



**ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
CONSOLIDADOS CONDENSADOS**
Instituto Costarricense de Electricidad
y Subsidiarias



Grupo ICE
ICE
CNFL
RACSA
CRICSA
Gestión Cobro

Setiembre 2022
Gerencia de Finanzas



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

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

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>30 de setiembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Activos no corrientes:			
Propiedades, planta y equipo, neto	5 ¢	5.063.257	5.223.272
Activos intangibles, neto	6	94.805	97.446
Otros activos		9.170	11.919
Inversiones en instrumentos de patrimonio		7.880	7.831
Efectos y otras cuentas por cobrar, neto		176.479	179.172
Inversiones en instrumentos financieros	7	368.329	325.458
Total activos no corrientes		5.719.920	5.845.098
Activos corrientes:			
Inventarios	8	48.721	34.823
Efectos y otras cuentas por cobrar, neto		57.015	52.360
Inversiones en instrumentos financieros	9	216.050	121.634
Cuentas por cobrar comerciales, neto		188.183	173.218
Gastos prepagados		10.454	7.820
Otros activos		140	669
Efectivo y equivalentes de efectivo		373.360	429.632
Activos mantenidos para la venta		383	70
Total activos corrientes		894.306	820.226
Total activos	¢	6.614.226	6.665.324
<u>Pasivos y Patrimonio</u>			
Patrimonio:			
Capital aportado	¢	155	155
Reservas		2.411.679	2.323.529
Utilidades retenidas		327.989	306.908
Patrimonio atribuible al propietario del Grupo ICE		2.739.823	2.630.592
Participaciones no controladoras		6.027	5.769
Patrimonio, neto		2.745.850	2.636.361
Pasivos:			
Pasivos no corrientes:			
Bonos por pagar	10	851.728	923.371
Préstamos por pagar	10	1.406.988	1.460.736
Obligaciones por arrendamientos	10	305.096	353.118
Beneficios a empleados	11	481.584	468.742
Cuentas por pagar		143.990	153.339
Pasivos de los contratos		62.173	65.758
Ingresos diferidos - subvenciones de Gobierno		20.102	16.453
Pasivos por impuestos diferidos		85.090	89.033
Provisiones	12	2.143	2.338
Total pasivos no corrientes		3.358.894	3.532.888
Pasivos corrientes:			
Bonos por pagar	10	56.546	88.859
Préstamos por pagar	10	101.851	114.556
Obligaciones por arrendamientos	10	45.918	44.131
Beneficios a empleados	11	115.720	93.124
Cuentas por pagar		103.860	92.422
Pasivos de los contratos		10.238	10.508
Ingresos diferidos - subvenciones de Gobierno		281	281
Intereses acumulados por pagar		43.898	19.969
Provisiones	12	4.073	4.455
Otros pasivos		27.097	27.770
Total pasivos corrientes		509.482	496.075
Total pasivos		3.868.376	4.028.963
Total pasivos y patrimonio	¢	6.614.226	6.665.324

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

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: HERNANDEZ CASTILLO
LISBETH
Estado de Situación Financiera
2022-11-16 16:10:42 -0600



VERIFICACIÓN: 4KVA0B2q
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

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

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

Por el período de nueve y tres meses terminados al 30 de setiembre de

	Nota	Por el período de nueve meses terminados al 30 de setiembre 2022	Por el período de nueve meses terminados al 30 de setiembre 2021	Por el período de tres meses terminados al 30 de setiembre 2022	Por el período de tres meses terminados al 30 de setiembre 2021
Ingresos de actividades ordinarias	13	¢ 1.069.272	977.039	352.700	322.046
Costos de operación:					
Operación y mantenimiento		353.723	362.154	117.328	119.076
Operación y mantenimiento de equipos bajo arrendamiento		45.264	34.718	11.166	12.210
Compras y servicios complementarios		92.721	95.034	19.361	19.841
Comercialización		60.956	46.085	21.762	14.071
Gestión productiva		70.653	66.449	27.117	21.051
Total costos de operación		623.317	604.440	196.734	186.249
Excedente bruto		445.955	372.599	155.966	135.797
Otros ingresos		27.013	24.071	13.351	7.552
Gastos de operación:					
Administrativos		84.631	90.895	29.597	29.047
Comercialización		93.097	95.062	29.721	31.357
Estudios preliminares		16.680	17.843	5.362	5.773
Complementarios		1.563	2.195	969	555
Pérdida por deterioro de saldos por cobrar		7.248	5.040	4.518	4.813
Otros gastos		16.743	23.353	4.362	7.972
Total gastos de operación		219.962	234.388	74.529	79.517
Excedente de operación		253.006	162.282	94.788	63.832
Ingresos y (costos) financieros:					
Ingresos financieros		24.073	24.704	6.143	2.796
Costos financieros		(177.934)	(179.709)	(54.688)	(53.300)
Fluctuaciones cambiarias - netas		36.499	(28.269)	131.294	(23.078)
Total costos financieros, neto		(117.362)	(183.274)	82.749	(73.582)
Participación en negocios conjuntos		(59)	65	(104)	30
Excedente (déficit) neto antes de impuestos		135.585	(20.927)	177.433	(9.720)
Impuesto sobre la renta		3.702	3.919	1.162	1.186
Excedente (déficit) neto	¢	139.287	(17.008)	178.595	(8.534)
Otros resultados integrales:					
Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo:					
Efecto de ganancia (pérdida) actuarial del periodo	¢	47	188	(18)	-
		47	188	(18)	-
Partidas que se reclasifican o pueden reclasificarse posteriormente al resultado del periodo:					
Valuación de inversiones en instrumentos de patrimonio al valor razonable		46	7	(60)	2
Valuación de inversiones en instrumentos financieros al valor razonable		(30.080)	18.681	(17.197)	10.404
		(30.034)	18.688	(17.257)	10.406
Otros resultados integrales, neto de impuestos		(29.987)	18.876	(17.275)	10.406
Resultado integral total del periodo	¢	109.300	1.868	161.320	1.872
Resultado del periodo atribuible a:					
Propietarios del Grupo ICE	¢	139.029	(16.995)	178.448	(8.550)
Participaciones no controladoras		258	(13)	147	16
	¢	139.287	(17.008)	178.595	(8.534)
Resultados integrales total del periodo atribuible a:					
Propietarios del Grupo ICE	¢	109.042	1.886	161.173	1.857
Participaciones no controladoras		258	(18)	147	15
	¢	109.300	1.868	161.320	1.872

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

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: HERNANDEZ CASTILLO
LISBETH
Estado de Resultados Integral
2022-11-16 16:10:46 -0600



VERIFICACIÓN: 4KVA0B2q
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

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 nueve meses terminados al 30 de setiembre 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 (déficit) del periodo				Total
Saldos al 1 de enero de 2021	€ 155	3.739	71	(16.996)	1.032	(10.634)	2.331.676	13.010	62.380	2.384.278	319.371	-	319.371	2.703.804	5.989	2.709.793
Resultado integral del periodo:																
Déficit, neto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.416)	(15.580)	(16.996)	(16.995)	(13)	(17.008)
Otro resultado integral del periodo:																
Efecto de ganancia actuarial del periodo	-	-	-	188	-	-	-	-	-	188	-	-	-	188	-	188
Valuación de inversiones en instrumentos financieros a valor razonable	-	-	-	-	-	18.686	-	-	-	18.686	-	-	-	18.686	(5)	18.681
Valuación de inversiones en instrumentos de patrimonio al valor razonable	-	-	-	-	7	-	-	-	-	7	-	-	-	7	-	7
Total otro resultado integral del periodo	-	-	-	188	7	18.686	-	-	-	18.881	(1.416)	(15.580)	(16.996)	1.886	(18)	1.868
Resultado integral del periodo:																
Asignación de reservas	-	-	-	-	-	-	-	8	-	8	-	-	-	8	-	8
Traslado a reserva patrimonial	-	-	-	-	-	-	(15.580)	-	-	(15.580)	(13)	15.580	15.567	(13)	-	(13)
Total resultado integral del periodo:	-	-	-	-	-	-	(15.580)	8	-	(15.572)	(13)	15.580	15.567	(5)	-	(5)
Saldos al 30 de setiembre de 2021	€ 155	3.739	71	(16.808)	1.039	8.052	2.316.096	13.018	62.380	2.387.587	317.942	-	317.942	2.705.684	5.971	2.711.655
Saldos al 1 de enero de 2022	€ 155	3.739	71	(17.033)	1.503	31.695	2.228.073	13.101	62.380	2.323.529	306.908	-	306.908	2.630.592	5.769	2.636.361
Resultado integral del periodo:																
Excedente, neto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.081	117.948	139.029	139.029	258	139.287
Otro resultado integral del periodo:																
Efecto de ganancia actuarial del periodo	-	-	-	47	-	-	-	-	-	47	-	-	-	47	-	47
Valuación de inversiones en instrumentos financieros a valor razonable	-	-	-	-	-	(30.080)	-	-	-	(30.080)	-	-	-	(30.080)	-	(30.080)
Valuación de inversiones en instrumentos de patrimonio al valor razonable	-	-	-	-	46	-	-	-	-	46	-	-	-	46	-	46
Total otro resultado integral del periodo	-	-	-	47	46	(30.080)	-	-	-	(29.987)	21.081	117.948	139.029	109.042	258	109.300
Resultado integral del periodo:																
Asignación de reservas	-	-	-	-	-	-	-	189	-	189	-	-	-	189	-	189
Traslado a reserva patrimonial	-	-	-	-	-	-	117.948	-	-	117.948	-	(117.948)	(117.948)	-	-	-
Total resultado integral del periodo:	-	-	-	-	-	-	117.948	189	-	118.137	-	(117.948)	(117.948)	189	-	189
Saldos al 30 de setiembre de 2022	€ 155	3.739	71	(16.986)	1.549	1.615	2.346.021	13.290	62.380	2.411.679	327.989	-	327.989	2.739.823	6.027	2.745.850

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

Harold Cordero Villalobos
Gerente General

Keiner Arce Guerrero
Gerente de Finanzas

Lizbeth Hernández Castillo
Directora Contaduría

Céd. 400004213902
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD
Abonación INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD
Registro Profesional: 13037
Contador: HERNANDEZ CASTILLO LISBETH
Estado de Cambios en el Patrimonio
2022-11-16 16:10:57 -0600



TIMBRE 300,0 COLONES

VERIFICACIÓN: 4KVA0B2q
<https://timbres.conlador.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 período de nueve meses terminados al 30 de setiembre de

	Nota	2022	2021
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Excedente (déficit) del periodo		€ 139.287	(17.008)
Ajustes por:			
Depreciación		223.923	229.632
Amortización		18.314	17.072
Amortización de pasivos de los contratos	13	(7.843)	(5.226)
Valor neto de realización de inventarios		(202)	5
Costos financieros, neto		153.861	155.005
Pérdida por deterioro de saldos por cobrar	14	7.248	5.040
Participación en inversión reconocida utilizando el método de la participación, neta de impuesto		59	(68)
Pérdida en disposición de activos		2.705	10.918
Obligaciones por beneficios a empleados	11	12.670	13.035
Impuesto sobre renta		(3.702)	(3.919)
Fluctuaciones cambiarias		(28.660)	25.687
		<u>517.660</u>	<u>430.173</u>
Cambios en:			
Efectos y otras cuentas por cobrar		(676)	21.664
Cuentas por cobrar comerciales		(21.581)	(11.338)
Inventarios		(14.960)	7.694
Cuentas por pagar		2.089	(20.344)
Pasivos de los contratos		3.988	7.895
Beneficios a empleados y otras provisiones		7.032	10.077
Otros pasivos		(6.079)	5.029
Flujos procedentes de las actividades de operación		<u>487.473</u>	<u>450.850</u>
Impuestos pagados		(242)	(3.326)
Flujo neto generado por las actividades de operación		487.231	447.524
Flujos de efectivo por las actividades de inversión			
Intereses recibidos		7.810	21.716
Inversiones en instrumentos financieros		(176.692)	(11.161)
Adiciones de propiedad, planta y equipo		(55.678)	(67.249)
Productos en venta de propiedad, planta y equipo		15	814
Adiciones de activos intangibles		(9.457)	(11.208)
Recepción de subvenciones de Gobierno		3.649	(726)
Otros activos		546	3.570
Flujo neto usado en las actividades de inversión		(229.807)	(64.244)
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:			
Aumento en bonos por pagar	10	-	67.436
Amortización de bonos por pagar	10	(95.546)	(45.307)
Aumento en préstamos por pagar	10	83.109	89.131
Amortización de préstamos por pagar	10	(113.997)	(90.660)
Amortización de obligaciones por arrendamientos	10	(42.059)	(31.527)
Intereses pagados		(137.364)	(152.325)
Flujo neto usado en las actividades de financiación		(305.857)	(163.252)
Disminución (aumento) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo		(48.433)	220.028
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		429.632	311.743
Efecto de las variaciones en las tasas de cambio sobre el efectivo mantenido		(7.839)	2.582
Efectivo y equivalentes de efectivo al 30 de setiembre		€ 373.360	534.353

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

Harold Cordero Villalobos
Gerente General

Keiner Arce Guerrero
Gerente de Finanzas

Lizbeth Hernández Castillo
Directora Contaduría

Céd. 40004213902
INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ELECTRICIDAD
Atención: INSTITUTO
COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD
Registro Profesional: 13537
Contador: HERNANDEZ CASTILLO
LISBETH
Estado de Flujos de Efectivo
2022-11-16 16:11:00 -0600



VERIFICACIÓN: 4KVA0B2q
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados

(En millones de colones)

Al 30 de setiembre 2022

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 de 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 el servicio 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 setiembre 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 30 de setiembre de 2022, Cable Visión de Costa Rica (CVCR), se encuentra como una sociedad sin actividad comercial.

- Gestión de 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 correspondientes a los nueve meses finalizados el 30 de setiembre de 2022, 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 2021 y por el ejercicio terminado en esa fecha (últimos estados financieros anuales). Estos estados financieros intermedios 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 financiera y el desempeño financiero del Grupo ICE, desde los últimos estados financieros anuales.

Los estados financieros intermedios consolidados del Grupo ICE fueron autorizados para su emisión el 25 de noviembre de 2022.

Nota 3. Uso de juicios y estimaciones

Al preparar estos estados financieros intermedios, 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 14 – administración del riesgo financiero institucional incluye información adicional sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables.

Nota 4. Cambios en las políticas contables

Salvo lo que se describe a continuación, las políticas contables aplicadas en estos estados financieros intermedios son las mismas que las aplicadas en los estados financieros consolidados del Grupo ICE al 31 de diciembre de 2021.

El cambio en la política contable también se reflejará en los estados financieros consolidados del Grupo ICE cuando aplique.

Políticas específicas aplicables a partir del 1 de enero de 2021 para la reforma de la tasa de interés de referencia

Reforma de la tasa de interés de referencia - Fase 2 (Modificaciones a las NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16)

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

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

Las modificaciones se refieren a los instrumentos financieros y contratos de arrendamiento o relaciones de cobertura desencadenadas por la sustitución de un tipo de interés de referencia en un contrato por un nuevo tipo de referencia alternativo. La reforma de referencia de los tipos de interés de referencia requiere un cambio en la base para determinar los flujos de efectivo contractuales si se cumplen las siguientes condiciones:

- El cambio es necesario como consecuencia directa de la reforma; y
- La nueva base para determinar los flujos de efectivo contractuales es económicamente equivalente a la base inmediatamente anterior al cambio.

(i) *Cambio en la base para determinar los flujos de efectivo*

Con los cambios en un activo financiero o pasivo financiero, además de cambios en la base para determinar los flujos de efectivo contractuales requeridos por la reforma de referencia de la tasa de interés, se actualizó la tasa de interés efectiva del activo financiero o pasivo financiero para reflejar el cambio que requiere la reforma de los índices de referencia de los tipos de interés. Después de eso, se aplicaron las políticas sobre la contabilidad de las modificaciones a los cambios adicionales.

Las enmiendas también establecen una excepción para usar una tasa de descuento revisada que refleje el cambio en la tasa de interés al volver a medir un pasivo de arrendamiento debido a una modificación de arrendamiento que es requerido por la reforma de los índices de referencia de los tipos de interés.

Al 30 de setiembre 2022, el Grupo ICE cuenta con préstamos bancarios garantizados con LIBOR que estarán sujetos a la reforma. El Grupo ICE espera que la tasa de interés de referencia para esos préstamos se cambie a SOFR o a otra referencia que se considere conveniente y aceptable y cuando el mercado lo establezca, y que no surjan ganancias o pérdidas significativas por modificaciones como resultado de la aplicación de las modificaciones a estos cambios. A la fecha no es posible estimar el posible efecto debido a que existe incertidumbre en el mercado.

Nota 5. Propiedades, planta y equipo, neto

Durante el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2022, las adiciones a la propiedad planta y equipo ascendieron a la suma de ¢72.837, siendo las adiciones más relevantes las aplicadas a los proyectos:

1. Instalación de Servicios Residenciales por ¢15.888.
2. Expansión y Renovación de Plataforma Tecnológica (desarrolla nuevos requerimientos asociados con Plataformas de Gestión comercial) por ¢9.994.
3. Borinquen (proyecto de energía geotérmica ubicado en la Cordillera de Guanacaste) por ¢7.847.
4. Mejoramiento continuo de la calidad (Programa Global de obras múltiples que contempla la reconstrucción de líneas, adición de fases y construcción de nuevos alimentadores) por ¢6.003.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

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

5. FONATEL (proyecto de implementación de infraestructura y provisión de los servicios de voz e Internet) por ¢3.757.
6. Conexiones de servicio (Corresponde a equipos de medición) por ¢3.062.
7. Sustitución Última Milla (sustituye (migra) la red de cobre de los clientes existentes en las zonas implementadas inicialmente en los proyectos RANGE II para brindar servicios multiplay de alta tecnología con ultra banda ancha) por ¢2.767.
8. Extensiones aéreas y subterráneas por ¢1.960.

Se presentaron capitalizaciones por un monto de ¢47.243, siendo la más relevante “Ampliación de acceso 3G/LTE” por ¢10.948.

Adicionalmente, se dieron de baja activos por deterioro con un valor en libros de ¢1.581.

Nota 6. Activos intangibles, neto

Durante el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2022, los movimientos en los activos intangibles corresponden a adiciones por ¢9.457 y capitalizaciones por ¢6.313, principalmente en licencias, sistemas y aplicaciones y el efecto neto por la amortización del periodo por un monto de ¢18.305.

Nota 7. Inversiones en instrumentos financieros

Las inversiones en instrumentos financieros se detallan como sigue:

	<u>Al 30 de setiembre de</u> 2022	<u>Al 31 de diciembre de</u> 2021
Al costo amortizado	¢ 43.741	-
A valor razonable con cambios en el ORI	313.599	313.595
A valor razonable con cambios en resultados	10.989	11.863
	<u>¢ 368.329</u>	<u>325.458</u>

Un monto de ¢324.282 (¢312.614 en el 2021) 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 30 de setiembre de 2022		
			Saldo	Tasa rendimiento	Vencimiento
<u>A costo amortizado</u>					
Gobierno					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Dólares ¢	37.268	5,75% al 9,20%	2024 al 2025
Público Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Dólares	6.241	3,90%	2024
Certificado de depósito a plazo	Instrumentos a tasa fija	Dólares	149	3,30% al 4,75%	2024 al 2025
Certificado de depósito a plazo	Instrumentos a tasa fija	Colones	83	2,60% al 8,25%	2023 al 2024
			<u>43.741</u>		
<u>A valor razonable con cambios en el ORI</u>					
Gobierno					
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Colones	157.309	5,94% al 10,75%	2024 al 2036
Bonos	Instrumentos a tasa variable	Colones	56.587	4,11% al 5,47%	2026 al 2044
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Dólares	50.086	5,41% al 7,90%	2024 al 2034
Bonos	Instrumentos a tasa fija	UDES	23.697	3,39% al 6,35%	2026 al 2043
Privado Financiero					
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Colones	11.544	4,26% al 9,60%	2023 al 2027
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Dólares	1.980	3,77% al 4,74%	2023 al 2024
Público Financiero					
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Colones	5.085	5,46% al 8,79%	2024 al 2025
Bonos	Instrumentos a tasa variable	Colones	2.396	4,27%	2023
Privado no Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa variable	Colones	1.824	6,32%	2023
Bonos	Instrumento de tasa fija	Dólares	1.352	6,52%	2027
Público no Financiero					
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Dólares	1.394	5,85% al 6,48%	2028 al 2029
Bonos	Instrumento de tasa variable	Colones	345	5,30% al 6,23%	2027 al 2033
			<u>313.599</u>		
<u>A valor razonable con cambios en resultados</u>					
Privado Financiero					
Bonos	Fondo cerrado dividendos	Dólares	8.545	1,42% al 5,00%	
Público Financiero					
Bonos	Fondo cerrado dividendos	Dólares	2.444	0,72% al 8,03%	
			<u>10.989</u>		
		¢	<u>368.329</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 2021		
			Saldo	Tasa rendimiento	Vencimiento
<u>A valor razonable con cambios en el ORI</u>					
Gobierno					
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Colones	180.082	6,48% al 10,75%	2023 al 2036
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Dólares	40.526	10,46% al 13,40%	2023 al 2033
Bonos	Instrumentos a tasa variable	Colones	56.407	4,06% al 5,43%	2026 al 2044
Bonos	Instrumentos a tasa fija	UDES	14.048	6,57% al 8,87%	2026 al 2040
Público Financiero					
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Colones	5.411	5,46% al 8,42%	2023 al 2024
Bonos	Instrumentos a tasa variable	Colones	2.418	4,22%	2023
Bonos	Certificado depósito	Dólares	150	3,30% al 4,75%	2023 al 2025
Bonos	Certificado depósito	Colones	83	4,65% al 8,25%	2023 al 2024
Público no Financiero					
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Dólares	1.261	5,84% al 11,45%	2028 al 2029
Privado Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Colones	6.707	4,97% al 9,60%	2023 al 2024
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Dólares	1.896	9,83%	2023
Privado no Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Dólares	1.517	11,7%	2027
Bonos	Instrumento de tasa fija	Colones	753	8,62% al 8,84%	2023
Bonos	Instrumento de tasa variable	Colones	2.336	4,37% al 5,21%	2023 al 2033
			<u>313.595</u>		
<u>A valor razonable con cambios en resultados</u>					
Privado Financiero					
Bonos	Fondo cerrado dividendos	Dólares	9.329	6,33% al 10,41%	
Público Financiero					
Bonos	Fondo cerrado dividendos	Dólares	2.534	5,61% al 12,88%	
			<u>11.863</u>		
		¢	<u>325.458</u>		

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

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

Nota 8. Inventarios

Al 30 de setiembre de 2022, los inventarios incluyen reducciones asociadas a su valor neto de realización por la suma de ¢31.879 (¢32.543 al 31 de diciembre del 2021) presentándose usos en el valor de esa estimación por un monto total de ¢480 durante el periodo de nueve meses terminado a esa fecha. Durante ese mismo periodo no se dieron rebajas de valor adicionales al monto de los inventarios.

Al 30 de setiembre de 2022 se reconocieron inventarios por un monto de ¢72.264 (¢69.563 al 31 de diciembre del 2021) como costos y gastos de operación del periodo, dependiendo del uso o destino de esos inventarios.

Nota 9. Inversiones en instrumentos financieros

Las inversiones en instrumentos financieros se detallan como sigue:

	Al 30 de setiembre 2022	Al 31 de diciembre 2021
Al costo amortizado	¢ 160.501	56.281
A valor razonable con cambios en el ORI	37.053	28.735
A valor razonable con cambios en resultados	18.496	36.618
	¢ <u>216.050</u>	<u>121.634</u>

Las inversiones en instrumentos financieros al costo amortizado incluyen un monto de ¢24.366 (¢16.873 en el 2021), el cual se mantiene restringido como parte de una reserva para el pago trimestral de intereses y principal de la serie más cercana al vencimiento sobre bonos por pagar. Asimismo, un monto de ¢48.555 (¢61.417 en el 2021) de las inversiones en instrumentos financieros están destinadas para la operación específica del Fondo de Garantías y Ahorro del Grupo 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 30 de setiembre de 2022		
			Saldo	Tasa rendimiento	Vencimiento
<u>Al costo amortizado</u>					
Público Financiero					
Certificado de depósito a plazo	Instrumentos a tasa fija	Colones	¢ 124.865	2,75% al 8,36%	2022 al 2023
Certificado de participación hipotecaria	Instrumentos a tasa fija	Colones	10.963	2,50% al 8,75%	2022 al 2023
Certificado de depósito a plazo	Instrumentos a tasa fija	Dólares	1.595	0,94% al 3,50%	2022 al 2023
Privado Financiero					
Certificado de depósito a plazo	Instrumentos a tasa fija	Colones	13.152	3,40% al 8,40%	2022 al 2023
Certificado de depósito a plazo	Instrumentos a tasa fija	Dólares	9.926	0,80% al 1,55%	2022
			<u>160.501</u>		
<u>A valor razonable con cambios en el ORI</u>					
Público Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Colones	20.200	3,17% al 8,42%	2022 al 2023
Gobierno					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Colones	4.828	1,97% al 8,04%	2022 al 2023
Bonos	Instrumento de tasa fija	Dólares	3.005	6,53%	2023
Privado Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Colones	7.454	5,71% al 9,25%	2022 al 2023
Público no Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Dólares	630	5,50%	2022
Bonos	Instrumento de tasa variable	Colones	210	5,41%	2023
Privado no Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Colones	726	8,62% a 8,85%	2023
			<u>37.053</u>		
<u>A valor razonable con cambios en resultados</u>					
Público Financiero					
Bonos	Fondo de inversión	Colones	12.453	3,06% al 3,13%	
Fondo de inversión	Instrumento de tasa fija	Dólares	5.828	0,78% al 1,25%	
Fondo de inversión	Fondo de inversión	Colones	121	1,00%	
Bonos	Fondo de inversión	Dólares	94	0,69% al 1,15%	
			<u>18.496</u>		
			¢ <u>216.050</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 2021		
			Saldo	Tasa rendimiento	Vencimiento
<u>Al costo amortizado</u>					
Público Financiero					
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Dólares	¢ 20.997	1% al 4,77%	2022
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Colones	13.837	1,75% al 4%	2022
Bonos	Fondo de inversión	Colones	120	1%	2022
Privado Financiero					
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Colones	4.037	3% al 3,25%	2022
Bonos	Certificado depósito	Dólares	69	2,12% al 4,30%	2022
Gobierno					
Bonos	Instrumentos a tasa fija	Dólares	17.221	5,48% al 5,61%	2022
			<u>56.281</u>		
<u>A valor razonable con cambios en el ORI</u>					
Gobierno					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Colones	5.098	2% al 9,08%	2022
Bonos	Instrumento de tasa fija	Dólares	3.942	10,31% al 14,50%	2022
Título de propiedad	Instrumento de tasa fija	Dólares	3.294	5,52%	2022
Público Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Colones	7.696	2,20% al 7,12%	2022
Bonos	Instrumento de tasa variable	Colones	3.229	4,76% al 5,69%	2022
Bonos	Instrumento de tasa fija	Dólares	448	10,66%	2022
Privado no Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Dólares	1.723	12%	2022
Privado Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Colones	1.659	9,08% al 9,25%	2022
Bonos	Instrumento de tasa variable	Colones	1.004	4,22%	2022
Público no Financiero					
Bonos	Instrumento de tasa fija	Dólares	642	5,5%	2022
			<u>28.735</u>		
<u>A valor razonable con cambios en resultados</u>					
Público Financiero					
Bonos	Fondo de inversión	Colones	35.543	0,07% al 0,13%	2022
Bonos	Fondo de inversión	Dólares	1.075	4,50% al 5,08%	2022
			<u>36.618</u>		
			¢ <u>121.634</u>		

Nota 10. Deuda financiera

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

	Pasivos			
	Bonos por pagar	Préstamos por pagar	Obligaciones por arrendamientos	Total
Saldos al 01 de enero de 2022	¢ 1.012.230	1.575.292	397.249	2.984.771
Nuevos financiamientos	-	83.109	266	83.375
Amortización	(95.546)	(113.997)	(42.059)	(251.602)
Efecto de variaciones en tipos de cambio	(8.410)	(35.565)	(4.441)	(48.416)
Saldos al 30 de setiembre de 2022	¢ <u>908.274</u>	<u>1.508.839</u>	<u>351.014</u>	<u>2.768.128</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 4,65% y el 6,28%; y fija entre el 7,33% y el 8,63%	2023-2033
	US\$	Fija entre el 6,38% y el 7,61%	2024-2043
Préstamos por pagar	¢	Variable entre el 2,85% y el 9,70%; y fija de 7,61%	2025-2047
	US\$	Variable entre el 0,7% y el 7,50%; y fija el 6,40%	2023-2044
	JPY	Fija entre el 0,60% y el 2,20%	2026-2057
Obligaciones por arrendamientos	¢	Variable entre el 14,53% y el 15,19%	2022-2023
	US\$	Variable entre el 5,47% y el 23,14%; y fija entre 4,90% y el 7,46%	2022-2041

Al 30 de junio de 2022, el ICE no cumplía con los convenios de la Cláusula 4.06 y 4.08, en referencia a los contratos de préstamo BID 2747 / OC-CR con fecha 31 de octubre del 2012 y 3589 / OC-CR con fecha 07 de febrero del 2019, entre el ICE y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), las cuales requieren que ICE mantenga el cumplimiento de indicadores financieros. El 19 de noviembre de 2021, ICE recibió una exención de BID en relación con los incumplimientos de dichas cláusulas, con vigencia hasta diciembre de 2022.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

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

Nota 11. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados se detallan como sigue:

	Al 30 de setiembre de			Al 31 de diciembre de		
	2022			2021		
	No corriente	Corriente	Total	No corriente	Corriente	Total
Prestaciones legales (1) ¢	92.109	3.857	95.966	86.671	6.398	93.069
Fondo de Garantía y Ahorro del ICE:						
Aporte institucional (2)	389.475	55.652	445.127	382.071	42.655	424.726
Obligaciones patronales del ICE :						
Vacaciones	-	23.653	23.653	-	21.248	21.248
Salario Escolar (3)	-	14.942	14.942	-	19.907	19.907
Aguinaldo (4)	-	17.284	17.284	-	1.600	1.600
Tercer y quinta bisemana	-	-	-	-	863	863
Riesgos profesionales	-	332	332	-	453	453
¢	<u>481.584</u>	<u>115.720</u>	<u>597.304</u>	<u>468.742</u>	<u>93.124</u>	<u>561.866</u>

Al 30 de setiembre de 2022, las principales transacciones en la cuenta de beneficios a los empleados se describen a continuación:

- (1) Aumento neto de ¢2.897 en prestaciones derivadas de incrementos en el devengo de este pasivo durante el período por ¢13.919 (de los cuales un monto de ¢12.670 corresponden a la nómina de empleados permanentes) y una disminución por usos de la provisión por un monto de ¢11.022.
- (2) Incremento por el aporte del ICE al Fondo de Garantía y Ahorro por el monto de ¢20.401
- (3) Disminución neta de ¢4.965 correspondiente a ¢20.126 y ¢15.161 por el pago del salario escolar y aumentos en el devengo de dicho beneficio, respectivamente.
- (4) Registro devengo del aguinaldo por la suma de ¢16.027, neto de una disminución por pagos por ¢342.

Nota 12. Provisiones

Al 30 de setiembre de 2022 se registra la cancelación total de la ejecución del convenio de negociación firmado entre RANGE y Huawei, por un monto de ¢2.010.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

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

Nota 13. 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 nueve meses terminado al 30 de setiembre	
		2022	2021
Servicios de Electricidad	¢	637.568	554.370
Servicios de Telecomunicaciones		431.704	422.669
		<u>1.069.272</u>	<u>977.039</u>
Otros ingresos:			
Servicios de ingeniería		5.510	4.470
Servicios de construcción		3.691	5.296
Servicios de comunicación		1.395	1.333
Servicios de operación y mantenimiento de infraestructura		1.481	1.490
		<u>12.077</u>	<u>12.589</u>
	¢	<u>1.081.349</u>	<u>989.628</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. La tabla también incluye una conciliación entre los ingresos de actividades ordinarias desagregadas y los segmentos sobre los que debe informarse del Grupo (véase nota 17).

	<u>Segmento de Electricidad</u>		<u>Segmento de Telecomunicaciones</u>		<u>Total</u>	
	Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre				2022	2021
	2022	2021	2022	2021		
Mercados geográficos						
Nacional	¢ 603.959	530.898	429.274	420.909	1.033.233	951.807
Externo	33.609	23.472	2.430	1.760	36.039	25.232
	¢ <u>637.568</u>	<u>554.370</u>	<u>431.704</u>	<u>422.669</u>	<u>1.069.272</u>	<u>977.039</u>
Productos/líneas de servicios:						
Energía eléctrica	¢ 566.491	481.173	-	-	566.491	481.173
Peajes por transmisión	47.108	49.588	-	-	47.108	49.588
Alumbrado	14.772	13.994	-	-	14.772	13.994
Servicios de gestión y otros	9.197	9.615	-	-	9.197	9.615
Telecomunicaciones	-	-	431.704	422.669	431.704	422.669
	¢ <u>637.568</u>	<u>554.370</u>	<u>431.704</u>	<u>422.669</u>	<u>1.069.272</u>	<u>977.039</u>
Oportunidad del reconocimiento del ingreso:						
Servicios transferidos a lo largo del tiempo	¢ 637.568	554.370	363.996	367.019	1.001.564	921.389
Productos transferidos en un momento determinado	-	-	67.708	55.650	67.708	55.650
	637.568	554.370	431.704	422.669	1.069.272	977.039
Otros ingresos	12.077	12.589	-	-	12.077	12.589
	¢ <u>649.645</u>	<u>566.959</u>	<u>431.704</u>	<u>422.669</u>	<u>1.081.349</u>	<u>989.628</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 30 de setiembre de	Al 31 de diciembre de
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por cobrar comerciales	¢	252.243	231.556
Pasivos de los contratos	¢	(72.411)	(76.266)

Un monto de ¢7.843 incluido en los pasivos contractuales al 31 de diciembre de 2021 ha sido reconocido como ingreso de actividades ordinarias en el 2022 (¢5.226 incluidos en el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2021).

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 (o no se han satisfecho del todo) en la fecha del informe para el Negocio de Telecomunicaciones:

		<u>Año 2022</u>	<u>Año 2023</u>	<u>Año 2024</u>
Servicio de telecomunicaciones móviles	¢	16.589	50.290	19.173

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:

(1) 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 ingresos y gastos 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)(2) Servicios postpago:

Corresponde a los ingresos recibidos asociados a servicios fijos y móviles. Los ingresos recibidos por concepto de servicios postpago 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 ingresos y gastos conforme los clientes finales hacen uso de los servicios.

(3) Depósitos en garantía

Los depósitos en garantía corresponden en el caso del Negocio de Electricidad a cobros efectuados a clientes, equivalentes a un mes de facturación de energía y potencia, como medio para garantizar el pago del servicio de electricidad; y en el caso del Negocio de Telecomunicaciones, por depósitos solicitados a clientes como garantía de la prestación del servicio de telefonía celular, servicios fijos y roaming.

e) Estacionalidad de las operaciones

En el Negocio de Electricidad, la generación de energía eléctrica puede verse afectada 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 14. 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 30 de setiembre de 2022										
Valor en libros							Valor Razonable			
Nota	<u>Valor razonable instrumentos de cobertura</u>	<u>VRCORI – instrumentos de deuda y de patrimonio</u>	<u>Activos financieros al costo amortizado</u>	<u>Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados</u>	<u>Otros pasivos financieros</u>	Total	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
<i><u>Activos financieros</u></i>										
	¢	-	6.673	-	-	6.673	-	-	6.673	6.673
		-	-	233.494	-	233.494	-	-	-	-
	7 y 9	-	350.652	204.242	29.485	584.379	-	380.137	-	380.137
		-	-	188.183	-	188.183	-	-	-	-
		-	-	373.360	-	373.360	-	-	-	-
	¢	-	357.325	999.279	29.485	1.386.089	-	380.137	6.673	386.810
<i><u>Pasivos financieros</u></i>										
	10	¢	-	-	-	2.417.113	2.417.113	-	2.094.382	-
			-	-	-	247.850	247.850	-	-	-
			5.825	-	-	5.825	-	5.825	-	5.825
	¢	5.825	-	-	-	2.664.963	2.670.788	-	2.100.207	-

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

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

Al 31 de diciembre del 2021										
Valor en libros						Valor Razonable				
Nota	Valor razonable instrumentos de cobertura	YRCORI – instrumentos de deuda y de 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>										
	¢	6.673	-	-	-	6.673	-	-	6.673	6.673
		-	231.532	-	-	231.532	-	-	-	-
	7 y 9	342.330	56.281	48.481	-	447.092	-	390.811	-	390.811
		-	173.218	-	-	173.218	-	-	-	-
		-	429.632	-	-	429.632	-	-	-	-
	¢	<u>349.003</u>	<u>890.663</u>	<u>48.481</u>	<u>-</u>	<u>1.288.147</u>	<u>-</u>	<u>390.811</u>	<u>6.673</u>	<u>397.484</u>
<i>Pasivos financieros</i>										
	10	¢	-	-	2.587.522	2.587.522	-	2.197.998	-	2.197.998
			-	-	245.761	245.761	-	-	-	-
		3.886	-	-	-	3.886	-	3.886	-	3.886
	¢	<u>3.886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.833.283</u>	<u>2.837.169</u>	<u>-</u>	<u>2.201.884</u>	<u>-</u>	<u>2.201.884</u>

(Continúa)

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

Valores razonables de los instrumentos financieros

Al 30 de setiembre de 2022, 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 bajo 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

Los valores razonables se han 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.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

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

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 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 30 de setiembre de 2022 se usó una tasa de descuento entre el 5,93% y el 11,73% en colones y entre el 0,70% y el 9,47% en US dólares (entre el 1,29% y el 7,91% en colones y entre el 0,70% y el 7,85% en US dólares en diciembre 2021), 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 nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2022, se detalla cómo sigue:

	Al 30 de setiembre de 2022			
	Cuentas por cobrar comerciales	Cuentas por cobrar no comerciales	Efectos por cobrar	Total
Saldo inicial	¢ 58.338	861	4.711	63.910
Pérdida por deterioro utilizada	(894)	(188)	19	(1.063)
Pérdida por deterioro reconocida	6.616	333	299	7.248
Saldo final	¢ <u>64.060</u>	<u>1.006</u>	<u>5.029</u>	<u>70.095</u>

El incremento en la pérdida por deterioro se atribuye al aumento de antigüedad en la cartera. La metodología para el cálculo de 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 nueve meses terminados al 30 de setiembre de 2022, el Grupo ICE reconoció un cargo por deterioro de ¢2.725 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 ofrecidas interbancarias (las IBOR) con tasas alternativas casi libres de riesgo (a lo que se denomina la reforma de IBOR). El Grupo ICE tiene 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 de todo el mercado. Existen incertidumbres acerca de los métodos de transición en el mercado en general. El Grupo ICE anticipa que la reforma de IBOR tendrá un efecto en su administración de riesgo y contabilidad de derivados.

La Gerencia de Finanzas monitorea y administra el proceso de transición del Grupo ICE a las tasas alternativas. Se evalúa la medida a la que los contratos hacen referencias a flujos de efectivo LIBOR, si esos contratos necesitaran ser modificados como consecuencia de la reforma LIBOR y como administrar la comunicación acerca de la reforma de LIBOR con las contrapartes.

A nivel mundial se están llevando a cabo cambios fundamentales en las tasas de interés de referencia, incluyendo el reemplazo de las tasas interbancarias ofrecidas (IBOR) por tasas de interés alternativas libres de riesgo. Debido a la naturaleza de su negocio, el balance del Grupo ICE incluye pasivos financieros de corto plazo a tasa fija. Sin embargo, el Grupo ICE cuenta con exposiciones IBOR (USD Libor únicamente) en sus instrumentos financieros, los cuales serán reformados o reemplazados.

El Comité de Tasas de Referencia Alternativas (ARRC, por sus siglas en inglés) fue establecido por la Reserva Federal de los Estados Unidos, para asegurar la exitosa transición de la tasa USD LIBOR a una tasa de interés alternativa. El ARRC está compuesto por entidades del sector privado –que participan en los mercados afectados por la USD LIBOR– y por otras entidades gubernamentales, incluyendo reguladores del sector financiero en los Estados Unidos. En mayo de 2021, el ARRC estipuló que la tasa USD LIBOR se continuará publicando hasta el 30 de junio de 2023 y estableció esta como fecha límite para culminar la modificación de los contratos que deben incluir el lenguaje de transición hacia la nueva tasa de referencia, que inicialmente se había establecido para finales de 2021.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados

(En millones de colones)

Los principales riesgos a los que el Grupo ICE está expuesto/a como consecuencia de la reforma IBOR son operativos. Tales riesgos operativos incluyen la actualización de términos contractuales y revisión de controles operativos relacionados con la Reforma. El riesgo financiero se limita predominantemente al riesgo de tasa de interés.

Según ejercicios iniciales en la utilización de la tasa SOFR en los flujos financieros de préstamos que tendrán el cambio de tasa, 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 referencia no es abusiva ni va en detrimento de los intereses del Instituto.

Reforma de la Tasa de Interés de Referencia ante la suspensión de la publicación de tasas interbancarias ofrecidas (IBOR)

En setiembre de 2019, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) finalizó la Fase 1 de la Reforma del IBOR y emitió el documento Reforma de la Tasa de Interés de Referencia ("la Reforma"), que contiene modificaciones a la NIIF 9 y la NIIF 7, efectivas para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. Por su parte, en agosto de 2020, el IASB publicó la Fase 2 del proyecto de enmiendas de la Reforma IBOR la cual tiene fecha efectiva de aplicación a partir del 1 de enero de 2021. La segunda fase del proyecto abordó aclaraciones, exenciones e incluyó nuevos requerimientos y dispensas temporales en la NIIF 9, NIIF 7 y NIIF 16.

Las Fases 1 y 2 de la Reforma IBOR son aplicables en la medida en que el Grupo ICE identifique incertidumbres en la medición de sus instrumentos financieros al hacer la transición a la nueva tasa de referencia. Al 30 de setiembre de 2022, estas no han sido adoptadas por el Grupo ICE debido a que no se han identificado tales incertidumbres.

El Grupo ICE se encuentra realizando la revisión de los contratos y la evaluación de los posibles impactos en la remediación de sus pasivos financieros, al cambiar la tasa libor pactada inicialmente a la SOFR. Al 30 de setiembre de 2022, algunos préstamos de la cartera de pasivos del Grupo ICE ya han migrado a la tasa SOFR para la estimación de intereses.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

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

La siguiente tabla muestra los montos totales del Grupo ICE no reformados y aquellos con un lenguaje de reserva adecuado al 30 de setiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021. Los importes de los activos y pasivos financieros, se muestran en sus valores contables en libros, dolarizados, considerando el tipo de cambio de la fecha del reporte y los derivados se muestran en sus importes teóricos.

En millones de dólares	USD LIBOR	
	Cantidad total de contratos no reformados	Cantidad con una cláusula de reserva apropiada
30 setiembre de 2022		
Activos financieros		
Títulos de deuda corporativa	-	-
Pasivos financieros		
Préstamos bancarios	223	223
Derivados		
Cambios de tipos de interés	14	14
31 de diciembre de 2021		
Activos financieros		
Títulos de deuda corporativa	-	-
Pasivos financieros		
Préstamos bancarios	635	635
Derivados		
Cambios de tipos de interés	29	29

Nota 15. Contingencias

El Grupo ICE enfrenta varias demandas las cuales se han estimado en una cuantía de ¢597.145 al 30 de setiembre de 2022. El monto total provisionado asociado a esas demandas asciende a la suma de ¢3.941 (¢3.379 a diciembre 2021).

Para los pasivos contingentes, el Grupo ICE no presenta cambios sustanciales con respecto al estado revelado en los estados financieros consolidados anuales al 31 de diciembre de 2021.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

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

Nota 16. 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 30 de setiembre de	Al 31 de diciembre de	Al 30 de setiembre de	Al 31 de diciembre de
	2022	2021	2022	2021
Entidades de Gobierno	52.957	44.444	9.016	5.921
Instituciones autónomas	1.407	2.532	-	-
Empresa Propietaria de la Red, S.A.	1.684	6.673	-	-
Otras entidades relacionadas	3.895	-	-	-
¢	<u>59.943</u>	<u>53.649</u>	<u>9.016</u>	<u>5.921</u>

Al 30 de setiembre de 2022, se mantenían bonos por pagar por un monto de ¢410.245 (¢504.015 en el 2021) y préstamos por pagar por un monto de ¢702.816 (¢721.927 en el 2021) 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 30 de setiembre de	Al 31 de diciembre de
	Nota	2022	2021
Equivalentes de efectivo	¢	23.076	2.780
Inversiones en Instrumentos Financieros	7 y 9	525.432	416.062
	¢	<u>548.508</u>	<u>418.842</u>

Al 30 de setiembre de 2022, los intereses por cobrar a entidades financieras estatales sobre los títulos valores asciende a la suma de ¢923 (¢125 en el 2021).

Al 30 de setiembre de 2022, se mantienen inversiones en participaciones en entidades autónomas y no gubernamentales por un total de ¢7.880 (¢7.831 en el 2021).

(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

La compensación de los directores y otros miembros clave de la gerencia durante los periodos de nueve meses terminados al 30 de setiembre de 2022 y 2021, fue la siguiente:

	Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de	
	2022	2021
Beneficios a corto plazo	6.032	3.865
Beneficios post-empleo	96	168
Otros beneficios a largo plazo	198	176
Beneficios por terminación	-	30
	<u>6.326</u>	<u>4.240</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 17. 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 informarse

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

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados Condensados
(En millones de colones)(c) Ingresos y resultados por segmentos

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

Resultados por segmento	Por los periodos de nueve meses terminados al 30 de setiembre de					
	Electricidad		Telecomunicaciones		Total consolidado	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Ingresos externos	¢ 637.568	554.370	431.704	422.669	1.069.272	977.039
Ingresos entre segmentos	5.550	5.488	1.413	2.248	6.963	7.736
	¢ 643.118	559.858	433.117	424.917	1.076.235	984.775
Déficit (excedente), neto	¢ 121.879	(25.633)	17.408	8.625	139.287	(17.008)

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 30 de setiembre	Al 31 de diciembre	Al 30 de setiembre	Al 31 de diciembre	Al 30 de setiembre	Al 31 de diciembre
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos	¢ 5.126.139	5.193.254	1.488.087	1.472.070	6.614.226	6.665.324
Pasivos	¢ 3.174.423	3.341.389	693.953	687.574	3.868.376	4.028.963

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.

Nota 18. Emergencia por pandemia mundial COVID-19

La situación provocada por la pandemia (COVID-19) que se está viviendo a nivel mundial ha tenido un impacto importante en la institución desde diferentes perspectivas, sin embargo, se han tomado las acciones necesarias para garantizar la continuidad en la prestación de servicios.

Los procesos de facturación, recaudación, entrega y aseguramiento se han adaptado para mantener continuidad de las operaciones de ambos sectores (telecomunicaciones y electricidad), asimismo para los servicios de soporte empresarial, incorporando la modalidad de teletrabajo, para los casos que lo permitan. Además, se cuenta con personal técnico disponible las 24 horas, 7 días de la semana, con el fin de asegurar la prestación de los servicios que brinda la institución.

Las plantas de generación del Grupo ICE operan con normalidad, según el rol operativo y las necesidades del Sistema Eléctrico Nacional. Hay claridad que la electricidad es un servicio vital para el país, más aún en tiempo de crisis. El Negocio Generación ha extremado los esfuerzos para garantizar el normal funcionamiento de todos los procesos, en especial la operación y mantenimiento de las plantas y así reafirmar el compromiso en el suministro de energía eléctrica para los costarricenses y oportunidades del Mercado Regional.

(Continúa)

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD (ICE) Y SUBSIDIARIAS

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

Si bien al final del año 2021 ya se mostraban señales de reactivación en varios sectores, lo cual continua en el 2022, la Institución mantiene un análisis minucioso y riguroso del comportamiento de sus ingresos y sus costos para mantener el equilibrio financiero de la empresa. En esa línea se continúa con el proceso de optimización de los costos y gastos en las diferentes áreas de la institución, así como el análisis detallado de las inversiones, siempre garantizando la adecuada operación y mantenimiento que permita continuar prestando los servicios con la calidad que los clientes demandan y garantizar los servicios futuros.

Con estas acciones se busca garantizar el cumplimiento de los covenants y atender la programación de las obligaciones contraídas por la contratación de préstamos y la adquisición de bienes y servicios, según está previsto en el presupuesto institucional para el 2022.

Nota 19. Hechos Subsecuentes*i. Calificación de riesgo ICE*

El 25 de octubre de 2022, Fitch Ratings evaluadora internacional de riesgo crediticio, ratificó con calificación AA+ y con perspectiva estable en la escala nacional, al Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) y Subsidiarias.

ii. Provisión litigio contingente ICE

El 4 de noviembre del 2022, el juzgado Contencioso Administrativo resuelve el Proceso de Ejecución de Sentencia interpuesto por la empresa Hidroflorencia S.A. y a favor de esta, por daños y perjuicios en contra del ICE, para lo cual se registró la provisión en el cierre contable de octubre 2022, por un monto de ¢8 637.