

Estados Financieros

Intermedios

Consolidados Condensados

Marzo, 2024



Contenido

I. Información sobre los estados financieros Grupo ICE

| | |
|---|---|
| Estado de la Situación Financiera..... | 3 |
| Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales..... | 4 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio..... | 5 |
| Estado de Flujos de Efectivo..... | 6 |
| Notas de revelación..... | 7 |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS
(San José, Costa Rica)

Estado Consolidado Condensado de Situación Financiera
(En millones de colones)

| | Nota | Al 31 de marzo de 2024 | Al 31 de diciembre de 2023 |
|--|------|---------------------------|-------------------------------|
| Activos | | | |
| Activos no corrientes: | | | |
| Propiedades, planta y equipo, neto | 5 | ¢ 4.828.282 | 4.871.357 |
| Activos intangibles, neto | 6 | 85.551 | 91.193 |
| Otros activos | | 4.169 | 5.003 |
| Inversiones en instrumentos de patrimonio | | 5.642 | 5.638 |
| Efectos y otras cuentas por cobrar, neto | | 176.142 | 180.038 |
| Inversiones en instrumentos financieros | 7 | 414.354 | 392.555 |
| Total activos no corrientes | | 5.514.140 | 5.545.784 |
| Activos corrientes: | | | |
| Inventarios | 8 | 64.961 | 67.801 |
| Efectos y otras cuentas por cobrar, neto | | 54.943 | 62.996 |
| Inversiones en instrumentos financieros | 9 | 120.645 | 130.658 |
| Cuentas por cobrar comerciales, neto | | 231.495 | 214.751 |
| Gastos prepagados | | 10.097 | 9.207 |
| Otros activos | | 104 | 109 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | 428.527 | 378.544 |
| Activos mantenidos para la venta | | 867 | 867 |
| Total activos corrientes | | 911.639 | 864.933 |
| Total activos | | ¢ 6.425.779 | 6.410.717 |
| Pasivos y Patrimonio | | | |
| Patrimonio: | | | |
| Capital aportado | ¢ | 155 | 155 |
| Reservas | | 2.767.115 | 2.729.203 |
| Utilidades retenidas | | 333.010 | 337.349 |
| Patrimonio atribuible al propietario del Grupo ICE | | 3.100.280 | 3.066.707 |
| Participaciones no controladoras | | 6.135 | 6.204 |
| Patrimonio, neto | | 3.106.415 | 3.072.911 |
| Pasivos: | | | |
| Pasivos no corrientes: | | | |
| Bonos por pagar | 10 | 590.603 | 609.594 |
| Préstamos por pagar | 10 | 1.216.599 | 1.242.181 |
| Obligaciones por arrendamientos | 10 | 231.280 | 254.013 |
| Beneficios a empleados | 11 | 467.855 | 466.311 |
| Cuentas por pagar | | 138.844 | 148.232 |
| Pasivos de los contratos | | 73.504 | 70.903 |
| Ingresos diferidos - subvenciones de Gobierno | | 25.707 | 21.276 |
| Pasivos por impuestos diferidos | | 76.828 | 78.412 |
| Provisiones | | 37 | 3.234 |
| Total pasivos no corrientes | | 2.821.257 | 2.894.156 |
| Pasivos corrientes: | | | |
| Bonos por pagar | 10 | 106.863 | 108.741 |
| Préstamos por pagar | 10 | 84.224 | 83.372 |
| Obligaciones por arrendamientos | 10 | 21.253 | 19.020 |
| Beneficios a empleados | 11 | 79.653 | 89.549 |
| Cuentas por pagar | | 128.322 | 89.555 |
| Pasivos de los contratos | | 9.527 | 9.982 |
| Intereses acumulados por pagar | | 43.305 | 21.904 |
| Provisiones | | 15.963 | 12.470 |
| Otros pasivos | | 8.997 | 9.057 |
| Total pasivos corrientes | | 498.107 | 443.650 |
| Total pasivos | | 3.319.364 | 3.337.806 |
| Total pasivos y patrimonio | | ¢ 6.425.779 | 6.410.717 |

Las notas que se acompañan, son parte integral de los estados financieros consolidados condensados.

Harold Cordero Villalobos
Gerente General

Keiner Arce Guerrero
Gerente de Finanzas

Lizbeth Hernández Castillo
Directora Contaduría

Céd. 400004213902
INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ELECTRICIDAD
Atención: INSTITUTO
COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD
Registro Profesional: 13537
Contador: HERNÁNDEZ CASTILLO
LIZBETH EUGENIA
Estado de Situación Financiera
2024-05-21 08:35:18 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: gc3YUaWN
<https://timbres.contador.co.cr>

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS
(San José, Costa Rica)

Estado Consolidado Condensado de Resultados y Otros Resultados Integrales
(En millones de colones)

Por el periodo de tres meses terminados al 31 de marzo de

| | Nota | Por el periodo de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 | Por el periodo de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 |
|--|------|--|--|
| Ingresos de actividades ordinarias | 12 | ¢ 374.666 | 336.254 |
| Costos de operación: | | | |
| Operación y mantenimiento | | 170.698 | 113.786 |
| Operación y mantenimiento de equipos bajo arrendamiento | | 16.248 | 15.904 |
| Compras y servicios complementarios | | 50.343 | 41.783 |
| Comercialización | | 17.692 | 17.786 |
| Gestión productiva | | 25.160 | 26.204 |
| Total costos de operación | | 280.141 | 215.463 |
| Excedente bruto | | 94.525 | 120.791 |
| Otros ingresos | | 5.896 | 7.132 |
| Gastos de operación: | | | |
| Administrativos | | 23.466 | 24.603 |
| Comercialización | | 31.236 | 30.534 |
| Estudios preliminares | | 5.537 | 5.529 |
| Complementarios | | 156 | 229 |
| Pérdida por deterioro de saldos por cobrar | | 6.854 | 3.029 |
| Otros gastos | | 5.413 | 6.147 |
| Total gastos de operación | | 72.662 | 70.071 |
| Excedente de operación | | 27.759 | 57.852 |
| Ingresos y (costos) financieros: | | | |
| Ingresos financieros | | 10.882 | 9.849 |
| Costos financieros | | (46.492) | (52.766) |
| Fluctuaciones cambiarias - netas | | 44.921 | 109.506 |
| Total costos financieros, neto | | 9.311 | 66.589 |
| Participación en negocios conjuntos | | 42 | (7) |
| Excedente neto antes de impuestos | | 37.112 | 124.434 |
| Impuesto sobre la renta | | 1.472 | 915 |
| Excedente neto | | ¢ 38.584 | 125.349 |
| Otros resultados integrales: | | | |
| Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo: | | | |
| Efecto de ganancia (pérdida) actuarial del periodo | | ¢ (1) | - |
| | | (1) | - |
| Partidas que se reclasifican o pueden reclasificarse posteriormente al resultado del periodo: | | | |
| Valuación de inversiones en instrumentos financieros al valor razonable | | 3.184 | 3.837 |
| Valuación de inversiones en instrumentos de patrimonio al valor razonable | | (105) | (162) |
| | | 3.079 | 3.675 |
| Otros resultados integrales, neto de impuestos | | 3.078 | 3.675 |
| Resultado integral total del periodo | | ¢ 41.662 | 129.024 |
| Resultado del periodo atribuible a: | | | |
| Propietarios del Grupo ICE | | ¢ 38.653 | 125.354 |
| Participaciones no controladoras | | (69) | (5) |
| | | ¢ 38.584 | 125.349 |
| Resultados integrales total del periodo atribuible a: | | | |
| Propietarios del Grupo ICE | | ¢ 41.731 | 129.029 |
| Participaciones no controladoras | | (69) | (5) |
| | | ¢ 41.662 | 129.024 |

Las notas que se acompañan, son parte integral de los estados financieros consolidados condensados.

Harold Cordero Villalobos
Gerente General

Keiner Arce Guerrero
Gerencia de Finanzas

Lizbeth Hernández Castillo
Directora Contaduría

Céd. 400004213902
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD
Atención: INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD
Registro Profesional: 13537
Contador: HERNANDEZ CASTILLO LIZBETH EUGENIA
Estado de Resultados Integral
2024-05-21 08:35:19 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: gc3YUaWN
<https://timbres.contador.co.cr>

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS
(San José, Costa Rica)

Estado Consolidado Condensado de Cambios en el Patrimonio
(En millones de colones)

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de

| | Reservas | | | | | | | | Utilidades retenidas | | | | Patrimonio atribuible al propietario del Grupo ICE | Participaciones no controladoras | Patrimonio, neto | |
|---|------------------|---------------|--------------------------------------|----------------------------------|---|---|-----------------------|---------------------|--|-----------|-----------------------------------|-----------------|--|----------------------------------|------------------|-----------|
| | Capital aportado | Reserva legal | Reserva para desarrollo de proyectos | Ganancias (pérdidas) actuariales | Valuación de inversiones patrimoniales al ORI | Valuación de instrumentos financieros no derivados y coberturas | Reserva de desarrollo | Reserva patrimonial | Utilidades restringidas por capitalización de acciones en subsidiarias | Total | Utilidades retenidas subsidiarias | Excedente, neto | | | | Total |
| Saldo al 1 de enero de 2023 | € 155 | 4.757 | 71 | (5.755) | (567) | (1.250) | 2.396.158 | 13.286 | 62.380 | 2.469.080 | 328.297 | - | 328.297 | 2.797.532 | 6.130 | 2.803.662 |
| Resultado integral del periodo: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Excedente neto | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (176) | 125.530 | 125.354 | 125.354 | (5) | 125.349 |
| Otro resultado integral del periodo: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Valuación de inversiones en instrumentos financieros al valor razonable | - | - | - | - | - | 3.837 | - | - | - | 3.837 | - | - | - | 3.837 | - | 3.837 |
| Valuación de inversiones en instrumentos de patrimonio al valor razonable | - | - | - | - | (162) | - | - | - | - | (162) | - | - | - | (162) | - | (162) |
| Total otro resultado integral del periodo | - | - | - | - | (162) | 3.837 | - | - | - | 3.675 | - | - | - | 3.675 | - | 3.675 |
| Resultado integral total del periodo | - | - | - | - | (162) | 3.837 | - | - | - | 3.675 | (176) | 125.530 | 125.354 | 129.029 | (5) | 129.024 |
| Asignación de reservas | - | - | - | - | - | - | - | (3) | - | (3) | 3 | - | 3 | - | - | - |
| Traslado a reserva patrimonial | - | - | - | - | - | - | 125.530 | - | - | 125.530 | (125.530) | (125.530) | (125.530) | - | - | - |
| Saldo al 31 de marzo de 2023 | € 155 | 4.757 | 71 | (5.755) | (729) | 2.587 | 2.521.688 | 13.283 | 62.380 | 2.598.282 | 328.124 | - | 328.124 | 2.926.561 | 6.125 | 2.932.686 |
| Saldo al 1 de enero de 2024 | € 155 | 5.173 | 71 | (22.370) | (398) | 14.468 | 2.656.588 | 13.291 | 62.380 | 2.729.203 | 337.349 | - | 337.349 | 3.066.707 | 6.204 | 3.072.911 |
| Resultado integral del periodo: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Excedente neto | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (4.237) | 42.890 | 38.653 | 38.653 | (69) | 38.584 |
| Otro resultado integral del periodo: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Efecto de pérdida actuarial del periodo | - | - | - | (1) | - | - | - | - | - | (1) | - | - | - | (1) | - | (1) |
| Valuación de inversiones en instrumentos financieros a valor razonable | - | - | - | - | - | 3.184 | - | - | - | 3.184 | - | - | - | 3.184 | - | 3.184 |
| Valuación de inversiones en instrumentos de patrimonio al valor razonable | - | - | - | - | (105) | - | - | - | - | (105) | - | - | - | (105) | - | (105) |
| Total otro resultado integral del periodo | - | - | - | (1) | (105) | 3.184 | - | - | - | 3.078 | - | - | - | 3.078 | - | 3.078 |
| Resultado integral total del periodo | - | - | - | (1) | (105) | 3.184 | - | - | - | 3.078 | (4.237) | 42.890 | 38.653 | 41.731 | (69) | 41.662 |
| Asignación de reservas | - | 1 | - | - | - | - | - | 101 | - | 102 | (102) | (102) | (102) | - | - | - |
| Traslado a reserva patrimonial | - | - | - | - | - | - | 42.890 | - | - | 42.890 | - | (42.890) | (42.890) | - | - | - |
| Otros ajustes | - | - | - | - | - | - | (8.158) | - | - | (8.158) | - | - | - | (8.158) | - | (8.158) |
| Saldo al 31 de marzo de 2024 | € 155 | 5.174 | 71 | (22.371) | (503) | 17.652 | 2.691.320 | 13.392 | 62.380 | 2.767.115 | 333.010 | - | 333.010 | 3.100.280 | 6.135 | 3.106.415 |

Las notas que se acompañan, son parte integral de los estados financieros consolidados condensados.

Harold Cordero Villalobos
Gerente General

Keiner Arce Guerrero
Gerente de Finanzas

Lizbeth Hernández Castillo
Directora Contaduría

Céd. 400004213902
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD
Asociación INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD
Registro Profesional: 13837
Contador: HERNÁNDEZ CASTILLO LIZBETH EUGENIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-03-31 08:05:19 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: gc3YUaWN
<https://timbres.contador.co.cr>

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS
(San José, Costa Rica)

Estado Consolidado Condensado de Flujos de Efectivo
(En millones de colones)

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de

| | <u>Nota</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|--|-------------|------------------------|------------------------|
| Flujos de efectivo por actividades de operación | | | |
| Excedente del periodo | € | 38.584 | 125.349 |
| Ajustes por: | | | |
| Depreciación | | 72.871 | 75.543 |
| Amortización | | 5.699 | 6.045 |
| Amortización de pasivos de los contratos | 13 | (4.885) | (5.823) |
| Valor neto de realización de inventarios | | - | 7 |
| Costos financieros, neto | | 35.610 | 42.917 |
| Pérdida por deterioro de saldos por cobrar | 14 | 6.854 | 3.029 |
| Participación en inversión reconocida utilizando el método de la participación, neta de impuesto | | (42) | 7 |
| Pérdida en disposición de activos | | 861 | 5.336 |
| Obligaciones por beneficios a empleados | 11 | 6.907 | 5.109 |
| Subvenciones de Gobierno | | (235) | - |
| Impuesto sobre renta | | (1.472) | (915) |
| Fluctuaciones cambiarias | | (52.822) | (118.052) |
| | | <u>107.930</u> | <u>138.552</u> |
| Cambios en: | | | |
| Efectos y otras cuentas por cobrar | | 13.004 | 873 |
| Cuentas por cobrar comerciales | | (22.813) | (17.657) |
| Inventarios | | 4.902 | (21.049) |
| Cuentas por pagar | | 21.221 | 42.878 |
| Pasivos de los contratos | | 7.031 | 6.389 |
| Beneficios a empleados y otras provisiones | | (12.792) | (18.831) |
| Otros pasivos | | (647) | (1.517) |
| Flujos procedentes de las actividades de operación | | <u>117.836</u> | <u>129.638</u> |
| Impuestos pagados | | (118) | - |
| Flujo neto generado por las actividades de operación | | <u>117.718</u> | <u>129.638</u> |
| Flujos de efectivo por las actividades de inversión | | | |
| Intereses recibidos | | 5.543 | 7.507 |
| Inversiones en instrumentos financieros | | (11.408) | (396) |
| Adiciones de propiedad, planta y equipo | | (33.888) | (10.951) |
| Productos en venta de propiedad, planta y equipo | | - | 156 |
| Adiciones de activos intangibles | | (330) | (1.988) |
| Recepción de subvenciones de Gobierno | | 4.665 | (58) |
| Otros activos | | (119) | 1.218 |
| Flujo neto generado por (usado en) las actividades de inversión | | <u>(35.537)</u> | <u>(4.512)</u> |
| Flujos de efectivo por las actividades de financiación: | | | |
| Aumento en préstamos por pagar | 10 | 5.892 | 30 |
| Amortización de préstamos por pagar | 10 | (12.827) | (13.249) |
| Amortización de obligaciones por arrendamientos | 10 | (10.674) | (17.071) |
| Intereses pagados | 10 | (22.490) | (27.957) |
| Flujo neto usado en las actividades de financiación | | <u>(40.099)</u> | <u>(58.247)</u> |
| Disminución (aumento) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo | | 42.082 | 66.879 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año | | 378.544 | 338.778 |
| Efecto de las variaciones en las tasas de cambio sobre el efectivo mantenido | | 7.901 | 8.546 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de marzo | € | <u>428.527</u> | <u>414.203</u> |

Las notas que se acompañan, son parte integral de los estados financieros consolidados condensados.

Harold Cordero Villalobos
Gerente General

Keiner Arce Guerrero
Gerente de Finanzas

Lizbeth Hernández Castillo
Directora Contaduría

Céd. 400004213902
INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ELECTRICIDAD
Abstracción: INSTITUTO
COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD
Registro Profesional: 13537
Contador: HERNÁNDEZ CASTILLO
LIZBETH EUGENIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-05-21 08:35:19 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: gc3YUaWN
<https://timbres.contador.co.cr>

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

Nota 1. Entidad que reporta

El Instituto Costarricense de Electricidad y Subsidiarias (en adelante “el Grupo ICE”) es una entidad autónoma del Estado Costarricense, constituida de conformidad con las leyes de la República de Costa Rica, mediante el Decreto - Ley No. 449 del 8 de abril de 1949 y la Ley 3226 del 28 de octubre de 1963. Su domicilio principal es en Sabana Norte, distrito Mata Redonda de la ciudad de San José.

El Grupo ICE, es un grupo de empresas estatales, el cual está integrado por el Instituto Costarricense de Electricidad (casa matriz y última entidad controladora) y por sus subsidiarias, Compañía Nacional de Fuerza y Luz, S.A. (CNFL), Radiográfica Costarricense, S.A. (RACSA), Compañía Radiográfica Internacional Costarricense, S.A. (CRICSA), Cable Visión de Costa Rica, S.A. (CVCR) y Gestión Cobro Grupo ICE, S.A., todas ellas constituidas de acuerdo con las leyes de la República de Costa Rica.

Su actividad principal es el desarrollo de fuentes productoras de energía eléctrica, incluyendo la prestación de servicios de electricidad y así como servicios de telecomunicaciones. Con respecto a la actividad eléctrica, posee el derecho exclusivo para la generación, transmisión y distribución de energía eléctrica en Costa Rica, con excepciones limitadas para empresas privadas, entidades municipales y cooperativas rurales. En lo referente a telecomunicaciones, tiene la concesión para desarrollar y promover los servicios de telecomunicaciones en Costa Rica, ofreciendo una amplia gama de servicios para los sectores relacionados con personas, hogares y empresas, incluyendo servicios de telefonía fija y móvil, tanto para voz como para datos. Dentro de los servicios fijos sobresalen telefonía fija tradicional, telefonía pública, accesos de internet y televisión. En servicios móviles, se brindan voz y datos en sus modalidades prepago y postpago.

Los servicios de telefonía móvil (voz y datos prepago y postpago), telefonía fija (incluye líneas dedicadas), acceso a internet, telefonía pública e internacional están regulados por la Superintendencia de Telecomunicaciones (SUTEL) y los servicios de electricidad son regulados directamente por la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP). La actividad principal de las subsidiarias se describe a continuación:

- Compañía Nacional de Fuerza y Luz, S.A.

Compañía Nacional de Fuerza y Luz, S.A. (en adelante, “CNFL”) fue constituida bajo la Ley número 21 del 8 de abril de 1941 y su actividad principal es la distribución de energía eléctrica en el área metropolitana de San José y algunos cantones colindantes con las provincias Alajuela, Heredia y Cartago. Estos servicios también son regulados por la ARESEP. CNFL mantiene una emisión de títulos de deuda y está sujeta a las regulaciones establecidas por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL).

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

- Radiográfica Costarricense, S.A.

Radiográfica Costarricense, S.A. (en adelante “RACSA”), fue constituida el 27 de julio de 1964 y los principales objetivos de su creación son la explotación de los servicios de telecomunicaciones en Costa Rica, conectividad nacional e internet, conectividad internacional de transmisión de datos y video, entre otros.

- Compañía Radiográfica Internacional Costarricense, S.A.

Compañía Radiográfica Internacional Costarricense, S.A. (en adelante “CRICSA”) fue constituida mediante Ley 47 del 25 de julio de 1921 y el objetivo principal es la explotación de la concesión referente a comunicaciones inalámbricas. Actualmente, la compañía no cuenta con funcionarios ni empleados, ya que el Grupo ICE le proporciona los servicios contables y administrativos.

- Cable Visión de Costa Rica

Cable Visión de Costa Rica (en adelante “CVCR”), fue creada el 19 de enero del 2001, adquirida por el Instituto Costarricense de Electricidad el 05 de diciembre del 2013. El objetivo principal es la prestación del servicio de televisión por cable, posteriormente incorporó a sus actividades los servicios de internet y señal digital.

Según lo establecido en acuerdo del Consejo Directivo del Grupo ICE, realizado en la sesión ordinaria del 14 de enero de 2019, CVCR cedió sus derechos y sus obligaciones al ICE, con el objetivo de garantizar la continuidad y la calidad de los servicios de telecomunicaciones e internet brindados por la cablera y fortalecer su oferta, el cual entró en vigencia a partir del 01 de marzo de 2019, por lo que a partir de esa fecha, los derechos y obligaciones fueron trasladados al ICE (casa matriz) para concluir en el periodo 2019.

Al 31 de marzo de 2024, Cable Visión de Costa Rica, se encuentra como una sociedad sin actividad comercial.

- Gestión Cobro Grupo ICE, S.A.

Gestión de Cobro Grupo ICE, S.A., fue constituida mediante acuerdo del Consejo Directivo No. 6198 del 31 de octubre de 2016 e inició operaciones en octubre de 2017. Su actividad principal es la prestación de servicios de gestión de cobro administrativo y cobro judicial, sobre los saldos por cobrar generados por las actividades comerciales de las entidades del Grupo ICE.

Las actividades del ICE y de las subsidiarias antes mencionadas se encuentran también reguladas por la Contraloría General de la República, la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL), la Bolsa Nacional de Valores de Costa Rica, S.A., la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda y el Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE).

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

Nota 2. Bases de contabilidad

Estos estados financieros intermedios consolidados condensados, correspondientes a los tres meses finalizados el 31 de marzo de 2024, han sido preparados de conformidad con la NIC 34 *Información Financiera Intermedia*, y deben leerse conjuntamente con los últimos estados financieros consolidados anuales del Grupo ICE al 31 de diciembre de 2023 y por el ejercicio terminado en esa fecha (últimos estados financieros anuales). Estos estados financieros intermedios consolidados condensados no incluyen toda la información requerida para un juego completo de estados financieros anuales, preparados de conformidad con las NIIF. Sin embargo, se incluyen notas explicativas de los eventos y transacciones que son significativas para la comprensión de los cambios en la situación y el desempeño financieros del Grupo ICE, desde los últimos estados financieros anuales.

Los estados financieros intermedios consolidados condensados del Grupo ICE fueron autorizados para su emisión el 22 de mayo del 2024.

Nota 3. Uso de juicios y estimaciones

Al preparar estos estados financieros intermedios consolidados condensados, la administración ha realizado juicios, estimaciones o supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Los juicios significativos realizados por la administración en la aplicación de las políticas contables del Grupo ICE y las principales fuentes de incertidumbre de estimación fueron los mismos que los descritos en los últimos estados financieros anuales.

Las estimaciones contables y los supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

(i) Medición de los valores razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables del Grupo ICE requieren la medición de los valores razonables, tanto de los activos y pasivos financieros, como de los no financieros.

El Grupo ICE cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables. Esto incluye un equipo de valorización que tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas del valor razonable, incluyendo los valores razonables de Nivel 3, y que reporta directamente al Gerente de Finanzas.

El equipo de valorización revisa regularmente los datos de entrada no observables significativos y los ajustes de valorización. Si se usa información de terceros, como cotizaciones de corredores o servicios de fijación de precios, para medir los valores razonables, el equipo de valorización evalúa la evidencia obtenida de los terceros para respaldar la conclusión de que esas

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

valorizaciones satisfacen los requerimientos de las NIIF, incluyendo el nivel dentro de la jerarquía del valor razonable dentro del que deberían clasificarse esas valorizaciones

Los asuntos de valoración significativos son informados al Comité de Auditoría del Grupo ICE.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, el Grupo ICE utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en niveles distintos de una jerarquía del valor razonable, que se basa en los datos de entrada usados en las técnicas de valoración, como sigue:

- Nivel 1 – Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 – Datos de entrada diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables, ya sea para el activo o el pasivo, directa o indirectamente.
- Nivel 3 – Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos de entrada no observables).

Si los datos de entrada usados para medir el valor razonable de un activo o pasivo se clasifican en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable, que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

El Grupo ICE reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía de valor razonable al final del período sobre el que se informa, durante el cual ocurrió el cambio.

La nota 13 – administración del riesgo financiero institucional incluye información adicional sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

Nota 4. Cambios en las políticas contables

Una serie de nuevas normas son aplicables al período anual que comienza el 01 de enero de 2024, sin embargo, no tienen impacto significativo en los estados financieros consolidados condensados del Grupo ICE. Estas se detallan a continuación:

| Norma | Descripción | Tipo | Aplica para Grupo ICE | | Impacta los Estados Financieros del 2024 | |
|-------------------------------|-------------------------------------|---|-----------------------|----|--|----|
| | | | Sí | No | Sí | No |
| Enmiendas a la NIIF 16 | Arrendamientos | Pasivos por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior. | | X | | X |
| Enmiendas a NIC 1 | Presentación de Estados Financieros | Clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes y pasivos no corrientes con covenants. | X | | | X |
| Enmiendas a la NIC 7 y NIIF 7 | Instrumentos Financieros | Acuerdos financieros con proveedores. | X | | | X |

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

A. *Otras normas*

A la fecha de emisión de los estados financieros consolidados condensados, el Grupo ICE no ha aplicado la siguiente modificación de la normativa, debido a que su entrada en vigencia es posterior a dicha emisión y adicionalmente, se prevé que esta no tendrá un impacto importante en los estados financieros del Instituto. A continuación, el detalle de dicha enmienda:

| Norma | Descripción | Tipo | Vigente a partir del siguiente período |
|-----------------------|---|-----------------------------|--|
| Enmiendas a la NIC 21 | Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera | Falta de intercambiabilidad | 1° de enero de 2025 |

Nota 5. Propiedades, planta y equipo, neto

Durante el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024, las adiciones a la propiedad planta y equipo ascendieron a la suma de ¢30.582, siendo las adiciones más relevantes las aplicadas a los siguientes proyectos:

1. Instalación de Servicios Residenciales por ¢3.015.
2. Borinquen (proyecto de energía geotérmica ubicado en la Cordillera de Guanacaste) por ¢2.837.
3. Desarrollo de redes por ¢1.758.
4. Proyecto Hidroeléctrico Garita por ¢1.318.
5. Mejoramiento continuo de la calidad por ¢1.209.
6. Alumbrado Público (proyecto de instalación de activos electrónicos en las redes de distribución eléctrica,) por ¢ 1.207.
7. Proyecto RANGE etapa III por ¢1.185.
8. Bienes inmuebles por ¢1.101.
9. Equipo de medición por ¢1.050.
10. Expansión y renovación plataforma tecnológica por ¢1.041.
11. Proyecto refuerzo de transmisión anillo Miravalles por ¢896.
12. Mejoras a terrenos por ¢885.
13. Instalación servicios empresariales por ¢718.
14. Ampliación ST Moín por ¢566.
15. Mejoras en la red (permite asegurar mediante mejoras, el adecuado funcionamiento y acceso de todos los sistemas y redes del sistema de telecomunicaciones) por ¢560.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

Se presentaron capitalizaciones por un monto de ¢15.180, siendo las más relevantes las relacionadas con los siguientes proyectos:

1. FONATEL por ¢4.859.
2. Instalación de Servicios Residenciales por ¢3.212.
3. Desarrollo de redes por ¢ 1.071.
4. Conexiones de servicio por ¢1.046.
5. Expansión y renovación plataforma tecnológica por ¢947.
6. Mejoras en la red por ¢784.
7. Alumbrado Público ¢674.

Adicionalmente, se dieron de baja activos por deterioro con un valor en libros de ¢179.

Nota 6. Activos intangibles, neto

Durante el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024, los movimientos en los activos intangibles corresponden a adiciones por ¢330 y capitalizaciones por ¢48, principalmente en licencias, sistemas y aplicaciones, además el efecto neto por la amortización del periodo por un monto de ¢6.019.

Nota 7. Inversiones en instrumentos financieros

Las inversiones en instrumentos financieros se detallan como sigue:

| | <u>Al 31 de marzo de</u> <u>2024</u> | <u>Al 31 de diciembre</u> <u>2023</u> |
|---|---|--|
| Al costo amortizado | ¢ 18.147 | 18.905 |
| A valor razonable con cambios en el ORI | 385.229 | 362.107 |
| A valor razonable con cambios en resultados | 10.978 | 11.543 |
| | <u>¢ 414.354</u> | <u>392.555</u> |

Un monto de ¢395.967 (¢373.401 en el 2023) de las inversiones en instrumentos financieros están destinadas para la operación específica del Fondo de Garantías y Ahorro del ICE.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

Un detalle de las inversiones en instrumentos financieros es el siguiente:

| Emisor | Tipo de instrumento financiero | Moneda | Al 31 de marzo de 2024 | | |
|---|--------------------------------|-----------|------------------------|------------------|--------------|
| | | | Saldo | Tasa rendimiento | Vencimiento |
| <u>Al costo amortizado</u> | | | | | |
| Gobierno | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares ¢ | 18.122 | 5,95% | 2024 al 2025 |
| Público Financiero | | | | | |
| Certificado de depósito a plazo | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 25 | 3,30% al 3,75% | 2024 al 2027 |
| | | | <u>18.147</u> | | |
| <u>A valor razonable con cambios en el ORI</u> | | | | | |
| Gobierno | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Colones | 200.396 | 5,94% al 9,84% | 2025 al 2036 |
| Bonos | Instrumentos a tasa variable | Colones | 56.373 | 6,33% al 8,19% | 2026 al 2044 |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 44.962 | 5,41% al 7,18% | 2025 al 2036 |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | UDES | 25.784 | 3,39% al 6,36% | 2026 al 2043 |
| Privado Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Colones | 47.567 | 6,34% al 10,14% | 2025 al 2033 |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 3.313 | 4,83% al 6,23% | 2025 al 2026 |
| Público Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Colones | 4.124 | 5,48% al 10,23% | 2025 al 2027 |
| Público no Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 1.088 | 5,85% al 6,48% | 2028 al 2029 |
| Bonos | Instrumentos a tasa variable | Colones | 856 | 7,51% al 7,88% | 2027 al 2033 |
| Privado no Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 766 | 6,52% | 2027 |
| | | | <u>385.229</u> | | |
| <u>A valor razonable con cambios en resultados</u> | | | | | |
| Privado Financiero | | | | | |
| Bonos | Fondo cerrado dividendos | Dólares | 9.100 | 1,26% al 3,88% | |
| Público Financiero | | | | | |
| Bonos | Fondo cerrado dividendos | Dólares | 1.878 | 1,72% al 8,12% | |
| | | | <u>10.978</u> | | |
| | | | <u>¢ 414.354</u> | | |

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

| Emisor | Tipo de instrumento financiero | Moneda | Al 31 de diciembre de 2023 | | |
|---|--------------------------------|---------|----------------------------|------------------|--------------|
| | | | Saldo | Tasa rendimiento | Vencimiento |
| <u>Al costo amortizado</u> | | | | | |
| Gobierno | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | ¢ 18.878 | 5,95% | 2024 al 2025 |
| Público Financiero | | | | | |
| Certificado de depósito a plazo | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 27 | 3,30% al 3,75% | 2024 al 2027 |
| | | | 18.905 | | |
| <u>A valor razonable con cambios en el ORI</u> | | | | | |
| Gobierno | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Colones | 184.680 | 5,94% al 10,24% | 2025 al 2036 |
| Bonos | Instrumentos a tasa variable | Colones | 56.428 | 6,56% al 8,19% | 2026 al 2044 |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 37.091 | 5,41% al 7,18% | 2025 al 2034 |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | UDES | 25.844 | 3,39% al 6,36% | 2026 al 2043 |
| Privado Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Colones | 47.625 | 4,57% al 10,14% | 2025 al 2033 |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 3.447 | 4,83% al 6,23% | 2025 al 2026 |
| Público Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Colones | 4.106 | 5,48% al 10,23% | 2025 al 2027 |
| Público no Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 1.128 | 5,85% al 6,48% | 2028 al 2029 |
| Bonos | Instrumentos a tasa variable | Colones | 855 | 7,51% al 7,88% | 2027 al 2033 |
| Privado no Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 903 | 6,52% | 2027 |
| | | | 362.107 | | |
| <u>A valor razonable con cambios en resultados</u> | | | | | |
| Privado Financiero | | | | | |
| Bonos | Fondo cerrado dividendos | Dólares | 9.564 | 1,11% al 3,84% | |
| Público Financiero | | | | | |
| Bonos | Fondo cerrado dividendos | Dólares | 1.979 | 2,21% al 7,01% | |
| | | | 11.543 | | |
| | | | ¢ 392.555 | | |

Nota 8. Inventarios

Al 31 de marzo de 2024, los inventarios incluyen reducciones asociadas a su valor neto de realización por la suma de ¢10.478 (¢11.341 al 31 de diciembre de 2023). El importe de las rebajas de valor de los inventarios reconocidos como gastos por un monto de ¢0 (¢2.728 en el 2023).

Al 31 de marzo de 2024, se reconocieron inventarios por un monto de ¢32.762 (¢141.308 al 31 de diciembre de 2023) como costos y gastos de operación del periodo, dependiendo del uso o destino de esos inventarios.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

Nota 9. Inversiones en instrumentos financieros

Las inversiones en instrumentos financieros se detallan como sigue:

| | | Al 31 de marzo | Al 31 de diciembre |
|---|---|----------------|--------------------|
| | | 2024 | 2023 |
| Al costo amortizado | ¢ | 98.301 | 84.218 |
| A valor razonable con cambios en el ORI | | 12.657 | 28.182 |
| A valor razonable con cambios en resultados | | 9.687 | 18.258 |
| | ¢ | <u>120.645</u> | <u>130.658</u> |

Las inversiones en instrumentos financieros al costo amortizado incluyen inversiones que se encuentran restringidas como parte de una reserva para el pago trimestral de intereses y principal de la serie más cercana al vencimiento sobre bonos por pagar, por un monto de ¢21.587 (¢22.278 en el 2023). Asimismo, incluyen inversiones en instrumentos financieros destinadas para la operación específica del Fondo de Garantías y Ahorro del ICE, por un monto de ¢21.709 (¢45.628 en el 2023).

Un detalle de las inversiones en instrumentos financieros es el siguiente:

| Emisor | Tipo de instrumento financiero | Moneda | Al 31 de marzo de 2024 | | |
|---|--------------------------------|-----------|------------------------|------------------|-------------|
| | | | Saldo | Tasa rendimiento | Vencimiento |
| <u>Al costo amortizado</u> | | | | | |
| Público Financiero | | | | | |
| Certificado de depósito a plazo | Instrumentos a tasa fija | Colones ¢ | 44.004 | 2,77% al 7,35% | 2024 |
| Certificado de participación hipotecaria | Instrumentos a tasa fija | Colones | 19.093 | 3,30% al 5,75% | 2024-2025 |
| Certificado de depósito a plazo | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 5.086 | 0,94% al 3,90% | 2024 |
| Privado Financiero | | | | | |
| Certificado de depósito a plazo | Instrumentos a tasa fija | Colones | 13.963 | 4,25% al 5,50% | 2024 |
| Certificado de depósito a plazo | Instrumentos a tasa fija | Colones | 7.130 | 2,75% al 5,10% | 2024 |
| Certificado de inversión | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 5.035 | 4,75% -5,95% | |
| Gobierno | | | | | |
| Bonos | Instrumento de tasa fija | Dólares | 3.050 | 5,75% | 2024 |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Colones | 940 | 4,89% | 2024 |
| | | | <u>98.301</u> | | |
| <u>A valor razonable con cambios en el ORI</u> | | | | | |
| Privado Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Colones | 6.050 | 4,26% al 7,96% | 2024 |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 1.647 | 3,77% al 6,25% | 2024 |
| Gobierno | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Colones | 2.772 | 8,38% al 10,75% | 2024 |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 532 | 6,41% | 2024 |
| Público Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumentos a tasa fija | Colones | 1.656 | 5,67% al 8,00% | 2024 |
| | | | <u>12.657</u> | | |
| <u>A valor razonable con cambios en resultados</u> | | | | | |
| Público Financiero | | | | | |
| Fondo de inversión | Fondo de inversión | Colones | 8.719 | 2,26% al 2,96% | 2024 |
| Fondo de inversión | Fondo de inversión | Dólares | 968 | 2,23% al 3,67% | 2024 |
| | | | <u>9.687</u> | | |
| | | ¢ | <u>120.645</u> | | |

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

| Emisor | Tipo de instrumento financiero | Moneda | Al 31 de diciembre de 2023 | | |
|---|--------------------------------|-----------|----------------------------|------------------|-------------|
| | | | Saldo | Tasa rendimiento | Vencimiento |
| <u>Al costo amortizado</u> | | | | | |
| Público Financiero | | | | | |
| Certificado de depósito a plazo | Instrumentos a tasa fija | Colones ₡ | 39.578 | 3,46% al 9,24% | 2024 |
| Certificado de participación hipotecaria | Instrumentos a tasa fija | Colones | 10.984 | 7,00% al 8,75% | 2024 |
| Certificado de depósito a plazo | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 5.407 | 1,16% al 4,75% | 2024 |
| Privado Financiero | | | | | |
| Certificado de depósito a plazo | Instrumentos a tasa fija | Colones | 8.895 | 4,50% al 6,00% | 2024 |
| Certificado de inversión | Instrumentos a tasa fija | Colones | 3.996 | 8,40% | 2024 |
| Certificado de depósito a plazo | Instrumentos a tasa fija | Dólares | 3.827 | 2,50% al 3,50% | 2024 |
| Gobierno | | | | | |
| Bonos | Instrumento de tasa fija | Dólares | 11.531 | 5,75% al 9,20% | 2024 |
| | | | <u>84.218</u> | | |
| <u>A valor razonable con cambios en el ORI</u> | | | | | |
| Gobierno | | | | | |
| Bonos | Instrumento de tasa fija | Colones | 9.366 | 7,25% al 10,75% | 2024 |
| Bonos | Instrumento de tasa fija | Dólares | 8.556 | 5,66% al 7,90% | 2024 |
| Privado Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumento de tasa fija | Colones | 5.081 | 4,97% al 9,96% | 2024 |
| Bonos | Instrumento de tasa fija | Dólares | 1.665 | 3,77% al 6,11% | 2024 |
| Público Financiero | | | | | |
| Bonos | Instrumento de tasa fija | Colones | 3.514 | 5,46% al 10,90% | 2024 |
| | | | <u>28.182</u> | | |
| <u>A valor razonable con cambios en resultados</u> | | | | | |
| Público Financiero | | | | | |
| Bonos | Fondo de inversión | Colones | 17.141 | 2,15% al 3,41% | 2024 |
| Fondo de inversión | Instrumento de tasa fija | Dólares | 711 | 3,71% al 4,13% | 2024 |
| Fondo de inversión | Fondo de inversión | Colones | 102 | 1,00% | 2024 |
| Bonos | Fondo de inversión | Dólares | 304 | 3,21% al 3,43% | 2024 |
| | | | <u>18.258</u> | | |
| | | | <u>₡ 130.658</u> | | |

Nota 10. Deuda financiera

La conciliación del saldo de apertura y cierre del total de la deuda financiera se detalla a continuación:

| | Bonos por pagar | Préstamos por pagar | Obligaciones por arrendamientos | Total |
|--|------------------|---------------------|---------------------------------|------------------|
| Al 31 de diciembre de 2023 | ₡ 718.335 | 1.325.553 | 273.033 | 2.316.921 |
| <u>Cambios por flujos de efectivo de financiación</u> | | | | |
| Nuevos financiamientos | - | 5.892 | - | 5.892 |
| Amortización | - | (12.827) | (10.674) | (23.501) |
| Total cambios por flujos de efectivo de financiación | - | (6.935) | (10.674) | (17.609) |
| Efecto de variaciones en tipos de cambio | (20.869) | (17.795) | (9.826) | (48.490) |
| Al 31 de marzo de 2024 | ₡ <u>697.466</u> | <u>1.300.823</u> | <u>252.533</u> | <u>2.250.822</u> |

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

Las características de la deuda financiera son como sigue:

| | Moneda | Tasa de interés vigente | Año de vencimiento |
|---------------------------------|--------|---|--------------------|
| Bonos por pagar | ¢ | Variable entre el 7,55% y el 9,70%; y fija entre el 7,33% y el 8,63% | 2024-2033 |
| | US\$ | Fija entre el 6,38% y el 7,61% | 2024-2043 |
| Préstamos por pagar | ¢ | Variable entre el 2,80% y el 9,38%; y fija entre el 7,36% y el 11,73% | 2025-2048 |
| | US\$ | Variable entre el 2,80% y el 9,38%; y fija entre el 6,40% y el 10,47% | 2026-2044 |
| | JPY | Fija entre el 0,60% y el 2,20% | 2026-2057 |
| Obligaciones por arrendamientos | ¢ | Fija entre el 11,43% y el 12,40% | 2024-2038 |
| | US\$ | Variable entre el 5,01% y el 15,92%; y fija entre 6,43% y el 10,97% | 2024-2041 |

Nota 11. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados se detallan como sigue:

| | Al 31 de marzo de | | | Al 31 de diciembre de | | |
|---|-------------------|-----------|---------|-----------------------|-----------|---------|
| | 2024 | | | 2023 | | |
| | No corriente | Corriente | Total | No corriente | Corriente | Total |
| Prestaciones legales (1): | ¢ 63.273 | 1.192 | 64.465 | 63.603 | 1.841 | 65.444 |
| Fondo de Garantía y Ahorro del ICE (2): | | | | | | |
| Aporte institucional | 404.582 | 48.750 | 453.332 | 402.708 | 46.720 | 449.428 |
| Obligaciones patronales del ICE: | | | | | | |
| Vacaciones | - | 17.068 | 17.068 | - | 20.097 | 20.097 |
| Salario escolar (3) | - | 4.921 | 4.921 | - | 18.522 | 18.522 |
| Aguinaldo (4) | - | 7.170 | 7.170 | - | 1.150 | 1.150 |
| Tercer y quinta bisemana | - | 351 | 351 | - | 835 | 835 |
| Riesgos profesionales | - | 201 | 201 | - | 384 | 384 |
| | ¢ 467.855 | 79.653 | 547.508 | 466.311 | 89.549 | 555.860 |

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

Al 31 de marzo de 2024, las principales transacciones en la cuenta de beneficios a empleados se describen a continuación:

- (1) Disminución neta de ¢979 en prestaciones derivadas de incrementos en el devengo de este pasivo durante el periodo por ¢8.781 (de los cuales un monto de ¢6.907 corresponden a la nómina de empleados permanentes) y una disminución por usos de la provisión por un monto de ¢9.760.
- (2) Incremento por aporte del ICE al Fondo de Garantía y Ahorro por un monto de ¢3.904, correspondiente al incremento del personal jubilado de la institución, lo que ha requerido mayor provisión.
- (3) Disminución neta de ¢13.601 correspondiente a la disminución por el pago del salario escolar de ¢18.656 y el aumento en el devengo de dicho beneficio de ¢5.055.
- (4) Aumento neto de ¢6.020, correspondiente al incremento por el devengo de ¢6.126 y la disminución por el pago del aguinaldo ¢106.

Nota 12. Ingresos de actividades ordinarias

a) Flujos de ingresos

El Grupo ICE genera ingresos principalmente por las ventas de energía eléctrica, así como por la venta de servicios de telecomunicaciones. Otras fuentes de ingresos incluyen servicios menores de construcción e ingeniería, entre otros.

El detalle por flujo de ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes es como sigue:

| | Por el periodo de tres meses terminados al 31 de marzo de | |
|---|---|----------------|
| | 2024 | 2023 |
| Servicios de Electricidad | ¢ 238.110 | 198.501 |
| Servicios de Telecomunicaciones | 136.556 | 137.753 |
| | <u>374.666</u> | <u>336.254</u> |
| Otros ingresos : | | |
| Servicios de ingeniería | 1.685 | 1.409 |
| Servicios de operación y mantenimiento de infraestructura | 405 | 438 |
| Servicios de comunicación | 380 | 398 |
| Servicios de construcción | 219 | 1.253 |
| | <u>2.689</u> | <u>3.498</u> |
| | <u>¢ 377.355</u> | <u>339.752</u> |

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

b) *Desagregación de ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes*

En la siguiente tabla, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes asociados a servicios de electricidad y telecomunicaciones se desagregan por mercados geográficos, principales productos y líneas de servicio y oportunidad del reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

| | <u>Segmento de Electricidad</u> | | <u>Segmento de Telecomunicaciones</u> | | <u>Total</u> | |
|--|--|----------------|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Por el periodo de tres meses terminados al 31 de marzo | | | | | |
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Mercados geográficos | | | | | | |
| Nacional | ¢ 236.749 | 194.648 | 135.975 | 136.802 | 372.724 | 331.451 |
| Externo | 1.361 | 3.853 | 581 | 951 | 1.942 | 4.804 |
| | <u>¢ 238.110</u> | <u>198.501</u> | <u>136.556</u> | <u>137.753</u> | <u>374.666</u> | <u>336.254</u> |
| Productos/líneas de servicios: | | | | | | |
| Energía eléctrica | ¢ 212.386 | 175.663 | - | - | 212.386 | 175.663 |
| Peajes por transmisión | 17.024 | 14.872 | - | - | 17.024 | 14.871 |
| Alumbrado | 5.238 | 4.728 | - | - | 5.238 | 4.728 |
| Servicios de gestión y otros | 3.462 | 3.238 | - | - | 3.462 | 3.238 |
| Telecomunicaciones | - | - | 136.556 | 137.753 | 136.556 | 137.753 |
| | <u>¢ 238.110</u> | <u>198.501</u> | <u>136.556</u> | <u>137.753</u> | <u>374.666</u> | <u>336.254</u> |
| Oportunidad del reconocimiento del ingreso: | | | | | | |
| Servicios transferidos a lo largo del tiempo | ¢ 238.110 | 198.501 | 116.612 | 116.265 | 354.722 | 314.766 |
| Productos transferidos en un momento determinado | - | - | 19.944 | 21.488 | 19.944 | 21.488 |
| | <u>238.110</u> | <u>198.501</u> | <u>136.556</u> | <u>137.753</u> | <u>374.666</u> | <u>336.254</u> |
| Otros ingresos | 2.689 | 3.498 | - | - | 2.689 | 3.498 |
| | <u>¢ 240.799</u> | <u>201.999</u> | <u>136.556</u> | <u>137.753</u> | <u>377.355</u> | <u>339.752</u> |

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

c) Saldos del contrato

La siguiente tabla presenta información sobre las cuentas por cobrar y pasivos de los contratos relacionados con los contratos con clientes:

| | Al 31 de marzo de | Al 31 de diciembre de |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------|
| | 2024 | 2023 |
| Cuentas por cobrar comerciales | ¢ 301.664 | 279.651 |
| Pasivos de los contratos | ¢ (83.031) | (80.885) |

Un monto de ¢4.886 incluido en los pasivos contractuales al 31 de diciembre de 2023 ha sido reconocido como ingreso de actividades ordinarias en el 2024 (¢5.823 incluidos en el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2023).

d) Precio de la transacción asignada a las obligaciones de ejecución remanentes

La siguiente tabla incluye el ingreso esperado que se reconocerá en el futuro relacionado con la obligación de ejecuciones que no se han satisfecho en la fecha del informe para el Negocio de Telecomunicaciones:

| | Año 2024 | Año 2025 |
|--|-----------------|--------------|
| Servicio de telecomunicaciones móviles | ¢ <u>28.807</u> | <u>8.452</u> |

Todas las consideraciones incluidas en los contratos se incluyen en las cantidades presentadas anteriormente.

El Grupo ICE aplica el expediente práctico en el párrafo 121 de la NIIF 15 y no divulga información acerca de las obligaciones de ejecución pendientes que tenían duraciones originales esperadas en un año o menos.

La siguiente es una descripción de la naturaleza de los pasivos derivados de contratos con los clientes:

(i) Prepago móvil:

Corresponde a los ingresos recibidos por adelantado asociados a la venta de servicios móviles, modalidad prepago, que no han sido consumidos por los clientes a la fecha de cierre. Los ingresos recibidos por concepto de prepago móvil se reconocen en el estado consolidado de situación financiera en el momento en que el Grupo ICE recibe el dinero de los clientes y mayoristas, y se reconocen en el estado consolidado de resultados conforme los clientes finales hacen uso de los servicios.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)*(ii) Servicios postpago:*

Corresponde a los ingresos recibidos asociados a servicios de telefonía fija y móviles, por reconocimiento a clientes ante reclamos de facturas ya canceladas, o bien, por concepto de clientes que ejecutan pagos de facturación adelantada y cuya liquidación se ejecuta en los meses posteriores. Asimismo, se considera dentro de este concepto servicios inmobiliarios (contrataciones que recibe el Grupo ICE en obras de infraestructura de Telecomunicaciones) y canjes (principalmente por reconocimiento de patrocinios).

(iii) Depósitos en garantía

El saldo de depósitos en garantía corresponde a obligaciones que se originan del efectivo recibido por el Grupo ICE por parte de sus clientes, para brindar servicios de electricidad y telecomunicaciones. El objetivo de este pasivo es garantizar la recuperación total o parcial de facturaciones eventualmente no cubiertas por sus clientes. Los depósitos en garantía se registran al costo amortizado.

Los depósitos en garantía se saldan contra la cuenta por cobrar correspondiente, cuando se liquide el servicio a solicitud del cliente, o cuando el Grupo ICE lo realice por incumplimiento de pago.

e) Estacionalidad de las operaciones

Para el caso del Grupo ICE, el Negocio de Electricidad, podría verse afectado en cuanto a la generación de energía eléctrica, por la disponibilidad de las fuentes renovables (con excepción de la geotérmica) lo cual depende de las condiciones del clima durante el año; por lo tanto, la venta de energía eléctrica proveniente de los recursos hídricos, así como de la generación eólica, podrían verse afectada por elementos estacionales. El recurso hídrico es la principal fuente utilizada para la generación de electricidad en Costa Rica y la disponibilidad del mismo estará en función a la época del año (seca o lluviosa). Al contar con suficiente recurso hídrico en la época lluviosa, el Grupo ICE logra garantizar un suministro de energía estable durante la época seca, y conforme más recurso hídrico se tenga, menor es la probabilidad de utilizar recursos térmicos para generar electricidad. De igual forma el sistema de generación se ve favorecido cuando las épocas de verano no son tan marcadas y calientes.

En el Negocio de Telecomunicaciones no existen factores relevantes que generen un comportamiento cíclico o estacional de los ingresos, aunque usualmente se evidencia un crecimiento en las ventas asociado con las fechas festivas (día del padre, día de la madre y navidad).

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)**Nota 13. Administración del riesgo financiero**a) Clasificaciones contables y valores razonables

La tabla a continuación muestra los importes en libros y los valores razonables de los activos financieros y pasivos financieros, incluyendo sus niveles en la jerarquía del valor razonable. La tabla no incluye información para los activos financieros y pasivos financieros no medidos al valor razonable si el importe en libros es una aproximación razonable del valor razonable.

| Al 31 de marzo de 2024 | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|---|---|---|--|---------------------------|-----------|-----------------|---------|-----------|-------|-----------|
| Valor en libros | | | | | | | Valor Razonable | | | | |
| Nota | Valor razonable instrumentos de cobertura | VRCORI - instrumentos de deuda y patrimonio | Activos financieros al costo amortizado | Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados | Otros pasivos financieros | Total | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 | Total | |
| <i>Activos financieros</i> | | | | | | | | | | | |
| | € | - | 4.772 | - | - | - | 4.772 | - | - | 4.772 | 4.772 |
| | | - | - | 231.085 | - | - | 231.085 | - | - | - | - |
| | 7 y 9 | - | 397.886 | 116.448 | 20.665 | - | 534.999 | - | 418.551 | - | 418.551 |
| | | - | - | 231.495 | - | - | 231.495 | - | - | - | - |
| | | - | - | 428.527 | - | - | 428.527 | - | - | - | - |
| | € | - | 402.658 | 1.007.555 | 20.665 | - | 1.430.878 | - | 418.551 | 4.772 | 423.323 |
| <i>Pasivos financieros</i> | | | | | | | | | | | |
| | 10 | € | - | - | - | 1.998.289 | 1.998.289 | - | 1.818.929 | - | 1.818.929 |
| | | | - | - | - | 267.166 | 267.166 | - | - | - | - |
| | | | 3.423 | - | - | - | 3.423 | - | 3.423 | - | 3.423 |
| | € | 3.423 | - | - | - | 2.265.455 | 2.268.878 | - | 1.822.352 | - | 1.822.352 |

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

| Al 31 de diciembre de 2023 | | | | | | | | | | |
|----------------------------|---|---|---|--|---------------------------|-----------------|---------|-----------|---------|-----------|
| Valor en libros | | | | | | Valor Razonable | | | | |
| Nota | Valor razonable instrumentos de cobertura | VRCORI - instrumentos de deuda y patrimonio | Activos financieros al costo amortizado | Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados | Otros pasivos financieros | Total | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 | Total |
| <i>Activos financieros</i> | | | | | | | | | | |
| | ¢ | - | 4.772 | - | - | - | - | - | 4.772 | 4.772 |
| | | - | - | 243.034 | - | 243.034 | - | - | - | - |
| 7 y 9 | | - | 390.289 | 103.123 | 29.801 | - | - | 420.090 | - | 420.090 |
| | | - | - | 214.751 | - | 214.751 | - | - | - | - |
| | | - | - | 378.544 | - | 378.544 | - | - | - | - |
| | ¢ | - | 395.061 | 939.452 | 29.801 | - | - | 420.090 | 4.772 | 424.862 |
| <i>Pasivos financieros</i> | | | | | | | | | | |
| | ¢ | - | - | - | - | 2.043.888 | - | 1.818.929 | - | 1.818.929 |
| | | - | - | - | - | 237.787 | - | - | - | - |
| | | 2.831 | - | - | - | - | - | 2.831 | - | 2.831 |
| | ¢ | 2.831 | - | - | - | 2.281.675 | - | 1.821.760 | - | 1.821.760 |

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)Valores razonables de los instrumentos financieros

Al 31 de marzo de 2024, el Grupo ICE no tiene transferencias entre niveles de valor razonable.

Varias políticas y revelaciones contables del Grupo ICE requieren la determinación del valor razonable de los activos y pasivos financieros. Los valores razonables han sido determinados para efectos de medición y revelación bajos los métodos descritos a continuación.

i. Efectos y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar comerciales, neto y cuentas por pagar.

El valor en libros de los efectos y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar comerciales y cuentas por pagar no fueron incluidos en la tabla anterior. Su importe en libros es una aproximación del valor razonable dada su naturaleza de corto plazo.

ii. Inversiones en instrumentos de patrimonio

El valor razonable se ha determinado de acuerdo con modelos de valuación generalmente aceptados basados en un análisis de flujos de efectivos descontados, con los indicadores más significativos como la tasa de descuento que refleja el riesgo de crédito de las contrapartes. El valor razonable estimado aumentaría (disminuiría) si la tasa de descuento fuera menor (mayor) o si los flujos fueran mayores (menores) a los proyectados.

iii. Inversiones en instrumentos financieros

El valor razonable se estima utilizando una comparación de mercado o flujo de efectivo descontado. Esto considerando 1) precios cotizados actuales o recientes para instrumentos idénticos en mercados que no son activos y 2) el valor presente neto calculado usando tasas de descuento derivadas de precios cotizados de instrumentos con un vencimiento y una calificación de riesgo similares.

iv. Instrumentos financieros derivados – coberturas de flujos de efectivo

El valor razonable se calcula como el valor presente de los flujos de efectivo netos futuros estimados. Las estimaciones de los flujos de efectivo de tasa flotante futuros se basan en tasas swaps cotizadas, precios futuros o tasas deudoras interbancarias. Los flujos de efectivo son descontados usando una curva de rendimiento creada a partir de fuentes similares y que refleja la tasa interbancaria de referencia correspondiente usada por los participantes del mercado para este propósito cuando fijan los precios de los swaps de tasa de interés, así como el colateral otorgado o recibido.

v. Deuda

El valor razonable que se determina para propósitos de revelación se calcula sobre la base del valor presente de los flujos de efectivo futuros y de capital e intereses, descontados a una tasa de

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

interés de mercado en la fecha del balance de instrumentos con vencimientos y riesgos idénticos.

Para la determinación del valor razonable de la deuda a largo plazo al 31 de marzo de 2024 se usó una tasa de descuento entre el 6,72% y el 8,19% en colones y entre el 5,89% y el 7,95% en US dólares (entre el 6,24% y el 8,61% en colones y entre el 1,25% y el 9,56% en US dólares en diciembre 2023), que es la tasa disponible para el Grupo ICE.

b) Gestión de riesgo financiero

i) Riesgo crédito

La estrategia del Grupo ICE es efectuar un seguimiento a los niveles de recuperación de las cuentas por cobrar comerciales, no comerciales y efectos por cobrar a través de procedimientos de cobro en diferentes etapas (mensajería de texto, proceso de recaudación en línea mediante contratos con recaudadores externos y entidades bancarias, o la recaudación interna mediante las cajas del Grupo ICE). El Grupo ICE además cuenta con empresas que se encargan de gestionar el cobro a los clientes como parte de sus esfuerzos para mitigar la morosidad.

El movimiento de la estimación pérdida por deterioro para cuentas por cobrar comerciales, no comerciales y efectos por cobrar durante el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024, se detalla cómo sigue:

| | Al 31 de marzo de 2024 | | | |
|----------------------------------|--------------------------------------|---|-----------------------|---------------|
| | Cuentas por cobrar comerciales | Cuentas por cobrar no comerciales | Efectos por cobrar | Total |
| Saldo inicial | ¢ 64.900 | 1.133 | 4.203 | 70.236 |
| Pérdida por deterioro utilizada | (801) | (44) | (45) | (890) |
| Pérdida por deterioro reconocida | 6.068 | 70 | 716 | 6.854 |
| Saldo final | ¢ <u>70.167</u> | <u>1.159</u> | <u>4.874</u> | <u>76.200</u> |

La metodología utilizada para calcular dicha estimación es la misma que se describió en los últimos estados financieros consolidados anuales.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

ii) Deterioro del valor de los activos financieros

Durante los tres meses terminados al 31 de marzo de 2024, el Grupo ICE reconoció un cargo por deterioro de ₡6.854 relacionados con valores representativos de activos financieros valorados al costo amortizado. El deterioro se incluye en costos financieros en el estado de ingresos y gastos y otros resultados integrales.

iii) Administración de la reforma de la tasa de referencia y los riesgos asociados.

Visión general

Una reforma fundamental de la tasa de interés de referencia más significativa; está en proceso a nivel global, incluyendo el reemplazo de algunas tasas interbancarias ofrecidas (las IBOR), tasas alternativas casi libres de riesgo (a lo que se denomina la reforma de IBOR). En mayo de 2021, el ARRC estipuló que la tasa USD LIBOR se continuará publicando hasta el 30 de junio de 2023. Desde el cese de LIBOR en un subconjunto de monedas y plazos, con la orientación de la FCA, IBA continuará publicando las configuraciones de LIBOR en USD de 1, 3 y 6 meses por un período temporal adicional a partir del 3 de julio de 2023 bajo una metodología modificada (también conocida como publicación sobre una base "sintética") y tiene la intención de que estas configuraciones cesen inmediatamente después de la publicación el 30 de setiembre de 2024.

El Grupo ICE tuvo exposiciones a las IBOR, específicamente a la tasa LIBOR (London Interbank Offered Rate), en sus instrumentos financieros, que serán reemplazados o reformados, como parte de estas iniciativas a nivel internacional. A nivel interno de la institución, la Gerencia de Finanzas, administró y monitoreó el proceso de transición a las tasas alternativas.

Los principales riesgos a los que el Grupo ICE estuvo expuesto, como consecuencia de la reforma IBOR, fueron específicamente operativos, incluyendo la actualización de términos contractuales y revisión de controles relacionados con este cambio. El riesgo financiero se limitó predominantemente al riesgo de tasa de interés. Según resultado de los ejercicios iniciales de la tasa sustituta SOFR, en los flujos financieros de los préstamos otorgados a la institución objeto de esta reforma, muestran que no solo se mantiene el equilibrio financiero, sino que la sustitución de la tasa – por la condición de mercado que hace desaparecer la LIBOR – refleja que la nueva tasa de referencia no es abusiva ni va en detrimento de sus intereses. |

Nota 14. Contingencias

El Grupo ICE enfrenta varias demandas las cuales se han estimado en una cuantía de ₡314.669 al 31 de marzo de 2024 (₡319.090 en el 2023). El monto total provisionado asociado a esas demandas asciende la suma de ₡13.842 (₡13.418 en el 2023).

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

Nota 15. Saldos y transacciones con partes relacionadas

El Grupo ICE es controlado indirectamente por la administración pública del Gobierno de Costa Rica. Como parte de su giro normal de operaciones, el Grupo ICE efectúa transacciones de distribución de energía eléctrica, venta de servicios de telecomunicaciones y en menor cuantía venta servicios de construcción a entidades relacionadas con la misma administración pública. Los importes de estos servicios no están garantizados y se liquidan en efectivo. Los vencimientos y pagos son bajo condiciones normales de pago.

Los siguientes saldos por cobrar y pagar se encontraban pendientes al final del período sobre el que se informa:

| | Por cobrar | | Por pagar | |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Al 31 de marzo de | Al 31 de diciembre de | Al 31 de marzo de | Al 31 de diciembre de |
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Entidades de Gobierno | ¢ 76.860 | 65.155 | 9.085 | 8.280 |
| Instituciones autónomas | 5.062 | 6.040 | - | - |
| Otras entidades relacionadas | 5.248 | 3.677 | - | - |
| Empresa Propietaria de la Red, S.A. | 1.288 | 1.337 | - | - |
| | ¢ 88.458 | 76.209 | 9.085 | 8.280 |

Al 31 de marzo de 2024, se mantenían bonos por pagar por un monto de ¢298.140 (¢303.546 en el 2023) y préstamos por pagar por un monto de ¢742.531 (¢744.785 en el 2023) con entidades financieras estatales.

Los siguientes saldos corresponden a inversiones financieras y fondos de uso restringido, colocados por medio de entidades financieras del estado:

| | Al 31 de marzo de | Al 31 de diciembre de |
|---|-------------------|-----------------------|
| | 2024 | 2023 |
| Efectivo restringido | ¢ 22.743 | 20.677 |
| Inversiones en instrumentos financieros | 440.428 | 438.210 |
| | ¢ 463.171 | 458.887 |

Al 31 de marzo de 2024, los intereses por cobrar a entidades financieras estatales sobre los títulos valores asciende a la suma de ¢1.210 (¢746 en el 2023).

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, las inversiones en participaciones en entidades autónomas y no gubernamentales se mantienen en ¢5.641 (¢5.638 en el 2023).

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

Compensación del personal clave de la gerencia

Los siguientes saldos corresponden a la compensación de los directores y otros miembros clave de la gerencia durante los periodos 2024 y 2023:

| | Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de | |
|--------------------------------|--|--------------|
| | 2024 | 2023 |
| Beneficios a corto plazo | ¢ 1.598 | 1.307 |
| Beneficios post-empleo | 34 | 33 |
| Otros beneficios a largo plazo | 158 | 97 |
| | ¢ <u>1.790</u> | <u>1.437</u> |

La compensación del personal clave de la gerencia incluye sueldos y aportaciones al plan de beneficios definidos post-empleo, por terminación y otros beneficios a largo plazo, pagados durante el período.

Nota 16. Información por segmentos

(a) Bases para la segmentación

El Grupo ICE cuenta con los siguientes segmentos reportables:

- Segmento Telecomunicaciones
- Segmento Electricidad

Los criterios de segmentación o de medición de las ganancias o pérdidas de los segmentos no han variado con respecto a los últimos estados financieros anuales.

(b) Productos y servicios que generan los ingresos provenientes de los segmentos sobre los que se debe informar

Los tipos de productos y servicios que brinda cada segmento se detallan en la nota 1.

(c) Ingresos y resultados por segmentos

Los ingresos y ganancias o pérdidas de Grupo ICE por segmento reportable son los siguientes:

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)

| Resultados por segmento | Por el periodo de tres meses terminados al 31 de marzo de | | | | | |
|---------------------------|---|---------|--------------------|---------|-------------------|---------|
| | Electricidad | | Telecomunicaciones | | Total consolidado | |
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Ingresos externos | ¢ 238.110 | 198.501 | 136.556 | 137.753 | 374.666 | 336.254 |
| Ingresos entre segmentos | 3.164 | 1.434 | 387 | 372 | 3.551 | 1.805 |
| | ¢ 241.274 | 199.935 | 136.943 | 138.125 | 378.217 | 338.059 |
| Excedente (déficit), neto | ¢ 36.759 | 118.394 | 1.825 | 6.954 | 38.584 | 125.349 |

En la nota 13 puede verse un desglose de los ingresos externos desglosados por producto.

(d) Activos y pasivos por segmentos

| Resultados por segmento | Electricidad | | Telecomunicaciones | | Total consolidado | |
|-------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|
| | Al 31 de marzo de 2024 | Al 31 de diciembre de 2023 | Al 31 de marzo de 2024 | Al 31 de diciembre de 2023 | Al 31 de marzo de 2024 | Al 31 de diciembre de 2023 |
| Activos | ¢ 4.907.137 | 4.886.703 | 1.518.642 | 1.524.013 | 6.425.779 | 6.410.717 |
| Pasivos | ¢ 2.635.291 | 2.642.248 | 684.073 | 695.557 | 3.319.364 | 3.337.806 |

El Grupo ha revelado los importes anteriores para cada segmento sobre el que debe informarse, ya que estos importes son revisados regularmente por la máxima autoridad en la toma de decisiones o son importes que están incluidos en la valoración de los resultados de cada segmento.