

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISIÓN Y
DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No.3589/OC-CR

Primera Operación Individual bajo el Convenio de Cooperación para el
Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014 entre el Gobierno
de la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad
(ICE) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre
del 2023

*(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 01
de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022)*

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Informe de los Auditores Independientes

A la Unidad Ejecutora del Programa de
Energía Renovable, Transmisión y Distribución
de Electricidad No.CR-L1070

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad No.CR-L1070 (“el Programa”), los cuales comprenden los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas (expresados en US dólares), por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023, financiado mediante el Contrato de Préstamo No.3589/OC-CR, correspondiente a la Primera Operación Individual bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, suscrito entre el Gobierno de la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y las notas, las cuales conforman las políticas contables materiales y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados del Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad No.CR-L1070, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023, financiado mediante el Contrato de Préstamo No.3589/OC-CR, suscrito entre el Gobierno de la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), están preparados, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados, que se describe en la nota 1-c.

Bases para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con mayor detalle en la sección de nuestro informe “*Responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros*”. Somos independientes de la Unidad Ejecutora del Programa de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA), en conjunto con los requisitos éticos relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en la República de Costa Rica, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Asunto de énfasis – Base de contabilidad

Llamamos la atención a la nota 1-c a los estados financieros, en la cual se indica la base de contabilidad. Los estados financieros han sido preparados con el propósito de cumplir con las disposiciones relacionadas con la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID - junio del 2019, versión (OP 273-12) emitida por el BID. Por lo tanto, los estados financieros podrían no ser adecuados para otros fines. Nuestra opinión no ha sido modificada con respecto a este asunto.

Otro asunto

Nuestra auditoría se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros conexos de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023. La información complementaria incluida en los Anexos I, II, III, IV, V y VI se presenta para propósitos de análisis adicional y no es parte requerida de los estados financieros básicos. Dicha información ha sido objeto de los procedimientos de auditoría aplicados a los estados financieros mencionados y, en nuestra opinión, está preparada, en todos los aspectos importantes con relación a los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas considerados en su conjunto.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno corporativo del ICE en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros, de acuerdo con la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados, que se describe en la nota 1-c, y del control interno que considere necesario para la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Programa, para continuar como negocio en marcha, de revelar, cuando corresponda, asuntos relativos al negocio en marcha y de utilizar la base de contabilidad del negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar al Programa o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista de proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo del ICE son responsables de supervisar el proceso de presentación de la información financiera del Programa.

Responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad; sin embargo, no es una garantía de que una auditoría efectuada de conformidad con las NIA siempre detectará un error material cuando exista. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si individualmente o en el agregado podrían llegar a influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante la auditoría, y además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales de los estados financieros, debido ya sea a fraude o error; diseñamos y efectuamos procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte del fraude es mayor que uno que resulte del error, ya que el fraude puede implicar confabulación, falsificación, omisiones intencionales, representaciones erróneas o la evasión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante a la auditoría para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas de contabilidad utilizadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la base de contabilidad del negocio en marcha por parte de la Administración y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe una incertidumbre material en relación con eventos o condiciones que podrían originar una duda significativa sobre la capacidad del Programa para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida a la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los eventos o condiciones futuras podrían causar que la Unidad Ejecutora del Programa deje de continuar como negocio en marcha.



-4-

Les informamos a los encargados del gobierno corporativo del ICE lo relativo, entre otros asuntos, al alcance y a la oportunidad planeada de la auditoría y a los hallazgos significativos de la auditoría, incluida cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

KPMG

30 de abril del 2024

San José, Costa Rica
Randall Mora Acuña
Miembro No. 2429
Póliza No. 0116FID000682512
Vence el 30/09/2024

Exento de timbre de ¢1.000 según la Ley No.6663
por disposición de su artículo No. 8

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)


Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados


Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022)

(En US\$ dólares)

	Por el periodo acumulado entre el 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre 2023			Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023			Por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022		
	Aporte BID	Contrapartida local	Total	Aporte BID	Contrapartida local	Total	Aporte BID	Contrapartida local	Total
Ingresos:									
Solicitud número 1 - Junio 26, 2019	US\$ 12.142.198	-	12.142.198	-	-	-	12.142.198	-	12.142.198
Solicitud número 2 - Setiembre 26, 2019	23.735.632	-	23.735.632	-	-	-	23.735.632	-	23.735.632
Solicitud número 3 - Octubre 21, 2019	2.375.007	-	2.375.007	-	-	-	2.375.007	-	2.375.007
Solicitud número 5 - Diciembre 05, 2019	6.232.866	-	6.232.866	-	-	-	6.232.866	-	6.232.866
Solicitud número 7 - Noviembre 19, 2020	4.077.754	-	4.077.754	-	-	-	4.077.754	-	4.077.754
Solicitud número 8 - Noviembre 23, 2021	5.000.000	-	5.000.000	-	-	-	5.000.000	-	5.000.000
Solicitud número 11 - Setiembre 19, 2022	1.215.072	-	1.215.072	-	-	-	1.215.072	-	1.215.072
Solicitud número 12 - Setiembre 19, 2022	1.784.928	-	1.784.928	-	-	-	1.784.928	-	1.784.928
Solicitud número 14 - Junio 8, 2023	23.361.915	-	23.361.915	23.361.915	-	23.361.915	-	-	-
Solicitud número 15 - Junio 8, 2023	1.638.085	-	1.638.085	1.638.085	-	1.638.085	-	-	-
Solicitud número 19 - Diciembre 14, 2023	13.000.000	-	13.000.000	13.000.000	-	13.000.000	-	-	-
Aportes recibidos - contrapartida local (nota 5)	-	254.052.964	254.052.964	-	14.795.334	14.795.334	-	239.257.630	239.257.630
Total ingresos	94.563.457	254.052.964	348.616.421	38.000.000	14.795.334	52.795.334	56.563.457	239.257.630	295.821.087
Egresos:									
Ingeniería, supervisión y administración	-	19.867.069	19.867.069	-	1.671.152	1.671.152	-	18.195.917	18.195.917
Costo directo de construcción	74.223.345	227.970.450	302.193.795	20.447.123	11.630.850	32.077.973	53.776.222	216.339.600	270.115.822
Costos sin asignación	-	1.374.347	1.374.347	-	-	-	-	1.374.347	1.374.347
Gastos financieros (nota 10)	5.400.000	4.841.098	10.241.098	3.130.859	1.493.332	4.624.191	2.269.141	3.347.766	5.616.907
Total egresos	79.623.345	254.052.964	333.676.309	23.577.982	14.795.334	38.373.316	56.045.363	239.257.630	295.302.993
Activos netos al final del periodo	US\$ 14.940.112	-	14.940.112	14.422.018	-	14.422.018	518.094	-	518.094

Véase las notas que acompañan a los estados financieros básicos del Programa.


Juan Carlos Aparca Villalobos
Gestión Activos y Pasivos Financieros


Maria Auxiliadora Martinez Fonseca
Coordinadora Gestión Activos y Pasivos Financieros

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

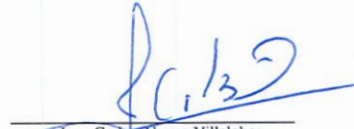
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2022
(Con cifras correspondientes por el período comprendido entre el 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021)

(En US\$ dólares)

	Por el periodo acumulado entre el			Por el periodo comprendido entre el			Por el periodo comprendido entre el			
	01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre 2022			01 de enero y el 31 de diciembre del 2022			01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021			
	Aporte BID	Contrapartida local	Total	Aporte BID	Contrapartida local	Total	Aporte BID	Contrapartida local	Total	
Ingresos:										
Solicitud número 1 - Junio 26, 2019	US\$	12.142.198	-	12.142.198	-	-	-	12.142.198	-	12.142.198
Solicitud número 2 - Setiembre 26, 2019		23.735.632	-	23.735.632	-	-	-	23.735.632	-	23.735.632
Solicitud número 3 - Octubre 21, 2019		2.375.007	-	2.375.007	-	-	-	2.375.007	-	2.375.007
Solicitud número 5 - Diciembre 05, 2019		6.232.866	-	6.232.866	-	-	-	6.232.866	-	6.232.866
Solicitud número 7 - Noviembre 19, 2020		4.077.754	-	4.077.754	-	-	-	4.077.754	-	4.077.754
Solicitud número 8 - Noviembre 23, 2021		5.000.000	-	5.000.000	-	-	-	5.000.000	-	5.000.000
Solicitud número 11 - Setiembre 19, 2022		1.215.072	-	1.215.072	1.215.072	-	1.215.072	-	-	-
Solicitud número 12 - Setiembre 19, 2022		1.784.928	-	1.784.928	1.784.928	-	1.784.928	-	-	-
Aportes recibidos - contrapartida local (nota 5)		-	239.257.630	239.257.630	-	4.389.339	4.389.339	-	234.868.291	234.868.291
Total ingresos		56.563.457	239.257.630	295.821.087	3.000.000	4.389.339	7.389.339	53.563.457	234.868.291	288.431.748
Egresos:										
Ingeniería, supervisión y administración		-	18.195.917	18.195.917	-	262.805	262.805	-	17.933.112	17.933.112
Costo directo de construcción		53.776.222	216.339.600	270.115.822	2.717.485	3.346.696	6.064.181	51.058.737	212.992.904	264.051.641
Costos sin asignación		-	1.374.347	1.374.347	-	-	-	-	1.374.347	1.374.347
Gastos financieros (nota 10)		2.269.141	3.347.766	5.616.907	738.112	779.838	1.517.950	1.531.029	2.567.928	4.098.957
Total egresos		56.045.363	239.257.630	295.302.993	3.455.597	4.389.339	7.844.936	52.589.766	234.868.291	287.458.057
Activos netos al final del período	US\$	518.094	-	518.094	(455.597)	-	(455.597)	973.691	-	973.691

Véase las notas que acompañan a los estados financieros básicos del Programa.


Juan Carlos Abarca Villalobos
Sostenibilidad, Estrategia e Innovación


Sergio Bermúdez Muñoz
Coordinador Sostenibilidad, Estrategia e Innovación

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Estado de Inversiones Acumuladas (1)

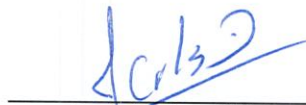
Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022)


(En US\$ dólares)

Categorías de Inversión	Período comprendido entre el		Período acumulado entre el
	01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022	01 de enero y el 31 de diciembre del 2023	01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2023
Aporte BID:			
1 Ingeniería, supervisión y administración	US\$ -	-	-
2 Costo directo de construcción	53.776.222	20.447.123	74.223.345
3 Imprevistos y escalamiento de precios	-	-	-
4 Gastos financieros	2.269.141	3.130.859	5.400.000
	<u>US\$ 56.045.363</u>	<u>23.577.982</u>	<u>79.623.345</u>
Contrapartida:			
1 Ingeniería, supervisión y administración	US\$ 18.195.917	1.671.152	19.867.069
2 Costo directo de construcción	216.339.600	11.630.850	227.970.450
3 Imprevistos y escalamiento de precios	1.374.347	-	1.374.347
4 Gastos financieros	3.347.766	1.493.332	4.841.098
	<u>US\$ 239.257.630</u>	<u>14.795.334</u>	<u>254.052.964</u>
Total:			
1 Ingeniería, supervisión y administración	US\$ 18.195.917	1.671.152	19.867.069
2 Costo directo de construcción	270.115.822	32.077.973	302.193.795
3 Imprevistos y escalamiento de precios	1.374.347	-	1.374.347
4 Gastos financieros	5.616.907	4.624.191	10.241.098
	<u>US\$ 295.302.993</u>	<u>38.373.316</u>	<u>333.676.309</u>

(1) Véase Anexo II adjunto de la sección de "Información Suplementaria", en donde se desglosa el estado de inversiones acumuladas por fuente de financiamiento.

Véase las notas que acompañan a los estados financieros básicos del Programa.


Juan Carlos Abarca Villalobos
Gestión Activos y Pasivos Financieros


María Auxiliadora Martínez Fonseca
Coordinadora Gestión Activos y Pasivos Financieros

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Estado de Inversiones Acumuladas (1)

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2022
(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021)


(En US\$ dólares)

Categorías de Inversión	Periodo comprendido entre el		Periodo acumulado entre el
	01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021	01 de enero y el 31 de diciembre del 2022	01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022
<u>Aporte BID:</u>			
1 Ingeniería, supervisión y administración	US\$ -	-	-
2 Costo directo de construcción	51.058.737	2.717.485	53.776.222
3 Imprevistos y escalamiento de precios	-	-	-
4 Gastos financieros	1.531.029	738.112	2.269.141
	US\$ <u>52.589.766</u>	<u>3.455.597</u>	<u>56.045.363</u>
<u>Contrapartida:</u>			
1 Ingeniería, supervisión y administración	US\$ 17.933.112	262.805	18.195.917
2 Costo directo de construcción	212.992.904	3.346.696	216.339.600
3 Imprevistos y escalamiento de precios	1.374.347	-	1.374.347
4 Gastos financieros	2.567.928	779.838	3.347.766
	US\$ <u>234.868.291</u>	<u>4.389.339</u>	<u>239.257.630</u>
<u>Total:</u>			
1 Ingeniería, supervisión y administración	US\$ 17.933.112	262.805	18.195.917
2 Costo directo de construcción	264.051.641	6.064.181	270.115.822
3 Imprevistos y escalamiento de precios	1.374.347	-	1.374.347
4 Gastos financieros	4.098.957	1.517.950	5.616.907
	US\$ <u>287.458.057</u>	<u>7.844.936</u>	<u>295.302.993</u>

(1) Véase Anexo II adjunto de la sección de "Información Suplementaria", en donde se desglosa el estado de inversiones acumuladas por fuente de financiamiento.

Véase las notas que acompañan a los estados financieros básicos del Programa.


Juan Carlos Abarca Villalobos
Sostenibilidad, Estrategia e Innovación


Sergio Bermúdez Muñoz
Coordinador Sostenibilidad, Estrategia e Innovación

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE
ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023

(1) Resumen de operaciones y políticas contables materiales

(a) Descripción del convenio

El 07 de febrero del 2019 se firmó el Contrato de Préstamo No. 3589/OC-CR, Primera Operación Individual bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014 entre el Gobierno de la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) (el Prestatario) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (el Banco), para cooperar en la ejecución del Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución No.CR-L1070, en adelante “el Programa”.

El Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014 por la suma de quinientos millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$500.000.000) fue aprobado mediante Ley No.9573 de la Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica y publicada en el alcance No. 127 del Diario Oficial La Gaceta del 04 de julio del 2018. El Convenio está conformado por la Operación No. 3589/OC-CR (Primera Operación Individual) suscrita el 07 de febrero del 2019 entre el Gobierno de la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) (el Prestatario) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (el Banco), para cooperar en la ejecución del Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución No.CR-L1070, y por una segunda Operación asociada al Programa de Desarrollo Eléctrico, por US\$134.500.000 la primera y US\$365.500.000 la segunda.

El costo total del Programa estipulado en el Contrato de Préstamo No. 3589/OC-CR se estima en el equivalente de seiscientos ochenta millones novecientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$680.900.000). De este monto, la suma de ciento treinta y cuatro millones quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$134.500.000) corresponde a un financiamiento otorgado por el Banco al Prestatario con cargo a la Facilidad Unimonetaria del Banco, y los restantes quinientos cuarenta y seis millones cuatrocientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$546.400.000) corresponden a aportes de contrapartida local del Prestatario, es decir recursos adicionales a los del financiamiento otorgado por el Banco y que sean necesarios para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa.

(Continúa)

PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE
ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

Según el presupuesto de seiscientos ochenta millones novecientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$680.900.000) asignado al Programa, en la cláusula 3.01 del Anexo Único al Contrato de Préstamo No.3589/OC-CR se indica la distribución de ese monto por categorías de inversión, así como por fuentes de financiamiento.

Las categorías de inversión sobre las cuales se ejecutará el monto del financiamiento y el de la contrapartida local son las siguientes: (i) Ingeniería y administración; (ii) Costos directos de construcción; (iii) Imprevistos y escalamiento de precios; y (iv) Gastos financieros.

El objetivo del Programa es aumentar el suministro de electricidad con base en energías renovables, mediante la construcción de las plantas de generación de energía geotérmica Las Pailas II y Borinquen I y otras infraestructuras eléctricas adicionales.

Para el logro de ese objetivo, el Programa comprende los siguientes subprogramas y componentes:

Subprograma I. Proyectos Geotérmicos Las Pailas II / Borinquen I

Comprende la construcción de las centrales geotérmicas Las Pailas II y Borinquen I, con capacidad de 55MW cada una; ambas se ubican en Liberia – Guanacaste

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

Subprograma II. Otras energías renovables, transmisión y distribución

Para el logro del objetivo este subprograma comprende los siguientes componentes:

Componente I. Generación

El objetivo específico de este componente es mejorar la generación de electricidad en Costa Rica, mediante inversiones que permitan al ICE disponer de proyectos en nuevas áreas de energía renovable y modernización de plantas para ampliar su vida útil. Las actividades del componente incluyen las siguientes: (i) Estudios técnicos relacionados con proyectos de inversión y fortalecimiento de capacidades, (ii) Actualización de la red hidrometeorológica, para mejorar los pronósticos de disponibilidad y calidad de los recursos renovables (híbridos, eólicos y solares) y optimizar el despacho de energía; y (iii) compra e instalación de un Sistema Integral de Activos SAP (PM).

Componente II. Transmisión y control

El objetivo específico de este componente es cumplir con los requerimientos de calidad, confiabilidad y continuidad solicitados por las empresas de distribución en las diferentes regiones del país y las regulaciones de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP) y el Mercado Eléctrico Regional (MER), para cubrir óptimamente el crecimiento de la demanda de energía eléctrica. Las actividades del componente incluyen las siguientes: (i) Reconstrucción Líneas de Transmisión Cañas - Filadelfia - Guayabal de 138KV, (ii) Adquisición de la infraestructura de transmisión de electricidad Liberia - Papagayo - Nueva Colón y (iii) Compra de la Subestación reductora Tejar.

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

Componente III. Distribución y comercialización

Este componente apoyará inversiones adicionales ejecutadas con fondos provenientes de otros préstamos del BID tales como las financiadas con el préstamo 1908/OC-CR y el préstamo BID 2747/OC-CR. Los objetivos específicos de este componente son mejorar en forma gradual y permanente la calidad de suministro de energía eléctrica en todo el sistema de distribución, ampliar la cobertura en las áreas rurales y mejorar la eficiencia en el consumo de electricidad en el país. Las actividades del componente incluyen las siguientes: (i) Adquisición de materiales, para refuerzo de la red de distribución, equipos de protección (re conectores automáticos), (ii) Inversiones en eficiencia energética en alumbrado público mediante el reemplazo de al menos 46.000 luminarias de sodio por LED (light emitting diode), más eficientes, (iii) Ampliación del programa de instalación de medidores inteligentes, para optimizar el proceso de lectura, conexión y desconexión de usuarios, a través de la sustitución de alrededor de 116.000 medidores electromecánicos o de estado sólido y (iv) Ampliación de la red de cargadores para vehículos eléctricos, mediante la instalación de estaciones de recarga rápida y cargadores semi rápidos.

El plazo del Contrato de Préstamo es de 25 años contados a partir de la fecha de suscripción de este (07 de febrero del 2019), y la fecha para efectuar el último desembolso del préstamo para la ejecución del programa es de 5 años a partir de la entrada en vigencia del convenio del préstamo (7 de febrero del 2019).

El contrato de Préstamo No. 3589/OC-CR establece en el artículo 4.02 de las Normas Generales, un plazo de 180 días contados a partir de la fecha de entrada en vigencia de este contrato (07 de febrero del 2019) para cumplir con las condiciones previas al primer desembolso establecidas en las cláusulas 3.01 y 3.02 de ese Contrato. Dichas cláusulas se cumplieron de forma oportuna.

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023, el BID ha realizado desembolsos por la suma de US\$94.563.457 (US\$56.563.457 al 31 de diciembre del 2022) para efectuar pagos a proveedores de bienes y servicios de contratos formalizados para la ejecución del Programa, de los cuales US\$79.623.345 (US\$56.045.363 al 31 de diciembre del 2022) han sido utilizados para atender costos de los proyectos.

Durante el año 2023 no se realizó ningún tipo de gestión ni se presentó ningún evento que modifique la distribución de los recursos aprobados en el 2022. Tampoco hubo ninguna solicitud a lo interno de la Institución, ante el BID o ante los entes reguladores para nuevas revisiones del alcance u objetivos del proyecto.

Por medio de la nota 0060-256-2021 emitida por el ICE el 29 de julio del 2021, se solicitó al Ministerio de Hacienda su no objeción para solicitar al BID la aprobación de la optimización del uso total de los recursos del contrato de préstamo BID 3589/OC-CR, con el fin de incorporar dentro del actual alcance emprendimientos relevantes y beneficiosos y la cancelación o eliminación de productos existentes, lo que contribuye a una optimización del alcance del préstamo además de incorporar otras actividades que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos del préstamo.

Incorporación de Productos Nuevos:

Sub-Programa II:

Componente I Generación

Modernización Planta Hidroeléctrica Garita - Primera Etapa

Componente II Transmisión

Digitalización y modernización de líneas de Transmisión

Subestación de Transmisión (ST) Fortuna (Anillo Miravalles)

Componente III Distribución

Equipos Inteligentes para la Red de Distribución SMART GRID

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

Cancelación de productos existentes:

Sub-Programa I:

Proyectos Geotérmicos las Pailas II y Borinquen I
Inversiones (Maquinaria y Equipos) para proyecto
geotérmico Borinquen I: Debido a la actualización del Plan
de Expansión de la Generación Electricidad (2020-2035), la
entrada en operación comercial del Proyecto Geotérmico
Borinquen I se traslada al 2027, por lo que la campaña de
perforación de pozos geotérmicos se puede continuar sin la
necesidad de adquirir nuevos equipos menores, razón por la
cual el ICE prescinde de continuar con la adquisición de
estos.

Sub-Programa II:

Componente I Generación

Sistema de Gestión digital del Mantenimiento del
Activo Productivo (SAP) en funcionamiento: Por
razones de optimización técnica y priorización de
inversiones, se suprime la implementación de este
sistema.

Componente III Distribución y Comercialización

Ampliación de red de cargadores para vehículos
eléctricos: Por razones de optimización técnica y
priorización de inversiones se suprime esta
ampliación, habida cuenta que con recursos del
Contrato de Préstamo BID 2747/OC-CR se
robusteció en el 2020 en forma importante la red de
cargadores en el país.

Mediante la nota DM-1238-2021 del 17 de noviembre del 2021, el Ministerio de
Hacienda comunica al BID su no objeción a la solicitud planteada por el
ICE.

Mediante comunicado CID/CCR/1234/2021 del 19 de noviembre del 2021 el BID
aprueba la propuesta del ICE para la optimización del uso de los recursos
del contrato de préstamo BID 3589/OC-CR, modificación No. 1.

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

Por medio de la nota 5460-157-2021 emitida por el ICE el 15 de diciembre del 2021, se solicitó al BID realizar ajustes en la contrapartida local. El BID aplica de oficio la solicitud del ICE.

(b) Unidad monetaria y registros de contabilidad

Los registros de contabilidad y los estados financieros se llevan en dólares (US\$), moneda del curso legal en los Estados Unidos de América de acuerdo con los requerimientos del BID.

El registro de las transacciones y el mantenimiento de los registros de contabilidad relativos al Programa son responsabilidad del Organismo Ejecutor.

Los registros de las transacciones en moneda extranjera han sido convertidos a dólares estadounidenses usando el tipo de cambio de compra prevaleciente a la fecha de la transacción.

Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023, el tipo de cambio promedio se estableció en ¢540,62 por US\$1,00 (¢643,54 por US\$1,00 en el 2022). El tipo de cambio máximo determinado por el Ejecutor del Programa por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023 fue de ¢594,17 por US\$1,00; mientras que el tipo de cambio mínimo fue de ¢549,76 por US\$1,00 (por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2022 los tipos de cambio máximo fue de ¢691,76 por US\$1,00 y el mínimo fue de ¢579,05 por US\$1,00 respectivamente).

(c) Preparación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas

De acuerdo con los objetivos del Programa y de acuerdo con la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID – junio 2019 (OP 273-12) emitida por el BID, los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados, la cual establece que los aportes se reconocen cuando se reciben, y los gastos se reconocen cuando efectivamente representan erogaciones de efectivo.

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

(d) Conversión de Estado de Inversiones Acumuladas – Contrapartida local

Los registros del Programa son llevados en dólares estadounidenses de acuerdo con los requerimientos del BID.

(e) Anticipo de fondos

El Banco Interamericano de Desarrollo efectuó desembolsos al Programa con los cuales se estableció un fondo rotatorio, con el fin de cubrir los gastos necesarios para la realización del Programa. Durante el año 2023 estos fondos fueron acreditados a la cuenta corriente que mantiene el ICE en Citibank NA (New York).

Al 31 de diciembre del 2023, el saldo del anticipo de fondos asciende a un monto de US\$14.940.130 (US\$518.050 en el 2022) y se presentan partidas conciliatorias netas por un monto de US\$18 (US\$44 en el 2022) con relación a los registros del BID, los cuales muestran un monto de US\$14.940.112 (US\$518.094 en el 2022) (según reporte del portal BID correspondiente al resumen financiero del programa al 31 de diciembre del 2023 emitido por el BID), (véase nota 3).

(2) Comisión de crédito

De conformidad con lo establecido en el artículo 3.04 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo, la Unidad Ejecutora pagará al BID una comisión de crédito sobre el saldo no desembolsado del Préstamo equivalente a un porcentaje que será establecido por el Banco periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros para préstamos de capital ordinario, sin que en ningún caso pueda exceder del 0,75% por año. Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023 y del 2022, la comisión de crédito equivalió a un porcentaje del 0,50% y ascendió a un monto de US\$392.395 (US\$414.272 en el 2022) (véase nota 10). Tales gastos de comisión se presentan en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y en el Estado de Inversión Acumulado como parte de los gastos financieros-Contrapartida local, según lo estipulado en la Cláusula 1.07 de las Estipulaciones Especiales del Contrato.

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070
Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

(3) Anticipo de fondos

Al 31 de diciembre del 2023 y del 2022, no se reportan gastos presentados y aprobados por el BID pendientes de reintegrar a los recursos del anticipo de fondos (véase nota 4). Además, a esa fecha no hay diferencias reportadas en la cuenta bancaria del Programa.

El saldo del fondo rotatorio se detalla como sigue:

		<u>31 de diciembre del</u>	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Saldo en cuentas bancarias:</u>			
Citibank N° Cuenta:10000454725	US\$	14.940.130	518.050
<u>Fondos pendientes de reintegrar por el BID:</u>			
Gastos presentados y aprobados por el BID pendientes de reintegrar a los recursos del fondo rotatorio (nota 4)		-	-
Subtotal		<u>14.940.130</u>	<u>518.050</u>
Menos: saldo del fondo rotatorio según solicitud de anticipo de fondos presentado al BID		<u>14.940.112</u>	<u>518.094</u>
Diferencia	US\$	<u>18</u>	<u>(44)</u>

- (a) Corresponde a gastos efectuados con los recursos del fondo rotatorio pendientes de reintegrar (véase nota 4).
- (b) Al 31 de diciembre del 2023, la diferencia por un monto de US\$18 corresponde a intereses generados en la cuenta bancaria del proyecto, para el mes de diciembre del 2023.
- (c) Al 31 de diciembre del 2022, la diferencia por un monto de US\$44 corresponde a los gastos bancarios generados en la cuenta bancaria del proyecto, para el mes de diciembre del 2022.

(4) Anticipos pendientes de liquidar

Al 31 de diciembre del 2023 y del 2022, no se reportan anticipos pendientes de liquidar.

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

(5) Fondo de contrapartida nacional

El ICE se comprometió a aportar la suma de quinientos cuarenta y seis millones cuatrocientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$546.400.000) por concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre del 2023, el monto acumulado de los desembolsos de la contrapartida local asciende a la suma de US\$254.052.964 (US\$239.257.630 al 31 de diciembre del 2022).

(6) Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por categorías de inversión

La conciliación de los registros de disponibilidad de fondos del Programa con los registros presentados por el BID en el reporte OPS1 por categorías de inversión se detallan a continuación:

Por el período comprendido entre el 01 de enero
y el 31 de diciembre del 2023

Descripción	Saldos libros (a)	Saldo reporte OPS1 (b)	Diferencia
Ingeniería, supervisión y administración	US\$ 500.000	500.000	-
Costos directos de construcción	52.676.655	52.676.655	-
Imprevistos	1.700.000	1.700.000	-
	US\$ <u>54.876.655</u>	<u>54.876.655</u>	<u>-</u>

a) Registrado en el estado comparativo entre Presupuesto y Costos Ejecutados del Programa.

b) Efectivo disponible en el reporte OPS1 del BID.

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2022			
Descripción	Saldo libros (a)	Saldo reporte OPS1 (b)	Diferencia
Ingeniería, supervisión y administración	US\$ 500.000	500.000	-
Costos directos de construcción	73.123.778	73.123.778	-
Imprevistos	1.700.000	1.700.000	-
Gastos financieros	3.130.859	3.130.859	-
	US\$ <u>78.454.637</u>	<u>78.454.637</u>	<u>-</u>

- a) Registrado en el estado comparativo entre Presupuesto y Costos Ejecutados del Programa.
- b) Efectivo disponible en el BID.

(7) Índices financieros

De acuerdo con lo establecido en la cláusula 4.08 “Sostenibilidad económica y financiera del Programa” incluida en las Estipulaciones Especiales del contrato, el ICE Sector Electricidad debe mantener los siguientes indicadores:

- Mantener la razón de cuotas nuevas (compromisos de capital, compras de energía, arrendamientos) < Cálculo del 2 % del activo fijo neto promedio.
- Mantener la razón de financiamiento con fondos locales del programa de inversiones en una proporción no inferior al 35% de las inversiones en el Sector Electricidad.
- Mantener la razón financiera: deuda a largo plazo/activo total < 0,61 veces.
- Mantener la razón financiera: servicio de la deuda a largo plazo / generación interna de caja > 1,2 veces, excepto en los años 2019, 2020 y 2021 en donde deberá ser mayor a 1,04 veces.

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

Durante el año 2023 no se presentó ninguna solicitud para modificar los niveles de compromisos financieros (covenants).

Por medio de la nota No.0060-503-2022 emitida por el ICE el 24 de agosto del 2022, se envía al Ministerio de Hacienda la solicitud de no objeción para la homologación de niveles de compromisos financieros (covenants). Por medio de la nota No.DM-2366-2022 emitida por el Ministerio de Hacienda el 20 de setiembre del 2022, da respuesta a dicha solicitud, y manifiesta el respectivo apoyo (en calidad de representante del Garante), para solicitar al BID la homologación en los valores límite de los compromisos financieros (covenants) para tres contratos de préstamo vigentes a saber: No.1908/OC-CR, 2747/OC-CR y 3589/OC-CR.

Por medio de la nota No.1250-712-2022, emitida por el ICE el 5 de octubre del 2022, se solicita al Banco Interamericano de Desarrollo (representación en Costa Rica) la homologación de niveles de compromisos financieros para los Préstamos 1908/OC-CR, 2747/OC-CR y 3589/OC-CR. Por medio del oficio No. LEG/SGO/CID/EZSHARE-1354864508-15418 de fecha 20 de diciembre del 2022, el BID aprueba la homologación de niveles de compromisos financieros para los préstamos 1908/OC-CR, 2747/OC-CR y 3589/OC-CR.

(8) Desembolsos por reintegrar al ICE

Al 31 de diciembre del 2023 y del 2022, el ICE no realizó desembolsos correspondientes a la ejecución del aporte del BID, con fondos provenientes de otras cuentas del ICE.

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

(9) Adquisición de activos

Al 31 de diciembre del 2023, el detalle de las adquisiciones de activo con fondos del programa se presenta a continuación:

<u>Descripción del activo</u>	<u>Fecha de adquisición</u>		<u>Costo</u>
Luminarias	Diciembre 2023	US\$	11.913.557
Medidores	Diciembre 2023		4.385.642
Equipos para mediciones hidrológicas:	Octubre 2023		388.424
Servidores	Junio 2023		774.891
Gestor de Protecciones.	Setiembre 2023		407.410
Banco de Batería	Setiembre 2023		132.950
Plataforma de pared de video LCD. Video Wall.	Setiembre 2023		140.033
Radios	Julio y setiembre 2022		348.285
Sensores	Setiembre 2022		1.200.207
Sistema Hidrometereológico	25 de agosto 2022		56.790
Adquisición sonda multihaz para levantamientos batimétricos	26 de julio 2022		442.400
Medidores AMI	Diciembre 2021		620.356
Infraestructura de Transmisión Eléctrica Liberia-Papagayo-Nueva Colón	26 de setiembre 2019		22.260.988
Subestación Reductora Tejar	28 de noviembre 2019		7.386.320
		US\$	<u>50.458.253</u>

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2022, el detalle de las adquisiciones de activo con fondos del programa se presenta a continuación:

<u>Descripción del activo</u>	<u>Fecha de adquisición</u>		<u>Costo</u>
Radios	Julio y setiembre 2022	US\$	348.285
Sensores	Setiembre 2022		1.200.207
Sistema Hidrometereológico	Agosto 2022		56.790
Adquisición sonda multihaz para levantamientos batimétricos	26 de julio 2022		442.400
Medidores AMI	Diciembre 2021		620.356
Subestación Reductora Tejar	28 de noviembre 2019		7.386.320
Infraestructura de Transmisión Eléctrica Liberia-Papagayo-Nueva Colón	26 de setiembre 2019		22.260.988
		US\$	<u>32.315.346</u>

(10) Gastos financieros

Por los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023 y del 2022, los gastos financieros se desglosan de la siguiente manera:

		Por el año terminado al 31 de diciembre de	
		2023	2022
Gastos por intereses	US\$	3.888.848	738.112
Comisiones de crédito (véase nota 2)		392.395	414.272
	US\$	<u>4.281.243</u>	<u>1.152.384</u>

(11) Pari passu fondos contrapartida local

Al 31 de diciembre del 2023, el pari passu con respecto a los fondos de la contrapartida local, es el siguiente:

(Continúa)

PRIMER PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION
DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

		<u>Presupuesto aprobado</u>	<u>Participación proporcional</u>	<u>Costo ejecutado</u>	<u>% de ejecución</u>	<u>Pari Passu*</u>
Fondos BID	US\$	134.500.000	19,75%	79.623.345	59,20%	23,86%
Contrapartida						
local		<u>546.400.000</u>	<u>80,25%</u>	<u>254.052.964</u>	46,50%	<u>76,14%</u>
	US\$	<u>680.900.000</u>	<u>100,00%</u>	<u>333.676.309</u>		<u>100,00%</u>

* Relación porcentual con respecto al total ejecutado

Al 31 de diciembre del 2022, el pari passu con respecto a los fondos de la contrapartida local, es el siguiente:

		<u>Presupuesto aprobado</u>	<u>Participación proporcional</u>	<u>Costo ejecutado</u>	<u>% de ejecución</u>	<u>Pari Passu*</u>
Fondos BID	US\$	134.500.000	19,75%	56.045.363	41,67%	18,98%
Contrapartida						
local		<u>546.400.000</u>	<u>80,25%</u>	<u>239.257.630</u>	43,79%	<u>81,02%</u>
	US\$	<u>680.900.000</u>	<u>100,00%</u>	<u>295.302.993</u>		<u>100,00%</u>

* Relación porcentual con respecto al total ejecutado

(12) Contingencias

a) Expropiación de bienes inmuebles

Al 31 de diciembre del 2023, la División Jurídica Institucional del ICE, mantiene en trámite procesos de diligencias de avalúos por expropiación. Estos procesos tienen la finalidad de adquirir inmuebles para los proyectos que son financiados con el programa. El monto de tales avalúos es por la suma de ¢7.057.830.458 (¢8.192.126.642 en el 2022), equivalentes aproximadamente a US\$13.055.067 (US\$12.729.732 en el 2022), los cuales a la fecha de este informe se encuentran en espera de proceso de sentencia.

b) Procesos judiciales

Procesos ordinarios laborales y de riesgos del trabajo

Al 31 de diciembre del 2023 y del 2022, la División Jurídica Institucional del ICE no mantiene en trámite ningún proceso ordinario laboral ni de riesgos del trabajo.

(Continúa)

PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE
ELECTRICIDAD No.CR-L1070
Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Notas a los Estados Financieros

(13) Evento subsecuente

El 7 de marzo del 2024 se presentó al BID la Justificación de Gastos No. 20 y fue aprobada. De común acuerdo se realizó un ajuste para la disminución de tres pagos reportados con montos incorrectos y que fueron aprobados por el BID en la Justificación de Gastos No. 18 en el mes de diciembre del 2023, el monto total del ajuste fue de US\$357.140.

Este evento se comunicó al BID oportunamente y se acordó presentarlo como un ajuste en la Justificación de Gastos antes mencionada.

INFORMACIÓN
SUPLEMENTARIA

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR


Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)


Estado de Activos Netos

Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes por el período comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022)

(En US\$ dólares)

		Período comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre del	
		2023	2022
Activos neto (acumulado)	US\$	<u>14.940.112</u>	<u>518.094</u>
Cuentas de orden- Aporte del beneficiario (acumulado)	US\$	<u>254.052.964</u>	<u>239.257.630</u>


 Juan Carlos Abarca Villalobos
 Gestión Activos y Pasivos Financieros


 María Auxiliadora Martínez Fonseca
 Coordinadora Gestión Activos y Pasivos Financieros

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Estado de Inversiones Acumuladas por Fuente de Financiamiento

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2023

(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022)

(En US\$ dólares)

Subprograma I. Proyectos Geotérmicos Las Pailas II / BORINQUEN I

Categorías de inversión:	Ejecutado acumulado durante el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2023						Ejecutado durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2023						Ejecutado durante el periodo comprendido entre el 01 de enero 2019 y el 31 de diciembre del 2022					
	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total
1 Ingeniería, supervisión y administración	US\$ -	15.900.000	1.274.478	2.692.591	19.867.069	19.867.069	-	-	144.641	1.526.511	1.671.152	1.671.152	-	15.900.000	1.129.837	1.166.080	18.195.917	18.195.917
2 Costo directo de construcción	14.838.395	48.800.000	146.635.532	27.975.839	223.411.371	238.249.766	-	-	7.385.367	-	7.385.367	7.385.367	14.838.395	48.800.000	139.250.165	27.975.839	216.026.004	230.864.399
3 Imprevistos y escalamiento de precios	-	1.374.347	-	-	1.374.347	1.374.347	-	-	-	-	-	-	-	1.374.347	-	-	1.374.347	1.374.347
4 Gastos financieros	600.000	-	2.173.138	1.517.576	3.690.714	4.290.714	-	-	342.948	342.948	342.948	342.948	600.000	-	1.830.190	1.517.576	3.347.766	3.947.766
Total subprograma I	US\$ 15.438.395	66.074.347	150.083.148	32.186.006	248.343.501	263.781.896	-	-	7.872.956	1.526.511	9.399.467	9.399.467	15.438.395	66.074.347	142.210.192	30.659.495	238.944.034	254.382.429

Subprograma II. Otras Energías Renovables, Transmisión y Distribución

Categorías de inversión:	Ejecutado acumulado durante el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2023						Ejecutado durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2023						Ejecutado durante el periodo comprendido entre el 01 de enero 2019 y el 31 de diciembre del 2022					
	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total
1 Ingeniería, supervisión y administración	US\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Costo directo de construcción	59.384.950	-	-	4.559.080	4.559.080	63.944.030	20.447.123	-	-	4.245.484	4.245.484	24.692.607	38.937.827	-	-	313.596	313.596	39.251.423
3 Imprevistos y escalamiento de precios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Gastos financieros	4.800.000	-	-	1.150.384	1.150.384	5.950.384	3.130.859	-	-	1.150.384	1.150.384	4.281.243	1.669.141	-	-	-	-	1.669.141
Total subprograma II	US\$ 64.184.950	-	-	5.709.464	5.709.464	69.894.414	23.577.982	-	-	5.395.868	5.395.868	28.973.850	40.606.968	-	-	313.596	313.596	40.920.564
Total Ejecutado Subprogramas I y II	US\$ 79.623.345	66.074.347	150.083.148	37.895.470	254.052.965	333.676.310	23.577.982	-	7.872.956	6.922.379	14.795.335	38.373.317	56.045.363	66.074.347	142.210.192	30.973.091	239.257.630	295.302.993


Juan Carlos Abarca Villalobos
Gestor Activos y Pasivos Financieros


Maria Auxiliadora Martinez Fonseca
Coordinadora Gestión Activos y Pasivos Financieros

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Estado de Inversiones Acumuladas por Fuente de Financiamiento

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2022

(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021)

(En US\$ dólares)


Subprograma I. Proyectos Geotérmicos Las Pailas II / BORINQUEN I

Categorías de inversión:	Ejecutado acumulado durante el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022						Ejecutado durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022						Ejecutado durante el periodo comprendido entre el 01 de enero 2019 y el 31 de diciembre del 2021					
	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total
1 Ingeniería, supervisión y administración	-	15.900.000	1.129.837	1.166.079	18.195.916	18.195.916	-	-	-	262.805	262.805	262.805	-	15.900.000	1.129.837	903.274	17.933.111	17.933.111
2 Costo directo de construcción	14.838.395	48.800.000	139.250.166	27.975.839	216.026.005	230.864.400	-	-	3.033.100	-	3.033.100	3.033.100	14.838.395	48.800.000	136.217.066	27.975.839	212.992.905	227.831.300
3 Imprevistos y escalamiento de precios	-	1.374.347	-	-	1.374.347	1,374,347	-	-	-	-	-	-	-	1,374,347	-	-	1,374,347	1,374,347
4 Gastos financieros	600.000	-	1.830.190	1.517.577	3.347.767	3,947,767	88.720	-	365.566	414.272	779.838	868.558	511.280	-	1,464,624	1,103,305	2,567,929	3,079,209
Total subprograma I	15.438.395	66.074.347	142.210.193	30.659.495	238.944.035	254.182.430	88.720	-	3.398.666	677.077	4.075.743	4.164.463	15.349.675	66.074.347	138.811.527	29.982.418	234.868.292	250.217.967

Subprograma II. Otras Energías Renovables, Transmisión y Distribución

Categorías de inversión:	Ejecutado acumulado durante el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021						Ejecutado durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022						Ejecutado durante el periodo comprendido entre el 01 de enero 2019 y el 31 de diciembre del 2022					
	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total	Aporte BID	Aporte BEI	Aporte JICA	Aporte local	Total aporte local	Total
1 Ingeniería, supervisión y administración	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Costo directo de construcción	38.937.827	-	-	313.596	313.596	39.251.423	2.717.485	-	-	313.596	313.596	3.031.081	36.220.342	-	-	-	-	36.220.342
3 Imprevistos y escalamiento de precios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Gastos financieros	1.669.140	-	-	-	-	1,669,140	649.392	-	-	-	649.392	1,019,748	-	-	-	-	-	1,019,748
Total subprograma II	40.606.967	-	-	313.596	313.596	40.920.563	3.366.877	-	-	313.596	313.596	3.680.473	37.240.090	-	-	-	-	37.240.090
Total Ejecutado Subprogramas I y II	56.045.362	66.074.347	142.210.193	30.973.091	239.257.631	295.302.993	3.455.597	-	3.398.666	990.673	4.389.339	7.844.936	52.589.765	66.074.347	138.811.527	29.982.418	234.868.292	287.458.057


 Juan Carlos Alvarca Villalobos
 Sostenibilidad, Estrategia e Innovación


 Sergio Bermúdez Muñoz
 Coordinador Sostenibilidad, Estrategia e Innovación

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)


Conciliación entre Fondos Autorizados y Utilizados


Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2023

(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022)

(En US\$ dólares)

		Por el periodo comprendido entre el	
		01 de enero del 2020 y el 31 de diciembre del 2023	01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022
<u>Fondos autorizados:</u>			
<u>Fondos recibidos:</u>	US\$		
Solicitud número 11 - Setiembre 19, 2022		-	1.215.072
Solicitud número 12 - Setiembre 19, 2022		-	1.784.928
Solicitud número 14 - Junio 8, 2023		23.361.915	-
Solicitud número 15 - Junio 8, 2023		1.638.085	-
Solicitud número 19 - Diciembre 14, 2023		13.000.000	-
Total fondos recibidos	US\$	<u>38.000.000</u>	<u>3.000.000</u>
<u>Fondos utilizados:</u>			
Según estado de inversión acumulada	US\$	38.373.316	295.302.993
Fondo rotatorio acumulado		14.940.112	518.094
Fondos utilizados	US\$	<u>53.313.428</u>	<u>295.821.087</u>


 Juan Carlos Abarca Villalobos
 Gestión Activos y Pasivos Financieros


 María Auxiliadora Martínez Fonseca
 Coordinadora Gestión Activos y Pasivos Financieros

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)


Conciliación entre Fondos Autorizados y Utilizados

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2022

(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021)

(En US\$ dólares)

	Por el periodo comprendido entre el	
	01 de enero del 2020 y el 31 de diciembre del 2022	01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021
<u>Fondos autorizados:</u>		
<u>Fondos recibidos:</u>		
Solicitud número 1 - Junio 26, 2019	US\$ -	12.142.198
Solicitud número 2 - Setiembre 26, 2019	-	23.735.632
Solicitud número 3 - Octubre 21, 2019	-	2.375.007
Solicitud número 5 - Diciembre 05, 2019	-	6.232.866
Solicitud número 7 - Noviembre 19, 2020	-	4.077.754
Solicitud número 8 - Noviembre 23, 2021	-	5.000.000
Solicitud número 11 - Setiembre 19, 2022	1.215.072	-
Solicitud número 12 - Setiembre 19, 2022	1.784.928	-
Total fondos recibidos	US\$ 3.000.000	53.563.457
<u>Fondos utilizados:</u>		
Según estado de inversión acumulada	US\$ 7.844.936	287.458.058
Fondo rotatorio acumulado	518.094	-
Fondos utilizados	US\$ 8.363.030	287.458.058


Juan Carlos Abarca Villalobos
Sostenibilidad, Estrategia e Innovación


Sergio Bermúdez Muñoz
Coordinador Sostenibilidad, Estrategia e Innovación

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)


Estado Comparativo entre Presupuesto y Costos Ejecutados

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2023

(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022)

(En US\$ dólares)

Categoría de Inversión:	Presupuesto (sin auditoría)			Costo Ejecutado		Costo Ejecutado		Costo Ejecutado Acumulado		Disponible	
	BID No reembolsable	Aporte local	Total aporte BID Aporte local	Por el periodo comprendido entre el 01 de enero 2019 y el 31 de diciembre del 2022		Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023		Por el periodo comprendido entre el 01 de enero 2019 y el 31 de diciembre del 2023		Al 31 de diciembre del 2023	
				Aporte BID	Aporte local	Aporte BID	Aporte local	Aporte BID	Aporte local	Aporte BID	Aporte local
Ingeniería y administración	US\$ 500.000	31.400.000	31.900.000	-	18.195.917	-	1.671.152	-	19.867.069	500.000	11.532.931
Costo directo de construcción	126.900.000	443.185.839	570.085.839	53.776.222	216.339.600	20.447.123	11.630.850	74.223.345	227.970.450	52.676.655	215.215.389
Imprevistos y escalamiento de precios	1.700.000	56.714.161	58.414.161	-	1.374.347	-	-	-	1.374.347	1.700.000	55.339.814
Gastos financieros	5.400.000	15.100.000	20.500.000	2.269.141	3.347.766	3.130.859	1.493.332	5.400.000	4.841.098	-	10.258.902
Total	US\$ 134.500.000	546.400.000	680.900.000	56.045.363	239.257.630	23.577.982	14.795.334	79.623.345	254.052.964	54.876.655	292.347.036


 Juan Carlos Abarca Villalobos
 Gestor Activos y Pasivos Financieros


 María Auxiliadora Martínez Fonseca
 Coordinadora Gestor Activos y Pasivos Financieros

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Estado Comparativo entre Presupuesto y Costos Ejecutados

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2022
(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021)

(En US\$ dólares)

Categoría de Inversión	Presupuesto (sin auditoría)			Costo Ejecutado		Costo Ejecutado		Costo Ejecutado Acumulado		Disponible	
	BID	Aporte	Total aporte BID	Por el periodo comprendido entre el 01 de enero 2019 y el 31 de diciembre del 2021		Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2022		Por el periodo comprendido entre el 01 de enero 2019 y el 31 de diciembre del 2022		Al 31 de diciembre del 2022	
	No reembolsable	local	Aporte local	Aporte BID	Aporte local	Aporte BID	Aporte local	Aporte BID	Aporte local	Aporte BID	Aporte local
Ingeniería y administración	US\$ 500.000	31.400.000	31.900.000	-	17.933.112	-	262.805	-	18.195.917	500.000	13.204.083
Costo directo de construcción	126.900.000	443.185.839	570.085.839	51.058.737	212.992.904	2.717.485	3.346.696	53.776.222	216.339.600	73.123.778	226.846.239
Imprevistos y escalamiento de precios	1.700.000	56.714.161	58.414.161	-	1.374.347	-	-	-	1.374.347	1.700.000	55.339.814
Gastos financieros	5.400.000	15.100.000	20.500.000	1.531.029	2.567.928	738.112	779.838	2.269.141	3.347.766	3.130.859	11.752.234
Total	US\$ 134.500.000	546.400.000	680.900.000	52.589.766	234.868.291	3.455.597	4.389.339	56.045.363	239.257.630	78.454.637	307.142.370


Juan Carlos Abarca Villalobos
Sostenibilidad, Estrategia e Innovación


Sergio Bermúdez Muñoz
Coordinador Sostenibilidad, Estrategia e Innovación

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

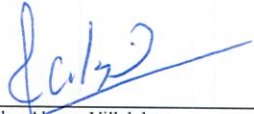
Estados Comparativos entre Presupuesto y Costos Real por Fuente de Financiamiento


Por el período comprendido entre el 1 del enero y el 31 de diciembre del 2023

(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022)

(En US\$ dólares)

Categoría	Descripción	Presupuesto vigente (Sin auditoría)	Inversiones acumuladas por el periodo comprendido entre el			Disponible al 31 de diciembre del 2023
			01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022	01 de enero y el 31 de diciembre del 2023	01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2023	
APORTE BID:						
1	Ingeniería y administración	US\$ 500.000	-	-	-	500.000
2	Costo directo de construcción	126.900.000	53.776.222	20.447.123	74.223.345	52.676.655
3	Imprevistos y escalamiento de precios	1.700.000	-	-	-	1.700.000
4	Gastos financieros	5.400.000	2.269.141	3.130.859	5.400.000	-
	SUBTOTAL	US\$ 134.500.000	56.045.363	23.577.982	79.623.345	54.876.655
CONTRAPARTIDA:						
1	Ingeniería y administración	US\$ 31.400.000	18.195.917	1.671.152	19.867.069	11.532.931
2	Costo directo de construcción	443.185.839	216.339.600	11.630.850	227.970.450	215.215.389
3	Imprevistos y escalamiento de precios	56.714.161	1.374.347	-	1.374.347	55.339.814
4	Gastos financieros	15.100.000	3.347.766	1.493.332	4.841.098	10.258.902
	SUBTOTAL CONTRAPARTIDA	US\$ 546.400.000	239.257.630	14.795.334	254.052.964	292.347.036
TOTAL GENERAL:						
1	Ingeniería y administración	US\$ 31.900.000	18.195.917	1.671.152	19.867.069	12.032.931
2	Costo directo de construcción	570.085.839	270.115.822	32.077.973	302.193.795	267.892.044
3	Imprevistos y escalamiento de precios	58.414.161	1.374.347	-	1.374.347	57.039.814
4	Gastos financieros	20.500.000	5.616.907	4.624.191	10.241.098	10.258.902
	TOTAL PROYECTO	US\$ 680.900.000	295.302.993	38.373.316	333.676.309	347.223.691


Juan Carlos Abarca Villalobos
Gestión Activos y Pasivos Financieros


María Auxiliadora Martínez Fonseca
Coordinadora Gestión Activos y Pasivos Financieros

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Estados Comparativos entre Presupuesto y Costos Real por Fuente de Financiamiento


Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2022

(Con cifras correspondientes por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021)

(En US\$ dólares)

Categoría	Descripción	Presupuesto vigente (Sin auditoría)	Inversiones acumuladas por el periodo comprendido entre el			Disponible al 31 de diciembre del 2022
			01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2021	01 de enero y el 31 de diciembre del 2022	01 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2022	
APORTE BID:						
1	Ingeniería y administración	US\$ 500.000	-	-	-	500.000
2	Costo directo de construcción	126.900.000	51.058.737	2.717.485	53.776.222	73.123.778
3	Imprevistos y escalamiento de precios	1.700.000	-	-	-	1.700.000
4	Gastos financieros	5.400.000	1.531.029	738.112	2.269.141	3.130.859
	SUBTOTAL	US\$ 134.500.000	52.589.766	3.455.597	56.045.363	78.454.637
CONTRAPARTIDA:						
1	Ingeniería y administración	US\$ 31.400.000	17.933.112	262.805	18.195.917	13.204.083
2	Costo directo de construcción	443.185.839	212.992.904	3.346.696	216.339.600	226.846.239
3	Imprevistos y escalamiento de precios	56.714.161	1.374.347	-	1.374.347	55.339.814
4	Gastos financieros	15.100.000	2.567.928	779.838	3.347.766	11.752.234
	SUBTOTAL CONTRAPARTIDA	US\$ 546.400.000	234.868.291	4.389.339	239.257.630	307.142.370
TOTAL GENERAL:						
1	Ingeniería y administración	US\$ 31.900.000	17.933.112	262.805	18.195.917	13.704.083
2	Costo directo de construcción	570.085.839	264.051.641	6.064.181	270.115.822	299.970.017
3	Imprevistos y escalamiento de precios	58.414.161	1.374.347	-	1.374.347	57.039.814
4	Gastos financieros	20.500.000	4.098.957	1.517.950	5.616.907	14.883.093
	TOTAL PROYECTO	US\$ 680.900.000	287.458.057	7.844.936	295.302.993	385.597.007


Juan Carlos Abarca Villalobos
Sostenibilidad, Estrategia e Innovación


Sergio Bermúdez Muñoz
Coordinador Sostenibilidad, Estrategia e Innovación

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Estados Comparativos entre Presupuesto y Costos Real por Fuente de Financiamiento


Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2023

(En US\$ dólares)


<u>Componentes</u>		<u>Inversión (1)</u>	<u>Desembolso (2)</u>	<u>Diferencia</u>
Aportes del BID	US\$	23.577.982	38.000.000	(14.422.018)
Contrapartida local		14.795.334	14.795.334	-
Total	US\$	<u>38.373.316</u>	<u>52.795.334</u>	<u>(14.422.018)</u>

(1) Saldos tomados de estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2023.

(2) Saldos tomados del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el año terminado al 31 de diciembre del 2023.



Juan Carlos Abarca Villalobos
Gestión Activos y Pasivos Financieros



María Auxiliadora Martínez Fonseca
Coordinadora Gestión Activos y Pasivos Financieros

PROGRAMA DE ENERGÍA RENOVABLE, TRANSMISION Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD NO. CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3589/OC-CR

Primer Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad, bajo el Convenio de Cooperación para el financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014, entre la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Estados Comparativos entre Presupuesto y Costos Real por Fuente de Financiamiento


Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2022

(En US\$ dólares)


Componentes		Inversión (1)	Desembolso (2)	Diferencia
Aportes del BID	US\$	3.455.597	3.000.000	455.597
Contrapartida local		4.389.339	4.389.339	-
Total	US\$	7.844.936	7.389.339	455.597

(1) Saldos tomados de estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2022.

(2) Saldos tomados del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el año terminado al 31 de diciembre del 2022.



Juan Carlos Abarca Villalobos
Sostenibilidad, Estrategia e Innovación



Sergio Bermúdez Muñoz
Coordinador Sostenibilidad, Estrategia e Innovación

PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y
DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070

Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión
(CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No.3589/OC-CR

Primera Operación Individual bajo el Convenio de Cooperación
para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014
entre el Gobierno de la República de Costa Rica, el Instituto
Costarricense de Electricidad (ICE) y el Banco Interamericano de
Desarrollo (BID)

INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL
INTERNO

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de
diciembre del 2023

PROGRAMA DE ENERGIA RENOVABLE, TRANSMISION Y
DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD No.CR-L1070
Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP)

CONTRATO DE PRÉSTAMO No.3589/OC-CR

Primera Operación Individual bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014 entre el Gobierno de la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Informe de los Auditores Independientes

Instituto Costarricense de Electricidad (ICE)
Unidad Ejecutora

Hemos efectuado la auditoría de los estados conexos de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas (expresado en US dólares) del Programa de Energía Renovable, Transmisión y Distribución de Electricidad No.CR-L1070 (el Programa), correspondiente al Contrato de Préstamo No.3589/OC-CR Primera Operación Individual bajo el Convenio de Cooperación para el Financiamiento de Proyectos de Inversión CR-X1014 suscrito entre el Gobierno de la República de Costa Rica, el Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), al 31 de diciembre del 2023, y por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2023, y hemos emitido nuestra opinión sobre los mismos con fecha 30 de abril del 2024.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas y requisitos requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros se encuentran libres de errores significativos.

Al planificar y efectuar la auditoría de los estados financieros mencionados, hemos considerado la estructura de control interno de la Unidad Ejecutora con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que son necesarios en las circunstancias, pero no con el propósito de proporcionar seguridad alguna sobre la estructura de control interno. Por lo tanto, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno de la Unidad Ejecutora del Programa.

Debido a lo anterior, pueden existir deficiencias de control, inclusive significativas, que no hayan sido detectadas por el auditor durante el transcurso de la auditoría.

La Unidad Ejecutora del Programa es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno para administrar el Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, la Administración del Programa debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las políticas y procedimientos de dicha estructura. Los objetivos de la estructura de control interno son proporcionar certeza razonable, aunque no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o disposiciones no autorizados y que las transacciones se efectúan de acuerdo con autorizaciones de la Administración y con los términos del Contrato, y que se registran apropiadamente de forma tal que permita la preparación de los estados financieros del Programa de acuerdo con la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados según la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)-Octubre del 2014, versión (OP-273-6), emitida por el BID.

Debido a las limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se puedan volver inadecuados por cambios en las condiciones o por deterioro en la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos.

Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos de dicha estructura que pudieran considerarse como deficiencias de control significativas conforme a las normas profesionales.

Las Normas Internacionales de Auditoría clasifican las deficiencias de control en dos categorías: las deficiencias de control interno y las deficiencias significativas de control interno. Una deficiencia de control interno existe cuando un control es diseñado, implementado u operado de tal forma, que no previene, detecta o corrige los errores en los estados financieros de una manera oportuna. También existe, cuando el control interno necesario para prevenir, detectar o corregir errores en los estados financieros de una manera oportuna no existe.

Una deficiencia significativa de control interno es una deficiencia o combinación de deficiencias de control interno que, de acuerdo con el juicio profesional del auditor, es de suficiente importancia que amerita la atención de aquellas personas encargadas de la Administración del Programa. Una deficiencia puede ser significativa no sólo por la magnitud del error que ya haya ocurrido, sino también por la probabilidad de que el error ocurra en el futuro y su magnitud potencial.

Durante nuestra auditoría no observamos ningún asunto relacionado con la estructura de control interno y su operación, que consideramos que sea una deficiencia de control significativa conforme a las definiciones anteriores.

Este informe es para información y uso de la Administración de la Unidad Ejecutora del Programa y del Banco Interamericano de Desarrollo.



30 de abril del 2024



San José, Costa Rica
Randall Mora Acuña
Miembro No. 2429
Póliza No. 0116FID000682512
Vence el 30/09/2024

Exento de timbre de ϕ 1.000 según la Ley No.6663
por disposición de su artículo No.8.