	2,254	40,923	2,349	41,125	2,144
Mey Wah S.A.- Parqueo Suc. Desamparados	7.91% anual	2022	0	1,308	0	2,607	1,439	16,417
ICE - Plantas Belén y Electriona	7.91% anual	2032	88,491	7,028	89,098	6,982	95,519	6,496
Panasonic Fotovoltaico	11.73% anual	2035	1,672	65	1,678	65	0	0
Subtotal			205,895	42,566	215,659	43,858	246,706	43,327
Subtotal Deuda			156,184,563	21,459,909	158,687,103	21,632,428	177,709,249	7,036,353
COMISIONES								
Comisiones B.N.D.E.S			(106,760)	(39,705)	(110,132)	(39,568)	0	0
Comisiones Banco Popular			(77,099)	(860)	(77,174)	(853)	0	0
Comisiones Banco Popular Reestructuración de la Deuda			(261,951)	(12,364)	(263,015)	(12,291)	0	0
Comisiones BCR PHBI Crédito Colonizado 2021			(279,188)	(6,831)	(279,773)	(6,796)	0	0
Comisiones BCR EVC Crédito Colonizado 2021			(92,369)	(2,260)	(92,563)	(2,248)	0	0
Subtotal			(817,366)	(62,020)	(822,656)	(61,756)	0	0
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO			155,367,197	21,397,889	157,864,447	21,570,671	177,709,249	7,036,353

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 2022
Miles de Colones
Septiembre 2022 Agosto 2022 Septiembre 2021

ANEXO B-2
PRESTACIONES LEGALES

Corto Plazo	1,749,099	1,749,099	561,595
Largo Plazo	11,242,814	11,239,199	2,565,466
Total	12,991,914	12,988,298	3,127,061

ANEXO B-3
DEPOSITOS DE GARANTIA CONSUMIDORES

Depósitos Garantía por Servicios Eléctricos	23,155,174	23,190,073	22,559,063
Total	23,155,174	23,190,073	22,559,063

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-4

CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD			
Compra de energía	14,351,128	14,495,143	13,323,556
Impuesto valor agregado compra energía	0	0	1,732,062
Subtotal	14,351,128	14,495,143	15,055,618
Otros Servicios	1,049,124	1,108,537	(16,907)
Subtotal	1,049,124	1,108,537	(16,907)
Total Instituto Costarricense de Electricidad	15,400,252	15,603,680	15,038,712
DIVIDENDOS POR PAGAR	0	0	5,539
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones a funcionarios	1,343,243	981,797	1,402,515
Proveedores locales	345,492	284,700	308,107
Impuesto de Valor Agregado Compras al Exterior	601	404	405
Impuesto Valor Agregado Energía	2,584,196	2,510,752	2,217,033
Impuesto Valor Agregado Otros Servicios	98,632	87,480	83,091
Licencia Microsoft	384,894	402,817	384,515
Retención 2% Impuesto Renta	31,631	26,302	22,145
Cuentas Varias	1,779,615	1,742,425	1,699,733
Transacciones comerciales por pagar	90,766	100,673	705,792
Fondo de Ahorro y Préstamo	4,762,088	4,641,035	6,947,719
Total Otras Cuentas por Pagar	11,421,159	10,778,384	13,771,054
Subtotal	26,821,411	26,382,064	28,815,304
Licencia Microsoft Largo Plazo	0	0	384,515
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	26,821,411	26,382,064	29,199,819

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-5

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
TITULOS VALORES			
Emisión de Bonos Serie B-2 - Año 2011	256,959	174,951	249,254
Emisión de Bonos Serie B-3 - Año 2012	164,514	90,851	138,952
Emisión de Bonos Serie B-4 - Año 2013	244,642	191,071	254,228
Subtotal	666,115	456,873	642,434
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	1,096	27,710	1,205
Subtotal	1,096	27,710	1,205
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR			
Banco de Costa Rica	0	0	186,173
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	0	0	21,696
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	8,335	157,008	11,657
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	47,550
Banco Popular y Desarrollo Comunal	192,060	143,231	198,159
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	362,058	115,200	0
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	26,050	121,495	0
Subtotal	588,502	536,934	465,236
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	82,014
Préstamo BCR EVC Crédito Colonizado 2021	119,786	38,114	0
Préstamo BNCR EVCR Crédito Colonizado 2021	44,931	209,554	0
Subtotal	164,718	247,667	82,014
RED DE DISTRIBUCION DE CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	14,617	51,315	11,833
Subtotal	14,617	51,315	11,833
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	22,924	80,480	19,064
Subtotal	22,924	80,480	19,064
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL			
Préstamo Reestructuración Deuda	829,455	597,205	729,857
Subtotal	829,455	597,205	729,857
TOTAL INTERESES OBLIGACIONES	2,287,427	1,998,185	1,951,644
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	4,117	3,830	4,241
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	1,608	1,496	1,684
Subtotal	5,725	5,326	5,925
Otros Intereses			
Depósitos de Consumidores	146,400	70,934	111,822
Subtotal	146,400	70,934	111,822
TOTAL INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	2,439,552	2,074,445	2,069,391

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-6

DEPOSITOS DE TERCEROS

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
DEPOSITOS VARIOS			
Extensiones de Líneas	141,306	141,306	382,738
Órdenes de Trabajo	0	(199)	0
Cobro de Servicios Públicos	365	323	382
Tributo financiamiento del Cuerpo de Bomberos	193,093	206,303	291,303
Convenios Financiamiento Electrodomésticos	395	722	1,473
Depósitos y retenciones de cumplimiento	170,707	171,150	243,423
Retenciones Cumplimiento Estudios de Pre y Factibilidad	0	0	24,729
Garantías Participación y Cumplimiento Proveeduría	62,727	61,352	6,079
Otros depósitos	8	8	8
Depósitos Garantía Alquiler de Materiales	169,481	162,763	120,856
Depósitos Garantía Alquileres Varios	0	0	113
Depósitos Rendición Garantía Funcionarios	1,150	1,150	1,150
Depósitos Garantía Alquiler postes y ductos y fibra óptica	28,460	28,460	15,301
Depósitos Garantía Sistema de Medición	1,650	1,650	1,650
TOTAL	769,341	774,988	1,089,206

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-7

GASTOS ACUMULADOS

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
IMPUESTOS Y CANONES			
ARESEP - Canon Función Reguladora	0	65,709	0
Municipalidad de San José - Alumbrado Público	9,893	8,133	8,532
Canon por Aprovechamiento de Aguas	99,734	66,490	0
Subtotal	109,628	140,331	8,532
CARGAS SOCIALES PATRONALES			
CCSS - Seguro de enfermedad	361,463	250,074	359,937
CCSS - Invalidez, vejez y muerte	205,208	141,981	203,185
CCSS - Cuota I.N.S. - LPT	39,165	27,111	39,283
Banco Popular y Desarrollo Comunal	9,791	6,778	9,821
Instituto Nacional de Aprendizaje	58,747	40,666	58,925
Instituto Mixto de Ayuda Social	19,582	13,555	19,642
Asignaciones Familiares	195,823	135,554	196,416
Ley de Protección al Trabajador	137,076	94,888	137,551
Aporte patronal Banco Popular	8,119	5,176	9,014
Aporte trabajador Banco Popular	38,916	26,943	39,294
Subtotal	1,073,890	742,725	1,073,066
PROVISIONES			
Aguinaldo	2,759,099	2,446,422	2,767,146
Vacaciones	1,710,261	1,580,192	1,410,430
Pago Tercer Bisemana	38	585,524	2,285
Pago Quinta Semana	67	116,424	67
Salario Escolar	3,573,876	3,070,749	3,488,598
Subtotal	8,043,342	7,799,311	7,668,526
OTRAS PROVISIONES			
Acumulación faltantes de Cajeros	3,609	2,415	3,372
Subtotal	3,609	2,415	3,372
PROVISIONES POR LITIGIOS			
Interamericana de Medios	14,477	15,151	14,462
Subtotal	14,477	15,151	14,462
Total	9,244,945	8,699,933	8,767,958

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-8
EXPOSICION AL CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
Al 30 de septiembre de 2022
Miles de Dolares

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
ACTIVO			
Inversiones	459	459	459
Efectos por Cobrar	357	359	357
Bancos	15,553	16,252	1,161
Cuentas por Cobrar	32	32	0
Garantías Compromisos Ambientales	9	18	9
Subtotal	16,410	17,120	1,986
PASIVO			
Obligaciones por Pagar	23,683	26,456	106,596
Cuentas por Pagar	2,292	2,292	1,246
Intereses por Pagar	24	289	320
Subtotal	25,999	29,037	108,161
EXPOSICION NETA	(9,589)	(11,916)	(106,176)

T. C. Sector Público No Bancario
Compra ¢ 628.80 - Venta ¢ 629.42

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO B-9

ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Dolares

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
INVERSIONES			
Empresa Propietaria de la Red S.A.	439	439	439
Red Centroamericana Telecomunicaciones	20	20	20
Subtotal	459	459	459
EFFECTOS POR COBRAR			
Convenio CNFL-MINAET (P.H. Olivier)	357	359	357
Subtotal	357	359	357
BANCOS			
B.N.C.R. - Cuenta General Dólares	1,837	1,545	179
B. C.R. - Cuenta General Dólares	3,010	720	245
B.C.C.R- Cuenta General Dólares	10,706	13,987	737
Subtotal	15,553	16,252	1,161
CUENTAS POR COBRAR			
Alquiler ductos al ICE	32	32	0
Subtotal	32	32	0
GARANTIAS COMPROMISOS AMBIENTALES			
Proyecto CDP El Encanto	9	18	9
TOTAL ACTIVOS	16,410	17,120	1,986

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de septiembre de 2022

	Miles de Dolares					
	Septiembre 2022 Largo Plazo	Septiembre 2022 Corto Plazo	Agosto 2022 Largo Plazo	Agosto 2022 Corto Plazo	Septiembre 2021 Largo Plazo	Septiembre 2021 Corto Plazo
OBLIGACIONES POR PAGAR						
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	11,518	1,280	12,157	1,280	12,797	1,280
Subtotal	11,518	1,280	12,157	1,280	12,797	1,280
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR						
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones	0	0	0	0	2,860	566
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	6,389	4,259	8,518	4,259	10,648	4,259
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	0	0	22,440	451
Subtotal	6,389	4,259	8,518	4,259	35,948	5,276
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL S.A.						
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	0	0	38,704	778
Subtotal	0	0	0	0	38,704	778
RED DISTRIBUCION CORONADO						
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	0	0	4,206	262
Subtotal	0	0	0	0	4,206	262
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS						
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	0	0	6,671	403
Subtotal	0	0	0	0	6,671	403
Subtotal	17,906	5,539	20,676	5,539	98,327	7,999
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR						
3101586133 S. A.- Parqueo Suc. San Joaquín	3	5	4	5	8	3
María Rosa Víquez- Sucursal San Joaquín	14	23	17	22	37	13
Rosa del Alba S.A.- Area Técnica Suc. San Joaquín	10	16	12	15	26	9
3-101-530169 S.A. - Sucursal Tres Ríos	4	3	4	3	7	2
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	91	4	91	3	94	3
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	62	4	62	4	65	3
Subtotal	184	54	190	52	238	32
Total Obligaciones por pagar	18,090	5,593	20,865	5,591	98,565	8,031

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-10
OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Dolares

	Septiembre 2022 Largo Plazo	Septiembre 2022 Corto Plazo	Agosto 2022 Largo Plazo	Agosto 2022 Corto Plazo	Septiembre 2021 Largo Plazo	Septiembre 2021 Corto Plazo
CUENTAS POR PAGAR						
Licencias Microsoft	0	612	0	612	612	612
Interamericana de Medios		23		23		23
ICE Otros Servicios		1,658		1,658		0
Total Cuentas por Pagar	0	2,292	0	2,292	612	635
TOTAL OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR	18,090	7,885	20,865	7,883	99,176	8,666

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO B-11
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR DOLARES
Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Dolares

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
PROYECTO RED SUBTERRANEA			
Instituto Crédito Oficial Reino de España	2	42	2
Subtotal	2	42	2
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR			
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 75%	0	0	35
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	13	238	19
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	76
Subtotal	13	238	129
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL			
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	130
Subtotal	0	0	130
RED DISTRIBUCION CORONADO			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	19
Subtotal	0	0	19
RECONSTRUCCION PLANTA VENTANAS			
Préstamo Banco Nacional de Costa Rica	0	0	30
Subtotal	0	0	30
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR			
Hugo Sibaja Castro- Eólico Valle Central	7	6	7
Grapa de Cobre S.A.- Eólico Valle Central	3	2	3
Subtotal	9	8	9
TOTAL INTERESES ACUMULADOS	24	289	320

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1

CUENTAS DE ORDEN

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
ACTIVOS CONTINGENTES			
Fondo de Ahorro y Préstamo	40,908,803	40,903,990	37,235,850
Parque Eólico Valle Central (Garantías)	0	0	91,176
ASEFYL	15,989,132	15,988,475	15,768,735
Subtotal	56,898,078	56,892,608	53,095,761
Depósitos de Garantía			
Consumo Eléctrico	287,678	287,643	297,543
Alquiler Postes	171,659	162,059	200,024
Cumplimiento Mano de Obra Contratada	176,229	174,503	171,520
Cobro Servicios Eléctricos	964,449	962,280	1,054,685
Préstamo de Materiales	38,663	39,992	57,938
Cumplimiento - Proveeduría	544,603	545,275	532,124
Depósito rendición garantías funcionarios	2,000	2,000	2,000
Garantías de cumplimiento CNFL	664,189	695,118	663,535
Garantía de contratación de concursos SICOP	228,051	228,051	228,051
Subtotal	3,077,522	3,096,922	3,207,421
Total Activos Contingentes	59,975,600	59,989,530	56,303,182
PASIVOS CONTINGENTES			
Litigios en Colones y Dólares	0	0	8,535,524
Convenios de pago financiamiento electrodomésticos	2,063	2,290	7,693
Total Pasivos Contingentes	2,063	2,290	8,543,218
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	59,977,663	59,991,820	64,846,400

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO C-1-1

CUENTAS DE ORDEN - LITIGIOS

Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
Pasivos Contingentes			
Litigios en Colones			
CSE Seguridad, S.A. Exp.18-007104-1027-CA	0	0	0
Subtotal	0	0	19,652
Litigios en Dólares			
Interamericana de medios de comunicación, S.A.	0	0	0
Instalaciones Inabensa - Exp. 5-420-163-CA (\$ 9,996,137.00)	0	0	0
Ghella SPA Costa Rica - Exp. 10-1638-1027-CA (\$ 705,000.00)	0	0	0
Grupo Corporat. Saret - Exp. 9-2853-1027-CA (\$ 13,543,054.00)	0	0	8,515,872
Subtotal	0	0	8,515,872
Total Pasivos Contingentes	0	0	8,535,524

Casos Cuantía Inestimable

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

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

Los Anturios Exp. 18-002946-1027-CA

ANEXOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-1

VENTAS DE ENERGIA

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021	Septiembre 2022	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021
ENERGIA VENDIDA						
Residencial	10,555,221	10,324,358	9,280,111	94,677,508	84,122,287	85,416,846
Comercial	9,530,595	9,291,531	7,858,974	83,819,539	74,288,943	71,363,205
Industrial	1,628,887	1,632,741	1,549,351	15,125,405	13,496,518	14,660,797
Subtotal	21,714,703	21,248,630	18,688,437	193,622,451	171,907,748	171,440,849
DEMANDA VENDIDA						
Comercial	3,228,998	3,162,120	2,693,615	28,301,511	25,072,513	24,253,732
Industrial	936,542	953,775	894,125	9,048,228	8,111,685	8,664,507
Subtotal	4,165,541	4,115,896	3,587,740	37,349,739	33,184,199	32,918,239
Alumbrado Público	743,600	726,185	719,058	6,600,114	5,856,515	6,426,240
Total de ventas	26,623,843	26,090,711	22,995,235	237,572,304	210,948,461	210,785,327
Otros Ingresos por ventas y ajustes	172,894	167,214	170,992	1,465,577	1,292,683	1,398,104
TOTAL	26,796,737	26,257,924	23,166,227	239,037,882	212,241,144	212,183,431

ANEXO D-1-1

VENTAS A GOBIERNO Y MUNICIPIOS

GOBIERNO						
Energía	309,958	301,640	265,871	2,742,217	2,432,259	2,483,974
Demanda	132,102	128,814	102,630	1,148,276	1,016,174	921,855
Subtotal	442,061	430,454	368,501	3,890,493	3,448,432	3,405,829
MUNICIPIOS						
Energía	81,676	78,338	65,759	733,689	652,013	599,067
Demanda	22,166	20,893	17,336	197,104	174,938	168,785
Subtotal	103,842	99,231	83,095	930,793	826,951	767,852
TOTAL	545,903	529,686	451,596	4,821,286	4,275,383	4,173,681

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-2

INGRESOS VARIOS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
OTROS INGRESOS DE OPERACION						
Otros Ingresos	47	0	0	89	42	0
Subtotal	47	0	0	89	42	0
SISTEMA DISTRIBUCION						
Instituto Costarricense de Electricidad						
Alquiler de postes	115,735	116,876	114,122	932,210	816,474	807,917
Alquiler de ductos	18,057	19,146	17,855	150,731	132,675	139,998
Servicios a particulares						
Alquiler de transformadores	10,395	9,689	5,849	66,430	56,036	66,250
Alquiler de postes	312,971	254,914	249,318	2,552,793	2,239,822	2,216,883
Alquiler de ductos	31,778	32,276	28,577	295,551	263,773	249,970
Otros servicios	100	160	140	1,900	1,800	1,103
Otros						
Ingresos por Aporte para el Desarrollo	38,028	151,946	120,108	875,184	837,156	693,256
Otros Ingresos	2,581	2,486	1,466	35,443	32,863	24,487
Subtotal	529,644	587,492	537,434	4,910,243	4,380,599	4,199,863
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Generación Distribuida	27,031	25,253	20,874	252,538	225,508	197,361
Ingresos por Servicios Comerciales	172,631	165,681	522,123	1,490,282	1,317,651	1,900,462
Otros Ingresos	2,405	2,242	967	14,313	11,908	10,148
Subtotal	202,067	193,176	543,963	1,757,133	1,555,066	2,107,970
ADMINISTRATIVOS						
Estudio de Ingeniería de Infocomunicaciones	2,415	2,310	4,970	32,760	30,345	31,850
Otros Ingresos	5	0	4	3,872	3,867	1,904
Subtotal	2,420	2,310	4,974	36,632	34,212	33,754
TOTAL INGRESOS VARIOS	734,178	782,978	1,086,371	6,704,098	5,969,920	6,341,588

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-3

INGRESOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
INGRESOS FINANCIEROS						
INTERESES						
Intereses Convenios de pago	3,017	2,985	3,078	25,696	22,679	32,715
Intereses Inversiones transitorias	22,820	0	0	34,032	11,213	0
Intereses Saldos en Cuentas Bancarias	88,125	59,942	19,140	342,561	254,437	117,911
Subtotal	113,961	62,927	22,218	402,290	288,328	150,626
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Diferencias cambiarias Sistema Generación	366,421	180,165	234	878,916	512,495	319,826
Diferencias cambiarias Sistema Distribución	387,840	187,115	5	865,189	477,349	64,918
Diferencias cambiarias Administrativos	86,769	44,636	6,149	382,916	296,147	56,972
Subtotal	841,031	411,915	6,388	2,127,022	1,285,991	441,716
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	954,992	474,842	28,606	2,529,311	1,574,319	592,342

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
OTROS INGRESOS OPERATIVOS						
SISTEMA GENERACION						
Servicios al Instituto Costarricense de Elect.	0	0	0	0	0	(912)
Servicios a Particulares	0	(4,122)	2,452	71,849	71,849	85,446
Subtotal	0	(4,122)	2,452	71,849	71,849	84,535
SISTEMA DISTRIBUCION						
Ingresos por Casos UADP	5,539	3,978	11,868	55,272	49,733	63,143
Ingresos por Ordenes de Trabajo	9,468	12,211	5,377	125,714	116,246	87,743
Otros Ingresos	0	0	0	0	0	3,402
Subtotal	15,007	16,189	17,246	180,986	165,979	154,288
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Comisiones y Cobros Varios	5	15	20	142	137	178
Generación Distribuida	16,372	12,238	16,746	100,206	83,833	100,893
Impresión y Distrib. Recibos Municipalidades	0	0	427	0	0	29,628
Ingresos Varios	290	4,122	(1,967)	7,754	7,463	209,054
Servicios Instituto Costarricense de Electric.	5,345	5,373	7,327	51,308	45,963	64,619
Servicios a Particulares	4,360	11	1,796	19,357	14,998	6,201
Subtotal	26,372	21,759	24,348	178,766	152,394	410,573
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Trabajos Especiales Alumbrado Público	0	582	0	47,095	47,095	40,808
Subtotal	0	582	0	47,095	47,095	40,808
ESTRATEGIA Y DESARRROLLO NEGOCIOS						
Ingresos Gestión Ambiental y Recursos Nat.	3,206	3,928	1,381	22,489	19,283	34,028
Ingresos Eficiencia Energética	0	229	(1,174)	8,709	8,709	2,585
Venta de Residuos	29,602	6,438	7,727	133,623	104,020	174,165
Ingresos Unidad Tecnologías Información	22,838	19,826	23,436	195,243	172,404	211,476
Subtotal	55,647	30,421	31,370	360,063	304,416	422,254
ADMINISTRACION Y FINANZAS						
Indemnizaciones	0	1,241	100	2,055	2,055	219
Licitaciones	0	0	0	115	115	30

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO D-4

OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
Liquidación de Depósitos y Retenciones	0	0	23,844	9,345	9,345	23,844
Multas e Intereses	1,155	6,366	7,176	41,668	40,513	12,190
Impuesto sobre la renta diferido	316,563	429,987	418,662	3,943,807	3,627,245	3,960,978
Otros Ingresos	652	83,822	3,003	113,724	113,072	250,322
Subtotal	318,370	521,417	452,786	4,110,714	3,792,344	4,247,585
TOTAL OTROS INGRESOS OPERATIVOS	415,396	586,246	528,202	4,949,472	4,534,076	5,360,042

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
INTERESES						
PRESTAMOS Y CONVENIOS ICE						
Convenio Financiamiento ICE	0	0	0	0	0	357,658
Convenio Financiamiento ICE-CNFL Bonos	0	0	0	0	0	207,344
Subtotal	0	0	0	0	0	565,001
TITULOS VALORES						
Comisiones Títulos Valores	866	866	825	6,528	5,662	5,790
Subtotal	866	866	825	6,528	5,662	5,790
PROYECTO RED SUBTERRANEA						
Instituto Crédito Oficial Reino de España	4,879	5,335	5,343	47,947	43,068	48,961
Subtotal	4,879	5,335	5,343	47,947	43,068	48,961
BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA						
B.I.C.S.A. - \$ 3 millones	0	0	0	0	0	24,748
B.I.C.S.A. - \$ 12 millones 25%	0	0	0	0	0	31,113
Subtotal	0	0	0	0	0	55,861
PROYECTO HIDROELECTRICO BALSA INFERIOR						
Banco de Costa Rica	0	0	230,015	0	0	2,077,746
Banco Internacional de Costa Rica (\$12 mill. 75%)	0	0	11,222	66,417	66,417	138,189
Banco Nac. Desarr. Económ. y Social de Brasil	28,845	32,722	37,772	300,993	272,148	363,114
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	60,440	0	0	689,080
Emisión Bonos Series B-1 a B-4	209,242	216,217	197,437	1,785,885	1,576,642	1,844,387
Banco Popular y Desarrollo Comunal	48,897	50,524	50,441	438,301	389,405	470,111
BCR PHBI Crédito Colonizado 2021	247,408	171,328	0	1,949,512	1,702,104	0
BNCR PHBI Crédito Colonizado 2021	20,938	47,675	0	341,233	320,295	0
Subtotal	555,330	518,466	587,326	4,882,341	4,327,012	5,582,627
PARQUE EOLICO VALLE CENTRAL						
Préstamo B.N.C.R. - B.C.R.	0	0	104,246	0	0	1,188,522
Préstamo BCR EVC Colonizado 2021	81,855	56,684	0	644,994	563,140	0
Préstamo BNCR EVC Colonizado 2021	36,113	82,230	0	588,557	552,444	0
Subtotal	117,968	138,914	104,246	1,233,551	1,115,583	1,188,522
RED DISTRIBUCION CORONADO						
Banco Nacional de Costa Rica	7,929	18,285	13,613	132,335	124,406	127,123
Subtotal	7,929	18,285	13,613	132,335	124,406	127,123
SCOTIABANK DE COSTA RICA S.A.						
Préstamo Scotiabank Costa Rica S.A.	0	0	0	0	0	127,394

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-1

GASTOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
Subtotal	0	0	0	0	0	127,394
BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL						
Préstamo B.P.D.C.	0	0	0	0	0	262,691
Préstamo Reestructuración Deuda	174,563	241,419	205,557	1,873,864	1,699,301	733,521
Subtotal	174,563	241,419	205,557	1,873,864	1,699,301	996,212
RECONSTRUCCIÓN PH VENTANAS						
Banco Nacional de Costa Rica	12,436	28,677	23,183	206,990	194,555	202,133
Subtotal	12,436	28,677	23,183	206,990	194,555	202,133
Total Intereses Obligaciones	873,971	951,963	940,093	8,383,557	7,509,586	8,899,624
Depósitos de consumidores	76,204	335,914	6,129	803,496	727,292	194,895
Otros gastos financieros	(338)	1,047	(9,477)	17,790	18,128	217,050
Intereses contratos de arrendamientos	3,959	4,214	4,905	41,060	37,102	44,044
Subtotal	79,825	341,175	1,556	862,347	782,522	455,989
Total Intereses	953,795	1,293,138	941,650	9,245,904	8,292,109	9,355,613
DIFERENCIAS CAMBIARIAS						
Red Distribución Eléctrica Subterránea	0	0	42,612	705,064	705,064	240,041
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior	0	0	120,927	893,938	893,938	726,232
Parque Eólico Valle Central	0	0	116,978	0	0	653,996
Préstamo BNCR - Red Distribución Coronado	0	0	13,093	0	0	74,728
Préstamo BNCR - Reconst. P. H. Ventanas	0	0	20,728	0	0	116,946
Préstamo BICSA (\$ 3 millones)	0	0	0	0	0	24,347
Otras Diferencias Cambiarias	489,993	185,969	10,189	931,854	441,861	33,135
Total Diferencias Cambiarias	489,993	185,969	324,527	2,530,856	2,040,863	1,869,425
Total Gastos Financieros	1,443,788	1,479,107	1,266,176	11,776,760	10,332,972	11,225,038

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-2

OTROS GASTOS OPERATIVOS

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
GASTOS FUERA DE OPERACION						
SISTEMA GENERACION						
Gastos Plantas Fuera de Operación						
Planta Nuestro Amo	5,431	3,142	9,586	49,586	44,155	47,967
Servicios a Particulares	0	519	3,525	18,800	18,800	25,780
Subtotal	5,431	3,661	13,111	68,386	62,955	73,746
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Generación Distribuida	5,819	4,223	5,053	45,217	39,399	36,950
Subtotal	5,819	4,223	5,053	45,217	39,399	36,950
SISTEMA COMERCIALIZACION						
Servicios a Particulares	0	0	0	0	0	58,595
Generación Distribuida	14,614	12,814	16,235	115,189	100,575	92,180
Incobrables Trámite Judicial	0	0	0	0	0	36,041
Otros Gastos Sistema Comercial	202	0	1,351	2,363	2,161	151,902
Subtotal	14,816	12,814	17,585	117,552	102,736	338,718
SISTEMA ALUMBRADO PUBLICO						
Actividades Diversas Iluminación Pública	8,330	15,213	28,424	49,394	41,064	61,552
Otros Gastos Alumbrado Público	0	0	0	2,773	2,773	0
Subtotal	8,330	15,213	28,424	52,168	43,838	61,552
ADMINISTRATIVOS						
SIEPAC Contrapartida CNFL S. A.	(9)	1	0	0	9	11
Impuesto sobre la Renta Diferido	0	777	700	6,265	6,265	4,526
Otros Gastos Administrativos	29,739	4,142	18,857	74,465	44,726	71,890
Subtotal	29,730	4,919	19,557	80,730	51,000	76,427
TOTAL GASTOS FUERA DE OPERACION	64,125	40,830	83,730	364,053	299,927	587,393

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 2022

	Miles de Colones					
	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
SISTEMA DE GENERACION						
Operación						
Unidad Operación Plantas Generación	30,546	32,911	38,050	293,624	263,078	304,215
Planta Brasil	34,768	38,178	40,433	336,120	301,352	357,669
Planta Daniel Gutiérrez	61,241	61,114	61,727	552,271	491,031	585,961
Planta Balsa Inferior	63,396	62,529	73,318	595,715	532,319	685,742
Planta Belén- Valle Central Admin	5,818	14,352	0	61,473	55,655	0
Planta Belén	50,983	41,048	47,277	388,319	337,336	394,898
Planta Eólica Valle Central	9,730	9,950	22,245	97,238	87,508	157,601
Planta Electriona- Río Segundo Admin	3,325	2,215	0	28,725	25,400	0
Planta Río Segundo	4,037	7,185	7,925	37,302	33,265	41,149
Planta Electriona	37,292	37,252	41,501	329,411	292,119	373,614
Planta Ventanas- Nuestro Amo Admin	6,711	5,107	0	34,068	27,357	0
Planta Ventanas	30,298	33,357	38,543	278,180	247,883	329,098
Planta El Encanto- Cote Admin	8,100	12,370	0	50,706	42,607	0
Planta Cote	8,611	9,412	10,061	94,919	86,308	99,442
Planta El Encanto	22,846	23,203	39,466	237,422	214,577	294,218
Total	377,700	390,183	420,546	3,415,495	3,037,795	3,623,607
Mantenimiento						
Unidad Mant Plantas de Generacion	34,914	33,054	38,615	349,054	314,140	351,311
Area Mant Electromecanico Costos Ad	55,184	46,888	131,698	495,860	440,676	971,187
Area Mant en Infraestructura Civil	19,669	13,911	33,768	175,495	155,826	436,224
Planta Cote	835	419	(68)	6,689	5,854	5,298
Planta Brasil	7,146	49,089	18,799	115,168	108,022	42,029
Planta Belén	46,347	11,222	26,519	283,915	237,569	109,225
Planta Río Segundo	5,680	3,602	83	27,023	21,343	8,510
Planta Electriona	14,386	13,464	12,818	180,935	166,549	93,981
Planta Daniel Gutiérrez	20,626	3,522	19,152	139,330	118,704	86,635
Planta El Encanto	51,173	9,042	852	161,687	110,513	71,489
Planta Eólica Valle Central	39,044	35,910	27,130	222,597	183,552	220,040
Planta Balsa Inferior	59,456	27,465	4,075	141,179	81,723	74,152
Planta Ventanas	36,851	30,314	15,323	182,202	145,351	63,154
Unidad Taller Anonos	69,184	69,506	73,025	632,982	563,798	664,398
Total	460,495	347,408	401,787	3,114,115	2,653,620	3,197,633

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 2022

	Miles de Colones					
	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
Otros Gastos de Generación						
Cannon y aprovechamiento de aguas Plantas	31,442	31,354	40,946	282,444	251,002	210,964
Servicio de Enlace de internet con RACSA	0	0	893	2,614	2,614	7,075
Dirección Generación de Energía	64,102	69,233	74,889	629,876	565,774	644,759
Consumo Eléctrico CNFL	215	194	386	3,004	2,788	3,506
Gasto IVA proporcionalidad Crédito Fiscal	5,103	4,929	0	35,619	30,516	0
Total	167,274	105,710	117,115	1,019,968	852,694	866,303
TOTAL GASTOS SISTEMA DE GENERACION	1,005,469	843,301	939,447	7,549,577	6,544,109	7,687,542
SISTEMA DE DISTRIBUCION						
Operación						
Gastos de Operación	1,061,503	1,092,623	969,016	9,227,387	8,165,884	8,630,805
Otros Gastos de Operación	157,350	125,444	120,747	1,205,765	1,048,415	3,137,179
Incobrables Daños Instalaciones Eléctricas	10,038	7,340	7,522	111,394	101,356	69,739
Servicio enlace internet con RACSA	0	0	1,391	4,074	4,074	10,817
Evaluación posterior de proyectos	1,437	1,879	0	6,246	4,809	0
Gasto IVA proporcionalidad Crédito Fiscal	5,103	4,929	0	35,619	30,516	0
Total	1,235,431	1,232,215	1,098,677	10,590,484	9,355,053	11,848,541
Mantenimiento						
Gastos Mantenimiento de Subestaciones	34,839	22,198	31,624	262,971	228,131	131,869
Gastos de Mantenimiento por Circuitos	221,328	189,446	139,194	1,435,946	1,214,618	973,817
Total	256,167	211,644	170,818	1,698,917	1,442,750	1,105,687
Alumbrado Público						
Unidad de Alumbrado Público	190,808	193,387	99,558	1,333,178	1,142,369	1,236,464
Mantenimiento Autopistas y Otros	3	2,175	412	9,853	9,850	22,517
Mantenimiento Municipalidades	43,072	27,265	40,344	257,024	213,952	301,194
Total	233,883	222,827	140,313	1,600,054	1,366,171	1,560,176
TOTAL GASTOS SISTEMA DE DISTRIBUCION	1,725,481	1,666,686	1,409,808	13,889,455	12,163,974	14,514,404
TOTAL GENERAL	2,730,950	2,509,987	2,349,255	21,439,033	18,708,082	22,201,946

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021	Septiembre 2022	Agosto 2022	Septiembre 2021
	Mes	Mes	Mes	Acumulado	Acumulado	Acumulado
COMERCIALIZACION						
Dirección Comercialización	57,445	52,238	57,160	589,776	532,330	1,660,639
Unidad Mercadeo Estratégico y Operativo	0	0	273,847	1,300,558	1,300,558	2,361,754
Área de Mercadeo Relacional	69,080	71,525	0	270,299	201,218	0
Sucursal Central	165,639	177,204	274,492	1,986,078	1,820,438	2,252,947
Sucursal Desamparados	163,110	131,634	161,864	1,681,699	1,518,590	1,729,551
Sucursal Escazú	216,122	227,173	274,584	2,277,386	2,061,264	2,172,801
Sucursal Guadalupe	143,214	138,822	180,967	1,413,059	1,269,845	1,477,025
Sucursal Heredia	135,704	147,191	217,314	1,566,750	1,431,046	1,698,366
Unidad Aseguramiento Ingresos y Gestión Pérdidas E	169,592	167,882	123,839	1,244,280	1,074,688	1,075,452
Área Administración Sistemas Comerciales	63,365	77,435	37,510	524,581	461,215	319,278
Unidad Centro de Contacto	150,839	157,393	0	650,256	499,418	0
Unidad Soporte Comercial	0	0	285,189	1,451,661	1,451,661	2,542,359
Subtotal	1,334,110	1,348,497	1,886,767	14,956,382	13,622,271	17,290,170
GASTOS ADMINISTRATIVOS						
Secretaría Consejo Administración	13,792	16,930	13,278	152,907	139,114	126,030
Auditoría Interna	100,890	98,346	105,753	903,946	803,056	936,919
Gerencia	73,032	79,957	104,670	828,770	755,738	894,660
Comunicación Empresarial	45,916	60,131	36,993	362,765	316,849	291,421
Asesoría Jurídica Empresarial	74,194	71,941	62,444	618,993	544,798	573,628
Unidad Cultura y Gestión Talento Humano	232,208	222,661	213,305	1,912,199	1,679,991	1,821,277
Unidad Desarrollo de Negocios	60,081	67,639	0	265,265	205,184	0
Dirección Estrategia Empresarial	50,293	52,157	44,671	459,799	409,506	403,950
Unidad de Proyectos Empresariales	0	0	68,765	386,839	386,839	635,142
Unidad Sistemas Gestión y Planificación Empresarial	102,134	92,034	91,259	794,078	691,944	757,936
Unidad Sostenibilidad	185,002	177,188	200,956	1,631,663	1,446,660	1,640,988
Unidad de Tarifas y Normativa Regulatoria	55,879	61,010	59,981	504,040	448,161	505,504
Dirección Administración y Finanzas	52,254	54,680	50,402	480,867	428,613	410,122
Unidad Administración Financiera Contable	300,313	307,273	173,963	2,127,469	1,827,156	1,479,868
Unidad Logística	483,159	411,624	441,713	3,885,614	3,402,455	3,671,216
Unidad Proveeduría Empresarial	55,027	52,513	0	225,803	170,777	0
Dirección Transformación y Gestión Tecnológica	6,108	5,666	0	17,880	11,772	0
Unidad Transformación Digital del Negocio	6,044	7,135	0	28,709	22,665	0
Unidad Tecnologías Información y Comunicación	434,994	408,610	439,694	3,817,338	3,382,344	3,820,818

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4

GASTOS DE OPERACION

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
Área Gobierno de Tecnología	27,998	26,227	0	108,662	80,664	0
Area Gestión de Servicios de Tecnología	48,464	48,060	0	203,449	154,985	0
Otros Gastos Administrativos	45,072	38,801	33,539	316,660	271,588	280,002
Subtotal	2,452,854	2,360,585	2,141,386	20,033,714	17,580,861	18,249,478
Impuestos	44,503	42,743	47,006	388,575	344,072	426,318
Depreciación	2,522,758	2,523,419	2,564,803	22,990,886	20,468,128	23,248,281
Amortización activos intangibles	153,172	138,815	120,776	1,281,423	1,128,251	1,281,912
TOTAL GASTOS DE OPERACION	5,173,287	5,065,562	4,873,972	44,694,598	39,521,311	43,205,989

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO E-4-1

GASTOS DIRECCION COMERCIALIZACION

Del 01 de Enero Al 30 de septiembre de 2022

Miles de Colones

	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022	Sep 2022
	Área Adminis	Área Comerc	Área Técnica	Otros	Incobrables	Total de Mes	Acumulado	kWh Vendidos	Costo kWh *
SISTEMA COMERCIALIZACION									
Sucursal Central	25,244	56,809	78,928	0	4,658	165,639	1,986,078	87,109	1.90
Sucursal Desamparados	40,583	50,868	64,418	4,895	2,346	163,110	1,681,699	37,091	4.40
Sucursal Escazú	11,551	38,193	57,505	105,132	3,740	216,122	2,277,386	60,392	3.58
Sucursal Guadalupe	11,281	58,892	71,474	0	1,568	143,214	1,413,059	33,307	4.30
Sucursal Heredia	15,890	49,507	67,291	0	3,016	135,704	1,566,750	60,789	2.23
Totales	104,549	254,269	339,615	110,027	15,328	823,788	8,924,972	278,688	2.96
Dirección Comercialización						57,445	589,776		
Unidad Mercadeo Estratégico						0	1,300,558		
Área de Mercadeo Relacional						69,080	270,299		
Unidad Soporte Comercial						0	1,451,661		
Unidad Aseguramiento de Ingresos y Gestión Pérdidas Emp						169,592	1,244,280		
Área Administración Sistemas Comerciales						63,365	524,581		
Unidad Centro de Contacto						150,839	650,256		
Total Comercialización	104,549	254,269	339,615	110,027	15,328	1,334,110	14,956,382	278,688	4.79

* 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 2022

	Miles de Colones					
	Septiembre 2022 Mes	Agosto 2022 Mes	Septiembre 2021 Mes	Septiembre 2022 Acumulado	Agosto 2022 Acumulado	Septiembre 2021 Acumulado
INGRESOS						
Servicio de Alumbrado	754,262	736,683	729,606	6,662,181	5,907,919	6,480,299
Otros Ingresos por ventas y ajustes	5,020	2,963	1,867	26,500	21,480	20,711
Total Ingresos	759,282	739,646	731,473	6,688,681	5,929,400	6,501,011
GASTOS						
Compra de Energia	315,537	327,240	325,223	2,922,431	2,606,893	3,150,642
Operación	108,397	130,462	51,896	793,021	684,625	749,078
Mantenimiento	125,487	92,365	88,418	807,033	681,546	811,098
Impuestos	12,634	10,874	9,686	101,392	88,758	89,848
Depreciación	100,130	100,157	101,800	912,530	812,400	922,749
Total Gastos	662,185	661,099	577,022	5,536,407	4,874,222	5,723,414
UTILIDAD O PERDIDA NETA	97,096	78,547	154,450	1,152,274	1,055,178	777,597

ANEXOS COMPLEMENTARIOS

ANEXO H- 1
OBRAS EN PROCESO
al 30 de setiembre del 2022
Miles de Colones

	INCURRIDO EN EL MES	INVERSION DEL AÑO	COSTO ACUMULADO
EXTENSIONES DE LINEAS			
Ext. de líneas ejecutadas p/los clientes	32 963	472 210	505 300
Ext. líneas financiadas por la CNFL	186 214	1 085 294	1 840 414
Mantenimiento de la Red Eléctrica	34 736	300 312	369 770
Transformadores de distribución			
Subtotal	253 913	1 857 816	2 715 483
RED DE DISTRIBUCION SUBTERRANEA			
Ext. Líneas finan. y ejec. p/clientes	3 621	71 948	82 324
Obra Electromecánica	5 287	29 761	565 439
Subtotal	8 908	101 709	647 764
ALUMBRADO PUBLICO CNFL			
Alumbrado Público en las calles	353	8 177	14 454
Alum. púb. finan. y ejec. p/clientes	800	30 686	36 776
Alumbrado público financiado p/CNFL	120 568	716 074	896 937
Subtotal	121 721	754 938	948 167
TOTAL	384 542	2 714 462	4 311 414

COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.
ANEXO H-2
OBLIGACIONES POR PAGAR
Al 30 de Setiembre 2022
Miles de Colones

	SALDO INICIAL DICIEMBRE DE 2021		DESEMBOLSOS		DIFERENCIAL CAMBIARIO		TRASPASO		PAGOS		AJUSTES		SALDO FINAL SETIEMBRE 2022	
	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO
Títulos Valores														
Emisión de Bonos Serie B-2 Año 2011	15 000 000						(15 000 000)	15 000 000						15 000 000
Emisión de Bonos Serie B-3 Año 2012	12 000 000												12 000 000	
Emisión de Bonos Serie B-4 Año 2013	10 300 000												10 300 000	
Prestamo Red Subterránea														
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	8 224 336	822 434			(145 154)	(14 224)	(829 773)	829 773		832 492			7 249 409	805 490
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior														
B.I.C.S.A (\$12 millones) 75%	1 658 606	354 085			82 998	75 065	(1 741 604)	1 741 604		2 170 754				0
Banco Nac. Desarrollo Económico y Social	6 842 874	2 737 149			(60 160)	(77 792)	(2 761 575)	2 761 575		2 740 173	(0)	0	4 021 139	2 680 759
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	10 035 073	171 860					(92 558)	92 558		103 464	(17 789)	17 789	9 924 726	178 744
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	38 468 196	406 741					(524 021)	524 021		152 202	145 449	(145 449)	38 089 625	633 110
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	7 293 442						(169 565)	169 565		82 329	11 562	(11 562)	7 135 439	75 674
Proyecto Eólico Valle Central														
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	12 727 167	134 570					(173 372)	173 372		50 356	48 122	(48 122)	12 601 917	209 464
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	12 579 698						(292 465)	292 465		142 000	19 942	(19 942)	12 307 175	130 522
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado														
Banco Nacional de Costa Rica	2 731 317	93 745					(67 608)	67 608		73 671	6 219	(6 219)	2 669 928	81 462
Reconstrucción Planta Ventanas														
Banco Nacional de Costa Rica	4 283 684	147 025					(106 034)	106 034		115 543	9 754	(9 754)	4 187 404	127 762
Banco Popular y de Desarrollo Comunal														
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	36 175 841	1 645 370					(827 185)	827 185		815 878	143 250	(162 322)	35 491 906	1 494 355
Arrendamientos por pagar														
Sucursal Heredia - Parqueo San Joaquín	4 450	2 010			40	(100)	(2 584)	2 584		1 437			1 907	3 057
Sucursal Heredia - Área Comercial San Joaquín	20 979	9 476			190	(472)	(12 180)	12 180		6 774			8 990	14 410
Sucursal Heredia - Área Técnica San Joaquín	14 622	6 604			133	(329)	(8 489)	8 489		4 721			6 266	10 043
Sucursal Desamparados - Área Comercial Parqueo		12 701								11 393				1 308
Sucursal Desamparados - Agencia Tres Ríos	4 306	1 213			8	(79)	(1 902)	1 902		837			2 412	2 199
Plantas Belén Electrónica - ICE	93 813	6 625					(5 323)	5 323		4 919			88 491	7 028
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro	60 172	2 107			(1 148)	(51)	(1 778)	1 778		1 631			57 245	2 203
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.	41 477	2 218			(762)	(50)	(1 803)	1 803		1 717			38 912	2 254
Arrendamiento PANASONIC Fotovoltaico			1 706	61			(34)	34		133		103	1 672	65
TOTALES DEUDA LARGO Y CORTO PLAZO	178 560 054	6 555 932	1 706	61	(123 854)	(18 032)	(22 619 852)	22 619 852		7 312 426	366 510	(385 479)	156 184 563	21 459 909

COMPañA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ, S.A.

ANEXO H-3

INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR

Al 30 de Setiembre 2022

Miles de Colones

	SALDO ANTERIOR DICIEMBRE DE 2021	ACUMULACION INTERESES	DIFERENCIAL CAMBIARIO	AJUSTES	PAGOS	SALDO FINAL SETIEMBRE 2022
Titulos Valores						
Emision de Bonos Serie B-2 Año 2011	7 751	719 458		(17 516)	452 734	256 959
Emision de Bonos Serie B-3 Año 2012	131 305	580 109		(12 703)	534 197	164 514
Emision de Bonos Serie B-4 Año 2013	81 744	486 318		(17 368)	306 052	244 642
Préstamo Red Subterránea						
Inst. Crédito Oficial Reino España (ICO)	17 415	47 947	(747)		63 519	1 096
Proyecto Hidroeléctrico Balsa Inferior						
B.I.C.S.A (\$12 millones) 75%	8 037	66 417	2 849		77 303	
Banco Nac. Desarrollo Económico y Social	111 557	272 275	(7 938)		367 559	8 335
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	41 904	437 712			287 556	192 060
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	284 334	1 944 660			1 866 936	362 058
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PHBI	23 521	341 233			338 704	26 050
Proyecto Eólico Valle Central						
Banco Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	94 072	643 389			617 674	119 786
Banco Nacional de Costa Rica Crédito Colonizado PEVC	40 570	588 557			584 195	44 931
Proyecto Reconstruc. Líneas Coronado						
Banco Nacional de Costa Rica	13 160	132 335			130 878	14 617
Proyecto Reconstruc. Planta Ventanas						
Banco Nacional de Costa Rica	21 198	206 990			205 264	22 924
Banco Popular y de Desarrollo Comunal						
Préstamo Banco Popular y de Desarrollo Comunal 2021	106 936	1 871 297		52 528	1 201 305	829 455
Arrendamientos por pagar						
Planta Eólico Valle Central - Hugo Sibaja Castro		4 340	(222)			4 117
Planta Eólico Valle Central - Grapa de Cobre S.A.		1 695	(87)			1 608
TOTALES	983 503	8 344 731	(6 146)	4 941	7 033 877	2 293 152

ANEXO H- 4
ENERGIA VENDIDA
Al 30 de Setiembre del 2022
EN (MWH)

	MES						ACUMULADO		
	Setiembre-2022		Agosto-2022		Setiembre-2021		Setiembre-2022	Agosto-2022	Setiembre-2021
	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MW	MWH	MWH	MWH
Residencial - Medidor	124 924		122 602		124 806		1 102 320	977 397	1 102 716
Comercial - Medidor - Energía	112 183		109 929		105 518		967 590	855 408	917 479
Comercial - Medidor - Demanda		221		216		205			
Industrial - Energía	31 565		31 970		34 846		287 322	255 757	319 770
Industrial - Demanda		76		75		80			
Gobierno	4 079		3 999		3 853		35 561	31 482	34 524
Gobierno - Demanda		10		10		10			
Municipal	1 092		1 045		985		9 683	8 591	8 775
Municipal - Demanda		2		2		2			
ICE	4 528		4 595		4 700		41 225	36 697	43 173
ICE - Demanda		7		7		7			
Alumbrado Público - CNFL.	5 511		5 738		6 003		50 832	45 321	58 227
Consumo C.N.F.L.	318		295		255		2 552	2 234	2 208
Demanda C.N.F.L.		1		1		1			
	284 199	318	280 173	311	280 967	305	2 497 085	2 212 886	2 486 872

Residencial - Medidor	523 881	523 410	515 866
Comercial - Medidor	72 226	72 077	70 973
Industrial	1 558	1 548	1 567
Gobierno	1 808	1 818	1 757
Municipal	735	687	589
C.N.F.L.	185	183	178
ICE	1 179	1 180	1 183
	601 572	600 903	592 113

Fuentes: Sistema de Procesamiento Comercial (SIPROCOM)

ANEXO H- 5
ESTADISTICOS
Al 30 de Setiembre 2022

		Setiembre 2022	Agosto 2022	Setiembre 2021	ACUMULADO DEL AÑO
Capacidad de Placa en operación	MW	142,0	142,0	142,0	
Producción neta en puntos de entrega		57 424	61 061	55 063	355 595
Total Comprado ICE	MWH	250 665	256 610	253 095	2 414 537
Punta		64 622	64 462	64 445	598 402
Valle		108 534	111 760	110 131	1 037 202
Noche		77 509	80 388	78 519	778 933
Total de Energía del Sistema		308 089	317 671	308 158	2 770 132
Energía vendida	MWH	284 199	280 173	280 967	2 497 085
Energía usada por la Compañía	MWH	318	295	255	2 550
Demanda máxima comprada	MW				
Punta		512	482	494	
Valle		496	483	491	
Noche		452	452	444	
Demanda producida coincidente con factura ICE*	MW				
Punta		78	101	93	
Valle		78	80	85	
Noche		48	59	51	
			PROMEDIO MENSUAL		PROMEDIO ANUAL
Costo por cada K.W.H. comprado ICE		57,25	56,49	52,64	58,64
Salarios y Beneficios, Operación y Mantenimiento por K.W.H. producido		6,76	6,50	6,97	9,02
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de operación por K.W.H. producido		1,82	1,71	2,21	2,95
Materiales, Transp, Alq. y Servicios, Varios de mantenimiento por K.W.H. producido		2,91	1,17	0,77	1,71
Depreciación Planta Generadora por K.W.H. producido		12,85	12,09	14,08	19,33
Gastos de Financiamiento por KWH producido		11,94	11,24	17,68	20,29
Total de Gastos de Generación por K.W.H. producido		36,28	32,71	41,71	53,31
Gastos de Generación y Compra por K.W.H. disponible para la venta		53,34	51,92	50,69	57,95
Gastos de Distribución por KWH		5,60	5,25	4,57	5,01
Gastos de Comercialización KWH		4,33	4,24	6,12	5,40
Gastos de Administración KWH		7,96	7,43	6,95	7,23
Gastos Financieros por KWH		4,69	4,66	4,11	4,25
Otros Gastos por KWH		6,64	6,32	6,62	6,55
Total gastos por KWH Vendido		82,57	79,81	79,07	86,40

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 setiembre 2022

Miles de Colones

	OPERACIÓN	MANTENIMIENTO	OTROS GASTOS	DEPRECIACION	FINANCIAMIENTO	TOTAL COSTOS	GENERACION BRUTA MWH	COSTO MENSUAL KWH	COSTO PERIODO KWH	COSTO INTERANUAL KWH
Planta Brasil	41 251	7 146		77.332		125.729	14 972	8,40	13,43	13,52
Planta Anonos				90		90				
Planta Belén	60 759	46 347		27.258		134.364	5 511	24,38	24,47	21,68
Planta Belén - Valle Central Administrativos						.				
Planta Río Segundo	4 153	5 680		5.907		15.740	513	30,68	39,83	41,96
Planta Electrona	43 993	14 386		14.563		72.942	3 713	19,65	35,36	37,10
Planta Electrona - Río Segundo Administrativos						.				
Planta Ventanas	40 998	36 851		30.632	12 436	120.917	3 777	32,01	39,60	58,36
Planta Ventanas - Nuestro Amo Administrativos						.				
Planta Nuestro Amo				145		145				
Planta Cote	8 995	835		24.168		33.998	1 560	21,79	35,04	41,21
Planta Daniel Gutiérrez	68 558	20 626		64.690		153.874	11 131	13,82	21,83	20,78
Planta El Encanto	31 988	51 173		61.204		144.365	5 695	25,35	28,09	25,70
Planta El Encanto - Cote Administrativos						.				
Eólico Valle Central	9 730	39 044		137.153	117 968	303.895	363	837,18	86,88	175,96
Planta Balsa Inferior	68 171	59 456		294.534	555 330	977 491	10 896	89,71	59,18	143,18
SUBTOTAL	378 596	281 544		737 675	685 734	2 083 549	58 131	35,84	52,72	52,90
OTROS GASTOS DE GENERACION			345 329			345 329		5,94	7,47	6,69
TOTALES	378 596	281 544	345 329	737 675	685 734	2 428 878	58 131	41,78	60,19	59,59

COMPAÑÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.
ANEXO H- 8
RAZONES FINANCIERAS
Al 30 de setiembre 2022
Miles de Colones

		Indice												
		Meta	septiembre-2022	agosto-2022	julio-2022	junio-2022	mayo-2022	abril-2022	marzo-2022	febrero-2022	enero-2022	diciembre-2021	noviembre-2021	octubre-2021
RAZONES DE LIQUIDEZ														
Solvencia	Activo Circulante	1,02	1,15	1,10	1,03	0,97	1,20	1,13	1,07	1,08	1,01	0,98	1,08	1,05
	Pasivo Circulante													
Prueba ácida de solvencia	Act.Circulante-Inventario	0,84	1,04	0,98	0,90	0,84	1,02	0,94	0,88	0,87	0,80	0,74	0,91	0,91
	Pasivo Circulante													
RAZONES DE APALANCAMIENTO														
Endeudamiento	Pasivo Total	% 43,60	45,03	45,38	45,65	45,96	46,47	46,51	46,75	46,61	46,87	46,72	45,63	45,59
	Activo Total													
Apalancamiento	Pasivo Total	% 77,30	81,90	83,07	84,00	85,05	86,82	86,95	87,79	87,30	88,22	87,71	83,94	83,78
	Patrimonio													
Cobertura de Intereses	Utilidad Antes de Intereses	1,66	1,60	1,38	1,11	0,82	0,55	0,29	0,12	0,12	0,02	0,07	0,69	1,02
	Interés													
RAZONES DE ACTIVIDAD														
Periodo Medio de Cobro	Cuenta Cobrar Comerc.	30,00	21,06	21,03	22,17	20,97	21,16	22,38	21,04	22,29	21,32	21,07	22,43	22,58
	Ventas Diarias Promedio													
Periodo Medio de pago	Energía por pagar	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	28,31	32,77	33,90	33,90	33,87	33,90	33,90
	Compras de energía													
Rotación del Activo Fijo	Ventas	0,47	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03
	Activos Fijos Netos													
Rotación del Activo Total	Ventas	0,43	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03
	Activo Total													
RAZONES DE RENTABILIDAD														
Porcentaje Gastos y Costos de Operación	Gastos y Costos de Operación	% 93,40	85,56	86,18	86,74	85,60	89,70	92,84	99,53	90,84	96,94	133,15	108,87	92,70
	Ingresos de Operación													
Margen utilidad sobre ventas	Utilidad neta	% 0,04	2,38	1,51	0,42	(0,72)	(1,91)	(3,07)	(3,85)	(3,80)	(4,31)	(4,11)	(1,40)	0,10
	Ventas													
Rentabilidad de Operación	Utilidad de Operación	% 3,16	2,36	2,04	1,61	1,19	0,74	0,29	(0,01)	(0,16)	(0,34)	(0,30)	0,94	1,64
	Activo Fijo													
Capacidad Gener de la Utilidad	Utilidad antes de Intereses	% 2,88	2,12	1,84	1,46	1,08	0,68	0,27	(0,01)	(0,15)	(0,32)	(0,28)	0,87	1,51
	Activo Total													
Rendimiento s/ Inversión	Utilidad neta	% 1,79	1,00	0,63	0,18	(0,29)	(0,77)	(1,23)	(1,53)	(1,49)	(1,67)	(1,60)	(0,55)	0,04
	Activo Total													
Rendimiento s/ capital contable	Utilidad neta	%	1,82	1,16	0,32	(0,54)	(1,45)	(2,30)	(2,87)	(2,79)	(3,15)	(3,01)	(1,01)	0,07
	Capital Contable													
Rendimiento s/ capital contable c/revaluación	Utilidad neta+Sup. Rev	%	(5,94)	(4,16)	(4,46)	21,16	(9,15)	(4,62)	(11,07)	4,04	0,16	3,69	2,99	4,21
	Capital Contable		Dic.2021	Dic.2020	Dic.2019	Dic.2018	Dic.2017	Dic.2016	Dic. 2015	Dic. 2014	Dic. 2013	Dic. 2012	Dic. 2011	Dic. 2010

COMPANÍA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.

ANEXO H- 8

RAZONES FINANCIERAS

Al 30 de setiembre 2022

Miles de Colones

		Indice												
		Meta	septiembre-2022	agosto-2022	julio-2022	junio-2022	mayo-2022	abril-2022	marzo-2022	febrero-2022	enero-2022	diciembre-2021	noviembre-2021	octubre-2021
RAZONES DE CRECIMIENTO (%)														
Incremento en Ventas	Ventas mes actual	%	1,81	(1,57)	(3,04)	(1,19)	3,51	1,36	1,92	7,93	10,69	(4,73)	0,07	(2,93)
	Ventas mes anterior													
	Ventas mes actual	%	13,52	14,60	15,33	12,80	15,90	14,73	12,21	12,36	0,87	(19,50)	(13,58)	(13,32)
	Ventas mismo mes año anter.													
Incremento en utilidades	Utilidades mes actual	%	20,27	(9,93)	(7,91)	95,23	45,93	203,75	(162,19)	4597,19	100,50	(353,46)	(756,97)	(121,96)
	Utilidades mes ant.													
	Utilidades mes actual	%	270,77	1363,91	32890,45	1471,03	237,53	258,07	(24,70)	189,57	(92,84)	(770,33)	(178,66)	(157,68)
	Utilid. Mismo mes año ant.													
RAZONES DE CONTRIBUCION (%)														
Cont.Int.a la Expansión	UAI+Depreciación-Serv. Deuda	%	(240,00)	(274,00)	(326,55)	(368,88)	(803,22)	(845,88)	(867,09)	(882,79)	(889,64)	(883,24)	(828,94)	(197,16)
	Construcción en proceso													
Rendimiento s/ Capital Explot.	Ingreso neto de operación	%	2,16	1,86	1,48	1,09	0,68	0,26	(0,01)	(0,15)	(0,31)	(0,28)	0,86	1,50
	Capital explotación													
OTROS														
Clientes por empleado	Cantidad de clientes mes actual		307,00	306,00	305,00	305,00	304,00	303,00	303,00	303,00	305,00	303,00	303,00	302,00
	Empleados C.N.F.L. Mes actual													
Eficiencia en la Recaudacion	Puesto al Cobro Mes	%	99,50	98,63	105,25	98,13	101,59	100,80	94,64	102,77	91,82	92,04	106,05	102,22
	Ingreso Real del Mes													
Frecuencia prom. interrupciones (veces)	Abonados x total interrupc.		0,34	0,28	0,28	0,25	0,23	0,35	0,26	0,20	0,17	0,17	0,31	0,31
	Total abonados													
Duración prom. interrupc. Regist. (horas)	Abonados x minutos		0,26	0,21	0,21	0,23	0,16	0,27	0,23	0,27	0,14	0,13	0,18	0,18
	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	- 108 -
Nota # 21 Ingresos por actividades de operación (Anexo D-1)	- 108 -
Nota # 22 Ingresos por otras actividades de operación (Anexo D-2)	- 109 -
Nota # 23 Ingresos financieros (Anexo D-3)	- 110 -
Nota # 24 Otros Ingresos por actividades distintas de la operación (Anexo D-4)	- 110 -
Nota # 25 Gastos Financieros (Anexos E-1)	- 112 -
Nota # 26 Gastos Distintos de operación (Anexo E-2)	- 113 -
Nota # 27 Gastos de operación (Anexo E-3 y E-4)	- 113 -
Nota # 28 Energía producida y vendida (Anexos H-4 y H-5)	- 113 -
Nota # 29 Evaluación del Impacto del Covid-19	- 114 -

ANEXO H-9

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

Estados Financieros al 30 de Setiembre del 2022

A. Organización

Domicilio y forma legal

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

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

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

Zona servida

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

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

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

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

Capital

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

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

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

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

Adicionalmente se capitalizó la acción que permanecía en custodia.

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

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

B. Normas Internacionales de Información Financiera

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

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

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

C. Políticas y Directrices Contables

Políticas Generales

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

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

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

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

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

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

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

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

Registro

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

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

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

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

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

Presentación

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

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

D. Información Complementaria

Periodo Contable, Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

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

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

Al 30 de setiembre del 2022, el tipo de cambio de compra es ₡ 628,80 y el de venta es ₡ 629,42.

Sistema Contable para el registro de las operaciones

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

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

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

Dividendos

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

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

Ganancias por Acción Básica

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

Ganancias por Acción Común
Comparativo Diciembre 2021 - 2017
Miles de colones

	2021	2020	2019	2018	2017
Utilidad del período (1)	(12,195,425)	8,344,870	(17,932,435)	(14,573,840)	(19,840,112)
Cantidad de acciones	63,318	63,318	63,318	63,318	63,318
Ganancia o pérdida por acción	(192.61)	131.79	(283.21)	(230.16)	(313.34)
(1) De acuerdo con estados auditados.					

Naturaleza y Fin de las Reservas

Reserva para Desarrollo de Proyectos

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

Reserva Legal

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

Superávit por Revaluación de Activos

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

Superávit Donado

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

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

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

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

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

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

Factores de Riesgo

Riesgo de mercado

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

Al 31 de diciembre de 2021 los activos y pasivos monetarios denominados en US dólares fueron valuados en colones a los tipos de cambio del sector público no bancario de ¢ 642.02 y ¢ 642.66 por cada US\$1,00 (¢ 615.12 y ¢ 615.74 por US\$1.00 en el 2020) 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 2021 se reconoció un gasto neto por diferencias de cambio por un monto de ¢2,534,219 (ingreso neto de ¢5,002,024 en el 2020), el cual se presenta en el estado del resultado integral y otro resultado.

Suponiendo que al cierre del 2021 el tipo de cambio hubiese decrecido un 10% con respecto al dólar estadounidense, habría disminuido los resultados del año terminado en esa fecha en ¢1.966.604 (¢7.171.677 en el 2020). Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés se mantienen constantes. El análisis se ha realizado con los mismos criterios en el periodo 2020.

Por otra parte, si el colón se hubiese apreciado solamente un 10% con respecto al dólar al 31 de diciembre de 2021 y 2020, lo cual habría provocado el efecto opuesto considerando que el resto de las variables se mantienen constantes.

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

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

<u>31 de diciembre del 2020</u>		<u>Colones</u>	<u>US dólar</u>	<u>Total</u>
Efectivo	¢	6 231 705	713 643	6 945 348
Efectos por cobrar		527 312	233 416	760 728
Cuentas por cobrar		27 338 493	616	27 339 109
Deuda		(112 418 312)	(72 324 559)	(184 742 871)
Cuentas por pagar		(36 275 842)		(36 275 842)
Depósitos en garantía recibidos por servicios		(21 513 369)		(21 513 369)
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar		(2 601 528)	(339 888)	(2 941 416)
Exposición del balance	¢	<u>(138 710 941)</u>	<u>(71 716 772)</u>	<u>(210 427 713)</u>

Operaciones entre el ICE y la CNFL S.A.

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

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

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

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

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

Política Ambiental de la CNFL

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

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

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

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

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

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

Las metas establecidas son:

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

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

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

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

E. Notas del Estado de Posición Financiera

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

Definición

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

Categorías relevantes

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

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Erogaciones subsecuentes

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

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

Vida Útil - Detalle por componentes

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

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

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

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

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

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

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

Depreciación

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

Valor Residual

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

Reconocimiento de ganancias y pérdidas en realización

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

Medición Posterior

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitalización (el reconocimiento)

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Baja en cuentas

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

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

Activo-Derecho de Uso

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

Políticas y bases de medición contables

Baja de los activos por derecho de uso

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

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

Reconocimiento inicial

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

Depreciación del activo por derecho de uso

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

Medición posterior

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

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

Nota # 3 Activo Intangible (Anexo A-4)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Políticas y bases de medición contables

Categoría Contable: Plusvalía Adquisición EVCSA:

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

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

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

a. No será sujeto de amortización.

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

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

Nota # 5 Otras Inversiones (Anexo A-7)

Definición

1. Inversiones en subsidiarias

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

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

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

Políticas y bases de medición contable inversiones en subsidiarias

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Empresa Propietaria de la Red

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

Ingeniería Energética Sociedad Anónima

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

Red Centroamericana de Telecomunicaciones S.A.

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables:

Reconocimiento inicial

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

Medición Posterior

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

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

Estimación para Incobrables (Anexo A-11)

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

Pérdidas por deterioro

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

		31 de agosto de 2022		
		Saldo	Estimación	Total
Cartera vigente a la fecha de corte	¢	18 059 095	- 137 802	17 921 293
Cartera vencida de 1 a 30 días		1 830 415	- 29 043	1 801 372
Cartera vencida de 31 a 60 días		792 365	- 33 809	758 556
Cartera vencida de 61 a 180 días		548 085	- 100 751	447 334
Cartera vencida de 181 a 360 días		417 084	- 86 130	330 954
Cartera vencida de 361 a 720 días		1 043 929	- 234 867	809 062
Cartera vencida de 721 días y más		1 709 834	- 343 122	1 366 712
	¢	<u>24 400 807</u>	<u>- 965 524</u>	<u>23 435 283</u>

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

Resumen	SACP	Informe	Registro
Estimación Agosto Consumidores	-944 835 806,36	-957 518 211,87	-12 682 405,51
Estimación Agosto Gobierno	-8 582 400,83	-8 005 267,02	577 133,81
Saldo	- 953 418 207,19	- 965 523 478,89	- 12 105 271,70

Nota # 10 Inventarios (Anexo A-12)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento al costo (NIC 2)

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

Metodología

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

Estimación por valuación de inventario

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

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

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

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

Nota # 11 Gastos Prepagados (Anexo A-13)

Definiciones

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Nota # 12 Propiedades de Inversión

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

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

Medición posterior

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

Erogaciones subsecuentes

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

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

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

1. Obligaciones por la emisión de títulos de deuda:

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

Garantías Colaterales

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

2. Obligaciones por créditos directos con entidades financieras:

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

3. Arrendamientos por pagar (Arrendatario):

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Nota # 14 Prestaciones Legales (Anexo B-2)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial y medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

2. Dividendos

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

3. Impuestos y contribuciones

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

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

1. Gastos acumulados por Obligaciones financieras

Definición

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

Políticas y bases de medición contables:

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

2. Litigios y reclamaciones

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

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

En relación con Interamericana de Medios de Comunicación, S.A. expediente 14-006680-1027-CA existe una sentencia condenatoria en contra de CNFL; sin embargo, la actora debe apersonarse al proceso de ejecución para hacer valer sus intereses frente a los extremos condenados en sentencia de lo contencioso administrativo. Según el último Informe Jurídico con corte al 30 de junio 2022 el Proceso de Ejecución de Sentencia está en espera, por lo que CNFL lo mantiene como una provisión y según el criterio experto no puede ser superior a los US\$23.000 que es el monto en el cual el actor fijó su pretensión original.

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

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

Definición

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

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento y revelación

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

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

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

En relación con los casos donde es probable la salida de recursos, según el Informe Jurídico al 30 de junio de 2022 se expone lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

F. Notas del Estado de Resultados

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

Nota # 23 Ingresos financieros (Anexo D-3)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

Nota # 25 Gastos Financieros (Anexos E-1)

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

Definición

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

Políticas y bases de medición contables

Reconocimiento

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

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

Durante el periodo del 1 al 30 de setiembre de 2022, se ha vendido un total de 284,199 Mwh. Se compraron 250,665 Mwh al Instituto Costarricense de Electricidad. La generación interna alcanzó la suma total de 57,424 Mwh. La CNFL ha consumido 318 Mwh. El total de servicios asciende a 601,572 clientes.

Nota # 29 Evaluación del Impacto del Covid-19

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

Evaluación de Impacto COVID 19

Elaborado por: Unidad Administración
Financiera 2022-10-13



Tabla de contenido

Antecedentes.....	3
Evaluación del Impacto COVID 19.....	3
Operación del Negocio.....	3
Ingresos y Flujos de Efectivo.....	4
Comparativo primer, segundo y tercer trimestre 2022	4
Ventas de Energía	5
Compras de Energía	5
Comportamiento en la Recuperación de la Factura	6
Medidas y acciones implementadas para mitigar los efectos de la emergencia.....	6
Comisión Seguimiento Emergencia COVID 19	6
Manejo de la Deuda	6
Cancelación de pasivos, año 2022	7
Plan Financiero 2022	9

Tabla de cuadros

Cuadro 1 Estado de Resultado Integral Por Trimestre, periodo 2022	4
Cuadro 2 Plan Financiero 2022 Actualizado	10
Cuadro 3 Flujo de Efectivo 2021 Actualizado	11

Tabla de gráficos

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

Antecedentes

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

Evaluación del Impacto COVID 19

Operación del Negocio

Con respecto a la operatividad de la CNFL, todas sus Direcciones están funcionando a saber:

La Dirección de Generación de la Energía mantiene todas sus plantas en funcionamiento; produciendo energía y potencia a costos competitivos y cumpliendo con las políticas de calidad, ambiente y salud de la CNFL.

La Dirección de Distribución de la Energía es la encargada de distribuir la energía eléctrica a lo largo y ancho del área servida por la CNFL, su objetivo es administrar el Sistema de Distribución y el Sistema de Alumbrado Público, para brindar un suministro de energía eléctrica continuo, con los parámetros de calidad que requieren y demandan cada uno de los clientes.

Por su parte, la Dirección Comercial cuya razón de ser es la comercialización de la energía eléctrica, es decir, venta del producto y la gestión de cobro, con el objetivo de satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes, brindándoles valor agregado a sus requerimientos.

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

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

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

Ingresos y Flujos de Efectivo

Comparativo primer, segundo y tercer trimestre 2022

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

Para el periodo 2022, se muestra una mejora tanto en los ingresos como en Flujos de Efectivo, a causa de la reactivación económica por eliminación de las medidas sanitarias adoptadas por el Gobierno durante la Pandemia.

*Cuadro 1 Estado de Resultado Integral Por Trimestre, periodo 2022
(Millones de colones)*

Estado De Resultado Integral	I Trimestre 2022	II Trimestre 2022	III Trimestre 2022	Variación absoluta	Variación relativa
Ventas de energía	76,899	82,318	79,821	(2,496)	-3.0%
Otros Ingresos de Operación	2,087	2,393	2,224	(169)	-7.1%
INGRESOS DE OPERACIÓN	78,986	84,711	82,045	-2,666	-3.1%
Compra de Energía y demanda al ICE	(49,560)	(48,130)	(43,888)	4,243	-8.8%
COSTOS DE OPERACIÓN	(56,065)	(55,483)	(50,996)	4,487	-8.1%
UTILIDAD BRUTA	22,921	29,228	31,050	1,821	6.2%
GASTOS DE OPERACIÓN	(19,577)	(20,212)	(19,220)	992	-4.9%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	3,344	9,016	11,830	2,814	31.2%
UTILIDAD O PERDIDA NETA antes impto	(457)	5,636	9,762	4,126	73.2%
Impuesto sobre la Renta Diferido	1,285	1,469	1,190	(279)	-19.0%
UTILIDAD O PERDIDA NETA	828	7,105	10,952	3,848	54.2%

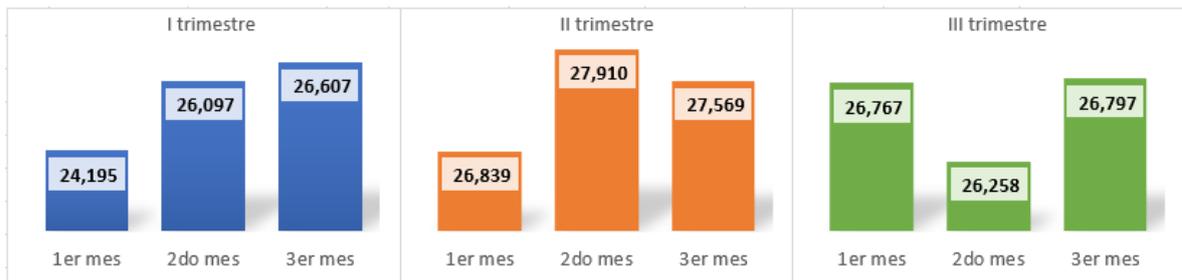
Fuente: Estados Financieros CNFL

En el tercer trimestre del 2022, se muestra que la utilidad de operación aumentó en ₡ 2,814 millones de colones con respecto al segundo trimestre del mismo año. La utilidad neta aumenta en ₡ 3,848 millones de colones con respecto a cierre del segundo trimestre 2022.

Ventas de Energía

Para el tercer trimestre 2022, los ingresos disminuyen en ¢ 2,496 millones de colones, es decir; un -3,0% con relación al segundo trimestre 2022; debido a la disminución en el precio promedio por KWh por la disminución del CVG -2,97% para el III trimestre 2022 por ARESEP.

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



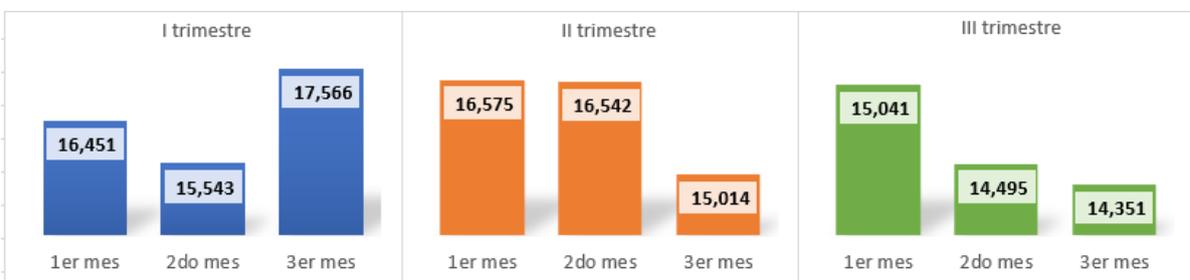
Fuente: Estados Financieros CNFL

Compras de Energía

En el tercer trimestre 2022, las compras de energía muestran una disminución de un 8,8% con respecto al cierre del segundo trimestre 2022, acorde al comportamiento de las ventas en unidades.

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

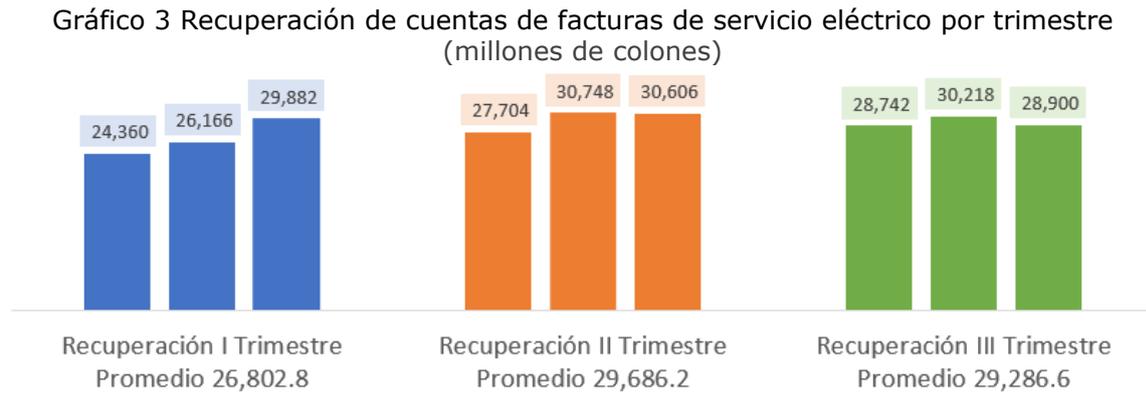
Gráfico 2 Compras de energía
(millones de colones)



Fuente: Estados Financieros CNFL

Comportamiento en la Recuperación de la Factura

A continuación, se muestra el comportamiento del ingreso de efectivo por trimestre para el periodo 2022:



Fuente: Recuperación de la Facturación

Al cierre del tercer trimestre del periodo 2022, en el monto promedio trimestral se muestra una disminución en la recaudación de un 1,35%, en relación con el segundo trimestre 2022, es decir; un monto de ₡399 millones de colones, provocado por la disminución en el precio promedio por KWh por la disminución del CVG -2,97% para el III trimestre 2022 por ARESEP.

Medidas y acciones implementadas para mitigar los efectos de la emergencia

Comisión Seguimiento Emergencia COVID 19

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

Manejo de la Deuda

El año 2021 fue muy importante en el proceso de mejoramiento de las finanzas de la empresa, debido a que se logró concretar la reestructuración con tres bancos estatales,

logrando mejorar el perfil de las condiciones de la deuda, equivalente a ₡118 000 millones de colones.

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

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

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

Cancelación de pasivos, año 2022

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

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

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

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

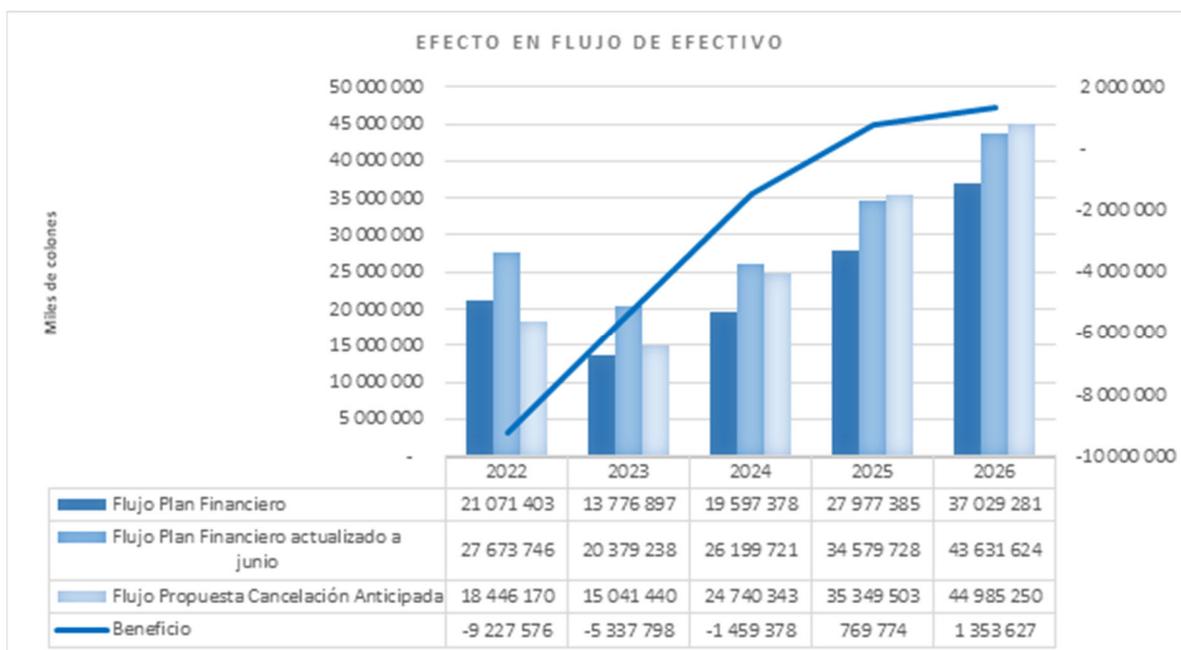
A continuación, se presentan de forma gráfica los efectos generados en cada periodo por la cancelación anticipada de los créditos de BNDES y BICSA:

Gráfico 4 Efecto en estado de resultados periodos 2022- 2026



Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 5 Efecto en flujo de efectivo periodos 2022- 2026



Fuente: Elaboración propia.

Plan Financiero 2022

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

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

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

A continuación, se muestra el Plan Financiero y el Flujo de Caja 2022 actualizado al mes de setiembre:

Cuadro 2 Plan Financiero 2022 Actualizado
(Millones de colones)

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

Fuente: Plan Financiero CNFL.

Cuadro 3 Flujo de Efectivo Plan Financiero 2022
(Millones de colones)

Flujo De Efectivo Por Actividades De Operación	
Total Entradas De Efectivo	326 714
Total Salidas De Efectivo	(275 584)
<i>Flujo Neto De Actividades De Operación</i>	51 130
Flujo De Efectivo Por Actividades De Inversión	
Total De Entradas De Efectivo	
Total Salidas De Efectivo	(18 738)
<i>Flujo Neto De Actividades De Inversión</i>	(18 738)
Flujo De Efectivo Por Actividades De Financiamiento	
Total De Entradas De Efectivo	
Total Salidas Por Financiamiento	(19 890)
<i>Flujo Neto De Actividades De Financiamiento</i>	(19 890)
<i>Flujo Neto De Efectivo Inicial Del Periodo</i>	8 569
Incremento Neto De Efectivo Y Demás Equivalentes	12 502
Flujo Neto	21 071

Fuente: Plan Financiero CNFL.