



INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

Informe Ejecutivo Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022


CÓDIGO: GFI-133-02-F3

VERSIÓN 01.

Elaborado por Lilliana Navarro Castillo

Revisado por Katya Miranda Montealegre


Aprobado por Ana Cecilia Matamoros Jiménez

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 2 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GENERAL

PÁG


	Introducción	5
1	Objetivo	5
2	Alcance	5
3	Información general.....	5
	Análisis de Estado de Resultados al 31 de marzo 2021 - 2022	
4	Estado Situación Financiera.....	8
5	Estado de Resultados	12
	Análisis de Razones Financieras al al 31 de marzo 2021 - 2022	
6	Razón de Líquidez.....	19
7	Razón de Trabajo.....	20
8	Razón Costos de Personal.....	21
9	Razón Tasa de Retorno.....	22
10	Razón Cobertura de la deuda	23
11	Razón Período Medio de cobro.....	25
12	Razón Endeudamiento.....	26
13	Razón Energía Eléctrica	27
	Análisis de Costos al 31 de al 31 de marzo 2021 - 2022	
14	Sub-Gerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....	30
15	Región Brunca.....	32
16	Región Pacífico Central	34
17	Región Chorotega.....	36
18	Región Huetar Atlántica.....	38
19	Región Central Oeste.....	40
	Análisis de Flujo de Caja al 31 al 31 de marzo 2021 - 2022	
20	Ingresos y Gastos Corrientes.....	43
21	Ejecución del Presupuesto de inversiones en Proyectos.....	46
22	Conclusiones.....	50
23	Recomendaciones.....	53
	Anexos	
	Estados Financieros al 31 de marzo 2021 - 2022.....	54
	Estado Flujo de Efectivo al 31 de marzo 2021 - 2022.....	61
	Cambio en el Capital Contable al 31 de marzo 2021 - 2022.....	64
	Estados Financieros detallados al 31 de marzo 2021 - 2022.....	66

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 3 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE CUADROS

PÁG


1	Cuadro Estado Situación Financiera.....	8
2	Cuadro Estado Resultados.....	12
3	Cuadro Indicadores Financieros.....	18
4	Cuadro Servicio Deuda.....	24
5	Cuadro Gastos GAM y Periféricos.....	28
6	Cuadro energía Plantas.....	29
7	Cuadro detalle Servicio Público	29
8	Cuadro Costos Subgerencia Técnica GAM.....	30
9	Cuadro Región Brunca.....	32
10	Cuadro Región Pacífico Central	34
11	Cuadro Región Chorotega.....	36
12	Cuadro Región Huetar Atlántica.....	38
13	Cuadro Región Central Oeste.....	40
14	Cuadro Ingresos y Gastos Corrientes.....	43
15	Cuadro Ejecución presupuesto de inversión en proyectos.....	46

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 4 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GRÁFICOS

PÁG

1	Gráfico Estado Situación Financiera Activos.....	9
2	Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	10
3	Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	13
4	Gráfico Estado Resultados Gastos	14
5	Gráfico Razón Líquidez.....	19
6	Gráfico Índice Razón de Trabajo.....	20
7	Gráfico Razón Costo de Personal.....	21
8	Gráfico Razón Tasa de Retorno.....	22
9	Gráfico Razón Cobertura de la Deuda.....	23
10	Gráfico Razón Período Medio de Cobro.....	25
11	Gráfico Razón Endeudamiento	26
12	Gráfico Razón Energía Eléctrica	27
13	Gráfico Costos Subgerencia Técnica GAM.....	31
14	Gráfico Región Brunca.....	33
15	Gráfico Región Pacífico Central	35
16	Gráfico Región Chorotega.....	37
17	Gráfico Región Huetar Atlántica.....	39
18	Gráfico Región Central Oeste.....	41
19	Gráfico Ejecución Fondos Corrientes.....	44
20	Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunales.....	47
21	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	48
22	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	48
23	Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	49

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 5 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Introducción

El presente análisis ejecutivo está dirigido a evaluar la posición financiera actual con respecto al periodo anterior, se muestran los resultados de las operaciones más relevantes de la institución: los Estados Financieros, Indicadores Financieros, Análisis de Costos, Flujo de Caja e Inversiones, con el objetivo primario de suministrar a los destinatarios insumos financieros importantes para la toma de decisiones.

1. Objetivo

Elaborar un resumen ejecutivo de la información Financiera Contable que apoye la toma de decisiones.


2. Alcance

El presente informe es un análisis ejecutivo de los Estados Financieros de la Institución que incluye: análisis de indicadores financieros, análisis de Costos, estudio de Flujo de Caja e inversiones, emitido para apoyar la toma de decisiones asociadas a la situación financiera de AyA.

3. Información General

Antes de iniciar con el Informe Ejecutivo del análisis correspondiente a este período, es necesario exponer algunas consideraciones que intervienen en los resultados mostrados al 31 de marzo 2021-2022 y que deben ser tomadas en cuenta para comparar estos dos períodos:

- Los Estados Financieros del AyA son elaborados y presentados sobre la base contable de acumulación o devengo, conforme lo establecen las NIIF.


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 6 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

- Conforme a la NIC 21 “Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera”, la moneda funcional es el Colón, por ser esta la moneda principal del entorno económico en que opera AyA, las demás monedas se consideran monedas extranjeras.
Las transacciones realizadas en moneda extranjera se registran con el tipo de cambio del día de la transacción con que se llevó a cabo dicho movimiento.
- Los saldos de las cuentas de activos y pasivos monetarios se valúan y ajustan al tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario, conforme se señala en el artículo 4 de la directriz CN-006- 2013 publicada por la Dirección de Contabilidad Nacional, aplicando el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.
- La paridad del colón con respecto al dólar estadounidense y otras monedas se determina en un mercado cambiario libre, bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR), al 31 de marzo 2022.

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

Tipo de cambio moneda extranjera respecto al colón

Tipo de cambio BCR	31/03/2021	31/03/2022
1 dólar con respecto al colón	612.88029	667.36963
1 euro con respecto al colón	719.33760	739.97945
1 yen con respecto al colón	5.53431	5.49245

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 7 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

Tipo de cambio moneda extranjera respecto al dólar

Tipo de cambio BCR	31/03/2021	31/103/2022
1 euro con respecto al dólar	1.17370	1.10880
1 dólar con respecto al yen	110.75000	121.54000

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 31 de marzo 2021-2022:

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 8 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

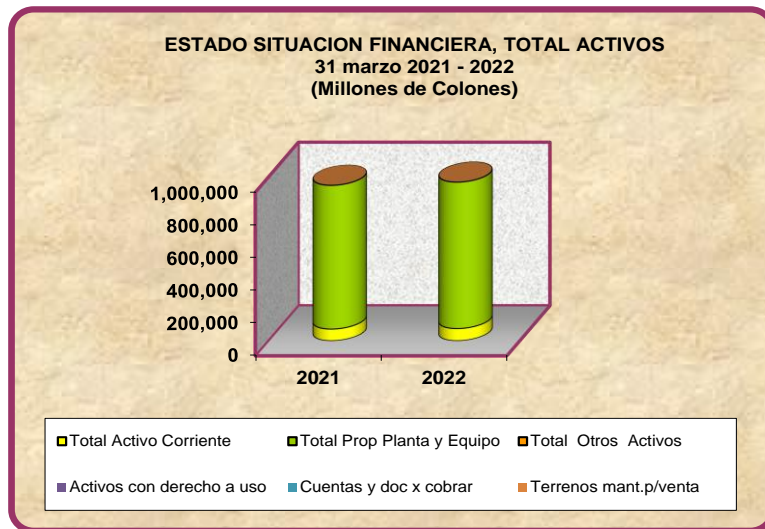
Al 31 de marzo 2021-2022

Cuadro 1: Estado Situación Financiera

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 31 de marzo 2021 - 2022 (Millones de colones)						
	2020	Análisis Vertical 2020	2021	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2021	Variación Horizontal
ACTIVO						
Total Activo Corriente	71,591	8%	74,671	3,080	7%	4.3%
Total Cuentas y Documentos por cobrar	220	0%	228	8	0%	3.6%
Total Propiedad Planta y Equipo	878,962	92%	895,470	16,508	92%	1.9%
Total Otros Activos	0	0%	4	4	0%	100%
Activos con derecho sobre uso	1,610	0%	668	-942	0%	-58.5%
Terrenos mantenidos para la venta	376	0%	376	0	0%	0%
TOTAL ACTIVO	952,760	100%	971,416	18,657	100%	2%
PASIVO Y PATRIMONIO						
Total Pasivo Corriente	24,114	21%	21,709	-2,405	17%	-10.0%
Total Pasivo No Corriente	89,384	79%	109,788	20,403	83%	22.8%
TOTAL PASIVOS	113,498	100%	131,497	17,999	100%	15.9%
TOTAL PATRIMONIO	839,262		839,920	658		0.1%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	952,760		971,417	18,657		2.0%

4. Estado de Situación Financiera

Gráfico 1: Estado de Situación Financiera



El Estado de Situación Financiera muestra un incremento de ¢18.657 millones en el Activo Total, ya que pasa de ¢952.760 millones en marzo 2021 a ¢971.416 millones en marzo 2022.

El análisis vertical al 31 de marzo 2022 refleja que el Activo Corriente representa el 7% y el total de Propiedad Planta y equipo el 92%, del Activo Total.

El Activo Corriente asciende a ¢74.671 millones; de esta cifra el 52% es decir ¢38.272 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones en títulos valores de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netos ascienden a ¢25.825 millones y representan el 35% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ¢10.247 millones equivalente al 14%.

Se observa un decrecimiento en las cuentas por cobrar servicios de ¢3.216 millones (11%) esto como resultado de una recuperación efectiva de los arreglos de pago formalizados durante los últimos meses del 2020 y los primeros meses del 2021, más el cobro puntual de la facturación emitida en el 2022. Por otra parte, Propiedad Planta y Equipo aumenta en ¢16.508 millones (1.9%) producto de la capitalización de obras en el ejercicio 2022.

Gráfico 2: Estado Situación Financiera Pasivo y Patrimonio

En cuanto al análisis vertical de la Sección del Pasivo y Patrimonio, se obtiene que el Pasivo Total por ¢131.497 millones representa un 13% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el Patrimonio representa un 87%.




El análisis horizontal indica que

el Pasivo Total es por ¢131.497 millones y el mismo crece en ¢17.999 millones (15.9%) para el 2022, esto debido a una mayor ejecución de los desembolsos de los préstamos, que no necesariamente se traduce en una mayor ejecución de las obras, particularmente en el caso del portafolio de proyectos del BCIE.

El Pasivo Corriente presenta un decrecimiento neto en ¢2.405 millones (10%), disminuyendo fundamentalmente las cuentas por pagar a otras entidades públicas y el pasivo por arrendamientos.

El Pasivo no Corriente crece en ¢20.403 millones, el movimiento más importante se presenta en la cuenta de Documentos a Pagar deuda Externa que aumenta en ¢19.517 millones, derivado de los desembolsos recibidos de los préstamos con del Banco Nacional, BCIE 2129 y BID-2493 y BCIE 2188.


El Patrimonio Neto registra un aumento de ¢658 millones, (0.1%) que se produce básicamente por el efecto neto de la baja en el Superávit por Revaluación de ¢12.913 millones, es decir un 3.5%, más un incremento en el Patrimonio por resultados de ¢10.360 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 11 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La disminución en el superávit por revaluación que se produce al registrar el gasto por depreciación revaluada se traduce a su vez en un aumento en las utilidades acumuladas, de ahí que el resultado en el patrimonio en realidad obedece a la disminución de la pérdida que se da entre el 2021 y el 2022.

El superávit por revaluación cuyo saldo a marzo 2022 es por ¢352.360 millones representa el 42% del total del Patrimonio Neto.

El ejercicio 2022 cierra con una ganancia de ¢2.400 millones, mientras que en marzo 2021 se cerró con una pérdida de ¢811 millones, por lo que hay una variación positiva de ¢3.212 millones que representa casi 4 veces más de crecimiento, esto se relaciona en forma directa con la disminución en los gastos que presenta este trimestre.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 12 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

5. Estado de Resultados

Cuadro 2: Estado de Resultados

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS al 31 de marzo 2021 - 2022 (millones de colones)						
	2021	Análisis Vertical 2021	2022	Análisis Vertical 2022	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
Ingresos venta de agua gravada tarifa reducida	26	0%	23	0%	-3	0.05%
Total ingresos venta agua grav tarifa plena y red	18,293	0%	18,853	42%	560	0.00%
Total ingresos venta agua exenta	13,531	31%	13,616	30%	85	0.00%
Total ingresos de Operación Acueducto	31,823	72%	32,469	73%	645	2.03%
Total Ingresos Operación Alcantarillado exento	9,768	22%	9,717	22%	-51	-0.52%
Total Ingresos Operación Hidrantes exento	928	2%	937	2%	10	1.1%
Total Ingresos tarifa Protección Recurso Hídrico	155	0%	224	1%	70	45.2%
Total Ingresos de Operación	42,673	97%	43,348	97%	674	1.58%
Total Otros Ingresos	1,390	3%	1,385	3%	-6	-0.43%
TOTAL DE INGRESOS	44,064	228%	44,732	270%	669	1.52%
SECCIÓN EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	15,397	54%	14,948	57%	-449	-2.92%
Prestaciones Legales	116	0%	44	0%	-72	-61.83%
Servicios Personales	15,513		14,992		-521	-3.36%
Gastos de viaje y transporte	481	2%	517	2%	36	7.48%
Alquileres	1,030	4%	560	2%	-470	-45.63%
Servicios publicos (Elect.Telef.Agua)	3,678	13%	3,705	14%	27	0.73%
Reparación y Mantenimiento	923	3%	644	2%	-278	-30.12%
Cánones	828	298%	298	1%	-530	-64.01%
Consultorías	331	1%	128	0%	-203	-61.33%
Publicidad	8	0%	28	0%	19	236.61%
Seguros	74	0%	75	0%	1	1.23%
Otros Servicios Públicos	90	0%	68	0%	-22	-24.22%
Servicios Contratados	2,178	8%	1,935	7%	-243	-11.16%
Otros Servicios no personales	121	0%	165	1%	44	36.86%
Servicios no Personales	9,742		8,123		-1,619	-16.62%
Combustibles	250	1%	349	1%	99	39.67%
Productos Químicos	197	1%	356	1%	159	8.82%
Materiales y Suministros	1,145	4%	694	3%	-451	-39.39%
Hidrómetros y Cajas	213	1%	167	1%	-47	-21.86%
Servicios no Personales	1,805		1,566		-239	-13.27%
Transferencias corrientes al Sector Público	240	1%	259	1%	19	7.92%
Transferencias corrientes a Personas y Entidades	26	0%	23	0%	-3	-12.77%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	638	2%	555	2%	-83	-13.01%
Gastos derivados del Proceso Comercial	3.3	0.0	0.6	0%	-3	-80.11%
Otros Gastos	516	2%	541	2%	25	4.84%
Total Egresos antes de la depreciación	28,484		26,060		-2,424	-8.51%
Depreciación Acumulada	8,390		6,927		-1,463	-17.44%
Depreciación Revaluada	8,278		7,044		-1,235	-14.92%
Total de la Depreciación	16,668		13,970		-2,698	-16.19%
Total Egresos después de la depreciación	45,152		40,029		-5,122	-11.34%
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	-1,088	395%	4,702	100%	5,791	-532%
TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES	332		431		99	30%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	1,014		654		-360	-36%
Gastos Financieros	405		2,525		2,120	523%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	609		-1,871		-2,480	-407%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-811		2,400		3,212	-396%

Gráfico 3: Estados Resultados Ingresos



Entre marzo 2022 y marzo 2021 hay un aumento del 1.58% en los ingresos de operación. En el servicio de acueducto se presenta un crecimiento del 2.03%, en alcantarillado hay un crecimiento del 0.52%.

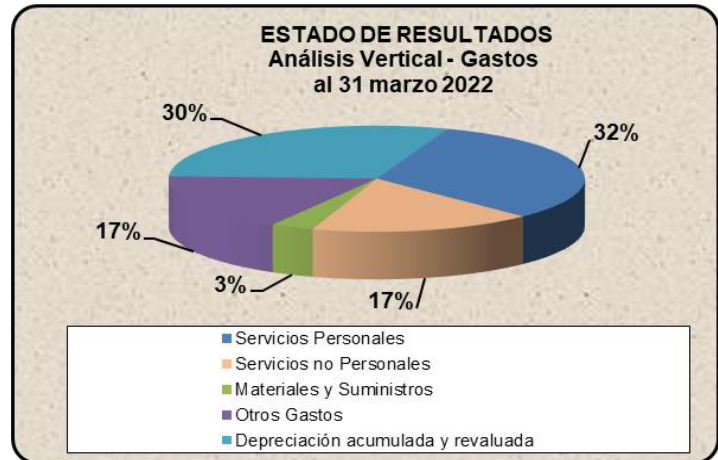
El servicio de hidrantes presenta un aumento del 1.1%. Este aumento general en los ingresos de operación se atribuye a una leve recuperación de los efectos de la pandemia, en donde el sector empresarial y especialmente el sector turismo en años anteriores bajaron considerablemente el consumo de agua producto de la contracción en sus negocios.

Al mes de marzo 2022 los ingresos facturados por concepto de la tarifa para la protección del recurso hídrico ascienden a ¢224 millones, representando una recuperación de 45.2% con respecto a marzo 2021, esto se deriva fundamentalmente de un aumento del 50% en esta tarifa que se aplica desde enero 2022.

En términos de consumo de agua en metros cúbicos, al mes de marzo 2022 se han consumido 749.880 m³ de más con respecto a marzo 2021, comportamiento que difiere del presentado en los últimos períodos donde se observaba una disminución constante del consumo.

Gráfico 4: Estado de Resultados Gastos


Dentro de los Gastos de Operación, el grupo de cuentas de Servicios Personales (remuneraciones) presenta un decrecimiento neto de ¢521 millones (3.36%), ya que pasa de ¢15.513 millones en el 2021 a ¢14.992 millones en el 2022, producto de un número importante de personas que se han acogido a su



jubilación, y que en algunos casos no se han sustituido y en otros el salario es menor por la cantidad de años de antigüedad que se les cancela.

El grupo de cuentas denominado Servicios no Personales donde se incluyen todos los servicios que paga la Institución, decrece en ¢1.619 millones, es decir un 16.62%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte crece ¢36 millones (7.5%), Alquileres decrece ¢470 millones (45.7%), Servicios Públicos aumenta ¢27 millones; Reparación y Mantenimiento presenta un descenso por ¢278 millones (30.17%); Cánones decrece ¢530 millones (64%), las Consultorías bajan ¢203 millones (61.33%). Es importante aclarar que la factura del canon ARESEP no se canceló como corresponde en el mes de marzo, en razón de que al cierre de dicho mes el Regulador no había aclarado consulta realizada por AyA respecto al detalle de la factura emitida para el primer trimestre 2022. La aclaración se recibe en la primera semana de abril y se cancela de inmediato lo correspondiente al canon AyA, no así lo cobrado por concepto de canon de las ASADAS.

La cuenta de Publicidad aumenta ¢19 millones (236.61%), Seguros crece ¢1 millón (1.23%), Otros Servicios Públicos baja ¢22 millones (24.22%), los Servicios Contratados decrecen en ¢243 millones (11.16%); finalmente los Otros Servicios no Personales registran un incremento de ¢44 millones (36.86%).


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 15 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

El conjunto de cuentas de Materiales y Suministros presenta un descenso neto de ¢239 millones, pues pasa de ¢1.805 millones en el 2021 a ¢1.566 millones en el 2022 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo conforman: Combustible crece en ¢99 millones (39.67%) en razón de los aumentos de precio experimentados en el 2022, Productos Químicos aumenta en ¢159 millones (8.82%); Materiales y Suministros reduce ¢451 millones (39.39%) y la partida de Hidrómetros y Cajas decrece en ¢47 millones (21.86%).

Las Transferencias Corrientes al Sector Público crecen ¢19 millones (se refiere a la Cuota Organismos Internacionales que debe cubrir AyA como entidad pública), las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades disminuyen ¢3 millones (12.77%); por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a marzo 2022 un monto de ¢555 millones con un decrecimiento del 13.1% con respecto al año anterior, el grupo denominado Otros Gastos presenta un crecimiento neto de ¢25 millones (4.9%).

La Depreciación Total presenta un decrecimiento neto para el 2022 de ¢2.698 millones, ya que pasa de ¢16.668 millones en marzo 2021 a ¢13.970 millones en el mismo período del 2022, situación que se genera básicamente al hecho de que 46 activos que inicialmente generaban depreciación en el 2021, a partir del 31.12.2021 finalizan su vida útil por lo que no generan más depreciación, lo que implica que el gasto de depreciación para la clase 3200 de tubería, disminuya.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 8.51% entre un año y otro. Considerando los gastos de la depreciación hay un decrecimiento entre un año y otro del 16.19%, lo cual se sale del comportamiento normal, pero tres meses es un plazo muy corto para hacer valoraciones respecto a esta disminución.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 16 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Para marzo 2021 se presenta una Pérdida de Operación de ¢1.088 millones, mientras que para marzo 2022 se refleja una Utilidad de Operación por ¢4.702 millones.

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un crecimiento del 30% respecto al año 2021, este gasto asciende a ¢431 millones, correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares.


Sección Financiera

El grupo de cuentas de Ingresos financieros registra un decrecimiento neto de ¢360 millones con respecto al período 2021, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que baja ¢382 millones atribuido a la variación de las monedas extranjeras, donde el euro pasa de 1.13470 en diciembre 2021 a 1.10880 en marzo 2022 y el yen pasa de 115.10 en diciembre 2021 a 121.54 en marzo 2022.


El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un crecimiento neto de ¢2.120 millones, ya que pasa de ¢405 millones en marzo 2021 a ¢2.525 millones en marzo 2022, donde el gasto por Diferencial Cambiario presenta un significativo incremento de ¢2.068 millones, más de 57 veces (5744%), pasando de ¢36 millones en el 2021 a ¢2.105 millones en marzo 2022, producto de la devaluación persistente del colón frente al dólar.

El tipo de cambio del dólar a diciembre 2021 fue de ¢642.66, mientras que en marzo 2022 cierra en ¢667.37 con una variación negativa de ¢24.71 que genera un aumento en los gastos.

En términos de resultados, el mes de marzo 2022 cierra con una utilidad de ¢2.400 millones, mientras que en marzo 2021 se cerró con una pérdida de ¢811 millones, por lo que hay una variación positiva de ¢3.212 millones, lo que representa casi 4 veces más, esto se relaciona en forma directa con la disminución en los gastos que presenta este trimestre.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 17 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

En el año 2021 se realiza el cierre contable del programa KFW II, al momento de conciliar las partidas, se determina que, en el proceso de capitalización del programa, una parte del proyecto Verec quedó sin liquidar en cuentas de orden, por lo que se realiza el ajuste contable N.042 dando el mismo tratamiento que se aplicó en el 2021, que implica dar de alta al activo y reflejar la contraparte como un ingreso en el Estado de Resultados de AyA. El ajuste se realiza por un importe de ¢1.042 millones, mismo que contribuye de forma importante en la utilidad que se presenta a marzo 2022.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 18 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS AL 31 DE MARZO 2021-2022

El análisis de razones financieras permite evaluar la situación financiera desde el punto de vista de liquidez, rentabilidad, operación y endeudamiento.

A continuación, se muestra un detalle del resultado de las principales razones financieras al 31 de marzo del 2021 y 2022.

Cuadro 3: Indicadores Financieros

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INDICADORES FINANCIEROS
Comparativo al 31 de marzo 2021-2022
(Millones de colones)

RAZONES	FORMULA	Acumulado marzo 2021	Acumulado marzo 2022	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	2.97	3.44	0.47	15.9%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	64.64	58.26	-6.39	-9.9%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	54.46	57.53	3.07	6%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	-0.09	0.27	0.36	-390.4%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	6.67	6.30	-0.37	-6%
Período medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac./# meses)	1.67	1.36	-0.31	-18.5%
		50.1	40.8	-9.29	-18.5%
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	11.91	13.54	1.62	13.6%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	7.89	7.77	-0.12	-1.6%


1/Los costos de operación no incluyen el gasto de depreciación

2/ La Generación Interna de Caja incluye la sumatoria de: Utilidad o Pérdida de Neta, Depreciación, Provisión para Incobrables, Gastos por Deterioro de Activos, Gasto por Liquidación de Proyectos no Viables, Comisiones e Intereses, Gasto por Diferencial Cambiario. Y la resta de: Producto por Diferencial Cambiario.

El total del Servicio de la Deuda incluye amortización de la Deuda AYA más los Intereses y Comisiones

3/ Las Cuentas por Cobrar menos la Estimación por Incobrables

Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 19 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

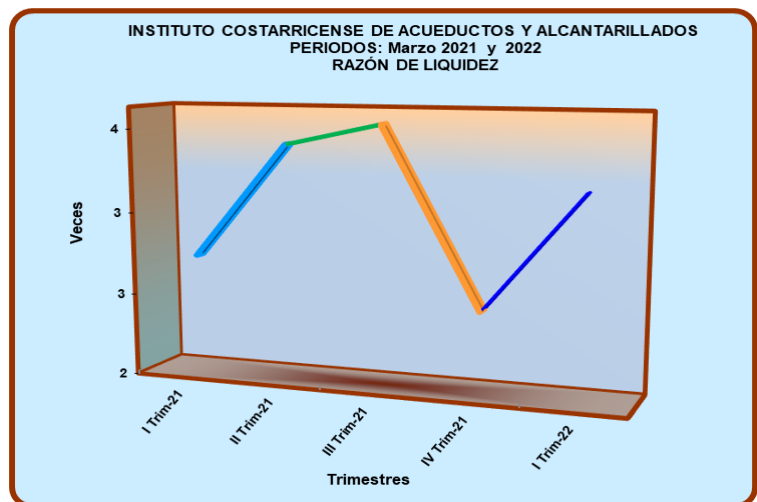
6. Razón de Liquidez:

Fórmula: *(activo corriente / pasivo corriente)*

Este indicador muestra la disponibilidad de recursos inmediatos que tiene la Institución para pagar las obligaciones a corto plazo, el valor recomendable es uno o mayor de uno.

Gráfico 5: Razón de Liquidez

El nivel de liquidez para marzo 2022 es de 3.44 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se cuenta con ₡3.44 para responder a éste, por tanto, de acuerdo con el resultado del indicador la Institución ha generado durante este periodo fondos suficientes para el pago de las obligaciones de corto plazo.




Este indicador crece en un 15.9%

(0.47 puntos) con respecto al 31 de marzo 2021, pasando de 2.97 a 3.44 puntos, el Activo Corriente crece en un 4.3% (₡3,080 millones) y el Pasivo Corriente disminuye en un 10% (₡2,405 millones).

El grupo de las cuentas denominado Instrumentos Financieros Activos decrece en ₡7,821 millones, como resultado principalmente de una disminución de ₡3,216 millones (11.1%) en las Cuentas por Cobrar Servicios, y una disminución en la cuenta Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento de ₡4,127 millones, producto de que en enero se liquidaron títulos valores, para el pago salario escolar, más liquidaciones de Títulos Valores para el pago de la deuda externa.

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un decrecimiento neto de ₡2,405 millones (10%), presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 20 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

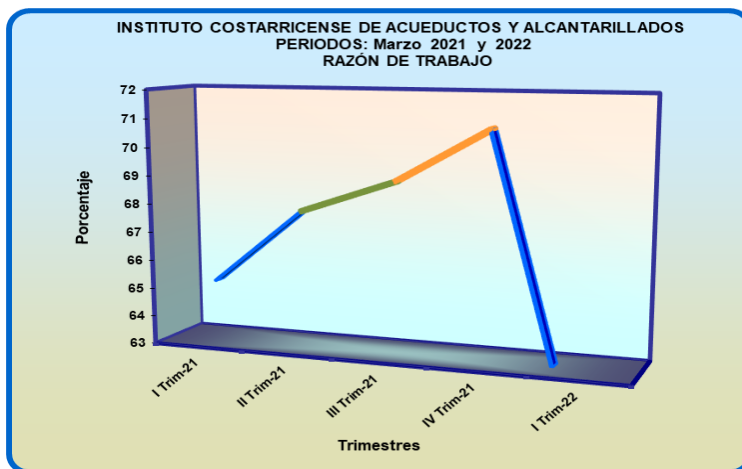
- Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional con una baja de ¢486 millones (32.7%).
- Las Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran un descenso neto de ¢527 millones (8.6%).
- Las Cuentas por Pagar Diversas decrecen en ¢1,748 millones (45.6%).
- Los Pasivo por Arrendamientos Corto Plazo disminuye en ¢178 millones (27%).

7. Índice o Razón de Trabajo

Fórmula: *(Costos operativos sin depreciación / ingresos Totales)*


Es la relación porcentual de los costos operativos netos (sin depreciación) a ingresos operativos totales.

Gráfico 6: Razón de Trabajo



Para marzo del 2022 este indicador fue de un 58.26%, reflejando una mejora de 6.39 puntos (9.9%) con relación al mismo período del 2021 que fue de 64.64, producto de que los gastos operativos menos la depreciación decreció en ¢2,424 millones (9%), mientras que los ingresos totales crecieron en ¢ 669

millones (2%). El crecimiento de los Ingresos Totales se muestra principalmente en los Ingresos Operativos, con un ascenso de ¢674 millones (1.58%), el servicio de Acueducto refleja un crecimiento de ¢645 millones (2.03%), mientras que el servicio de Alcantarillado decrece en ¢51 millones (0.52%), los ingresos por Hidrantes aumentan en ¢10 millones (1.06%) y los ingresos facturados por concepto de tarifa hídrica muestran un aumento por ¢70 millones (45.13%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022	Página 21 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 9% (¢2,424 millones). Las variaciones más representativas se explican en los apartados anteriores donde se realiza el análisis vertical y horizontal de los estados financieros.

8. Costos de Personal:

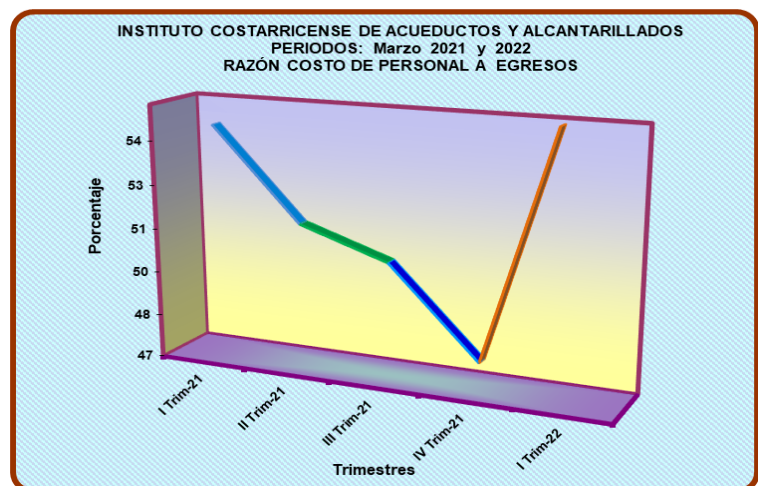
Fórmula: *(Costos personal / costo de operación sin depreciación)*

Este indicador muestra la relación porcentual del costo de la planilla total de AyA con relación a los costos de operación, sin incluir la depreciación.

Gráfico 7: Costo de Personal a Egresos

Al 31 de marzo del 2022 el Costo de Personal es de un 57.53% con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador crece en un 6% (3.07 puntos) con respecto al mismo período del 2021 que fue de 54.46%. A pesar de la disminución en las cuentas involucradas en este indicador, el resultado refleja un

incremento del 6%, debido a que los costos de operación netos disminuyeron en un 9%, mientras que el costo de Personal igualmente decreció, pero en menor proporción un 3%.



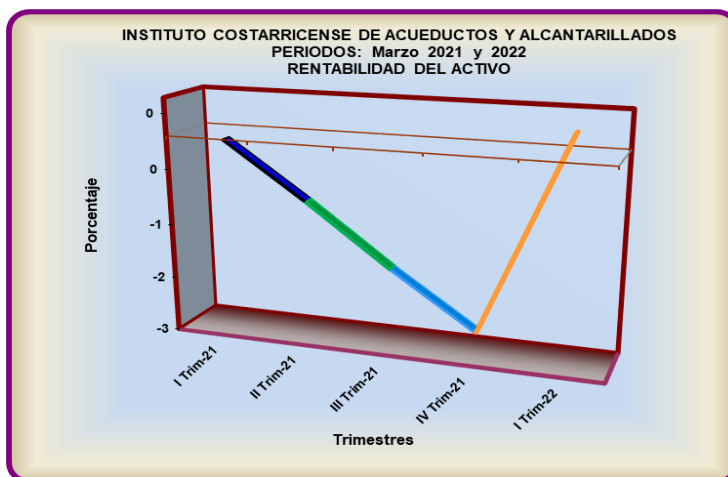
9. Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):

Fórmula: *Utilidad o Pérdida Neta / Propiedad, Planta y Equipo (PPE).*

La misión de los Activos de Propiedad Planta y Equipo (PPE) es contribuir en las operaciones y generar ingresos por venta de agua, servicio de Alcantarillado e Hidrantes.


En AyA la rentabilidad de la capacidad instalada depende mayormente de los aumentos de tarifas aprobados por la ARESEP, los cuales junto con medidas eficientes que aplaque la Institución en el uso y maximización de sus recursos, garantizan la cobertura total de los costos.

Gráfico 8: Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo)



Al 31 de marzo del 2022, el resultado de este indicador muestra rentabilidad, de 0.27 puntos, mientras que para el mismo periodo 2021 no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 0.09 puntos, se observa una mejora de 0.36 puntos (390.4%), casi 4 veces, debido a que para el 2021

hubo Pérdida Neta por ¢811 millones, mientras que para marzo 2022 reflejó una utilidad por ¢2,400 millones, presentando un crecimiento neto de ¢3,212 millones (396%), esta alza es generada por el incremento en los ingresos totales de ¢669 millones (1.52%) y una baja en los egresos de ¢5,122 millones (11.34%). El grupo de Planta Propiedad y Equipo refleja un incremento de ¢16,508 millones (2%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 23 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

10. Cobertura de la Deuda

Fórmula: *Generación Interna Bruta: (Utilidad o Pérdida Neta + Depreciación + Provisión para Incobrables + Gastos por Deterioro de Activos + Gastos por Liquidación de Proyectos no Viables + Comisiones e Intereses + Gasto por Diferencial Cambiario – Ingresos por Diferencial Cambiario) / Servicio de la Deuda.*

Determina las veces que la Institución puede cubrir el servicio de la deuda con la Generación Interna Bruta, si el resultado es mayor a 1, implica que con la Generación Interna de Caja la Institución tiene capacidad para cubrir la totalidad del servicio de la deuda del periodo, mientras que si el resultado es menor a 1 implica que la Institución no genera los recursos suficientes para cancelar el 100% del Servicio de la Deuda.

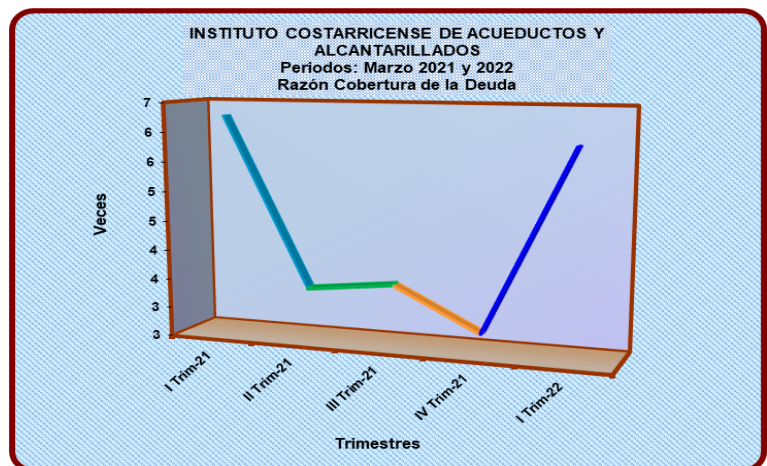
La Generación Interna Bruta (GIB), se traduce como el cálculo del flujo de caja, dicho de otra forma, serían los recursos con los que cuenta la Institución para atender el pago de la deuda y el remanente para las inversiones, luego de cubrir sus Gastos Totales.


Gráfico 9: Cobertura de la Deuda

A marzo 2022, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 6.30 veces, este resultado es menor en 0.37 puntos (6%) con relación al año 2021, que fue de 6.67 veces.

La Generación Interna Bruta presenta un aumento de ¢2,979 millones (19.4%). El periodo 2022

presenta una utilidad de ¢2,400 millones (396%), mientras que el periodo anterior cerró con una pérdida ¢811 millones, reflejando una mejora importante de ¢3,212 millones, producto de la baja en el total de los gastos en un 11.34% (5,122 millones).



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 24 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

El incremento de la Generación Interna Bruta se deriva de la disminución en el gasto por depreciación y el aumento en el gasto por Diferencial Cambiario, explicados en apartados anteriores.


El Servicio de la Deuda refleja un crecimiento de ¢608 millones (26%) con relación al mismo periodo del 2021, al pasar de ¢2,301 a ¢2,909 millones en marzo 2022, el incremento lo genera el rubro de amortización.

Las amortizaciones, comisiones e intereses cancelados en el período corresponden a los préstamos siguientes:

Cuadro 4: Servicio de la Deuda

SERVICIO DE LA DEUDA				
<i>En millones de colones</i>				
Préstamo	Marzo 2021	Marzo 2022	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Banco Nacional	450	566	116	26%
Coopealanza	41	41	0	0%
BCIE 2129 RANC	423	438	14	3%
JBIC	548	539	-9	-2%
BID-2493 (saneamiento) div 23	800	1,185	385	48%
BID-2493 (periurbano) div 22	39	141	102	100%
Total	2,301	2,909	608	26%

En conclusión, el resultado de este indicador a marzo 2022 muestra que, con la Generación Interna de Recursos, la Institución cuenta con suficiente capacidad para cubrir los ¢2,909 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 25 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

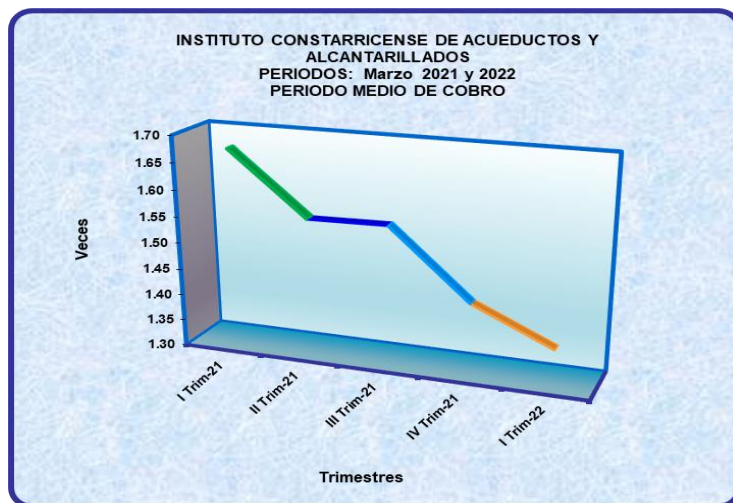
11. Periodo Medio de Cobro:

Fórmula: *(Cuentas por Pagar Netas) ((dividido) (facturación) / cantidad de meses)*

El período medio de cobro representa el tiempo promedio que tarda la Institución en la recuperación de las cuentas por cobrar.


La facturación promedio mensual neta se calcula con base en los últimos doce meses.

Gráfico 10: *Periodo Medio de Cobro*



Al 31 de marzo del 2022, el resultado de este indicador fue de 1.36 puntos, esto representa que la Institución tardó 41 días, en la recuperación de la facturación puesta al cobro; para el mismo periodo del 2021 el resultado fue de 1.67 tardando 50 días. Este indicador ha venido experimentado una leve recuperación producto de un cobro efectivo de los arreglos de pago

firmados en el 2020, así como un cobro efectivo de la facturación mensual, lo que hace que las cuentas por Cobrar servicios netos reflejen un decrecimiento de ¢4,101 millones, (17%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 26 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

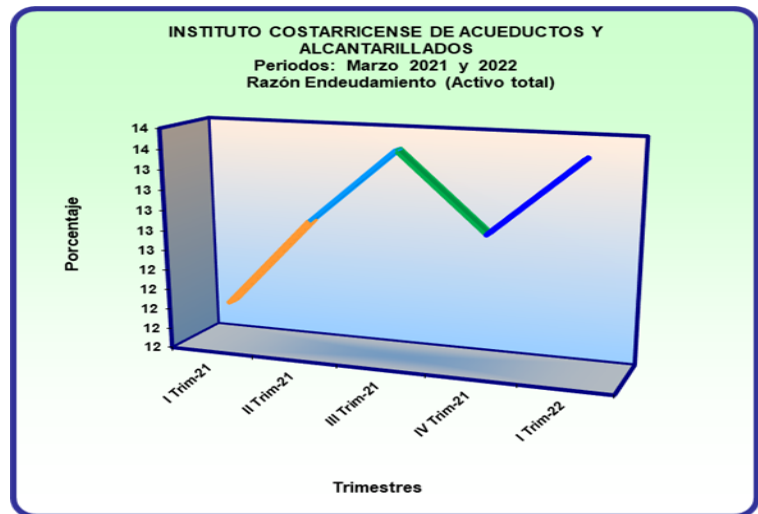
12. Endeudamiento:

Fórmula: (Pasivo Total / Activo Total)

Es el porcentaje de los activos de la Institución que han sido proporcionados por los acreedores.

Gráfico 11: Endeudamiento

A marzo 2022 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 13.54% del total de sus activos, mientras que para el período 2021 el resultado obtenido fue menor al alcanzar un 11.91%, generando un crecimiento de 1.62 puntos (14%) producto de una mayor ejecución en los desembolsos de los préstamos externos. Esto indica que por cada colón que AyA tiene en activos únicamente ocuparía 13.54% para hacer frente a sus pasivos.



Esto indica que por cada colón que AyA tiene en activos únicamente ocuparía 13.54% para hacer frente a sus pasivos.

El incremento del Activo Total de ¢18,657 millones (2%) se refleja especialmente en el total de Propiedad, Planta y Equipo con un aumento de ¢16,508 millones (1.9%), producto de la capitalización de obras en el ejercicio 2021.

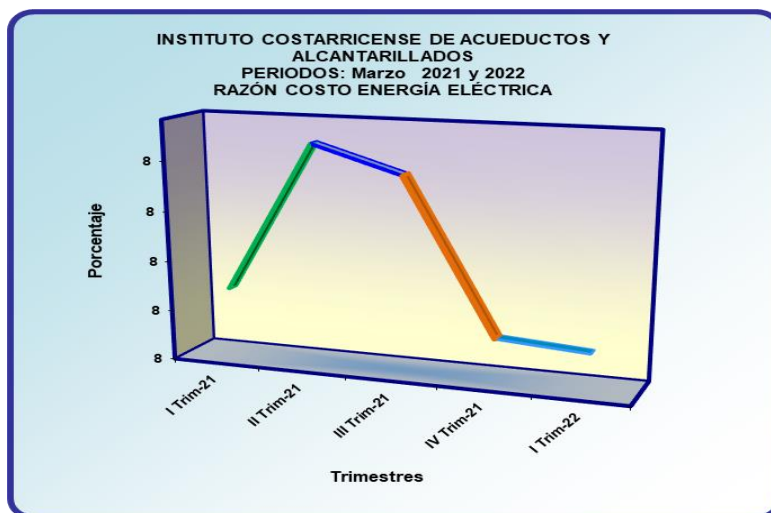
El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ¢17.999 millones (15.9%), el Pasivo no Corriente aumenta en ¢20,403 millones (22.80%), producto de los desembolsos recibidos de los préstamos del Banco Nacional, BCIE 2129 y BID-2493 y BCIE 2188.

13. Energía Eléctrica:

Fórmula: (Energía Eléctrica / Ingresos de Operación sin Otros Ingresos)

Es el porcentaje que representa los costos por energía eléctrica dentro de los ingresos operacionales.


Gráfico 12: Energía Eléctrica



Para marzo 2022, el resultado de este indicador es de un 7.77% y para el mismo periodo del 2021 fue de un 7.89%, generando un decrecimiento favorable de 0.12%, los costos de energía eléctrica crecen levemente en un 1% (¢38 millones) y los ingresos operativos del año 2022 crecen

en un 1.58% (¢674 millones), lo que hace que este gasto tenga una menor proporción respecto al total de ingresos operativos.

A continuación, se presenta el detalle del gasto porcentual de la GAM y Periféricos con respecto al total del gasto de energía. (Datos generados de la contabilidad de costos).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 28 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Cuadro 5: Gasto Energía GAM y Periféricos

PERIODO	GAM 1/	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	PERIFERICOS	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	TOTAL
Marzo 2022	2,109	62%	1,296	38%	3,405
Marzo 2021	2,091	62%	1,276	38%	3,367

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Diferencia
Marzo 2022	956	2,109	45%	1,153
Marzo 2021	941	2,091	45%	1,150

1/ Para marzo 2021 del total de la GAM (¢2,091 millones), ¢941 millones (45%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el periodo 2022 (¢2,109 millones), ¢956 millones (45%) pertenecen a las plantas en mención.


Vale destacar que, para marzo 2022, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢2,109 millones de los cuales el 45% (¢956 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

El gasto de energía eléctrica que generan las plantas de tratamiento es el siguiente:

Cuadro 6: Gasto Energía Plantas

Gasto Energía Eléctrica
millones de colones

Descripción	Marzo 2021	Marzo 2022	Variación
Planta Puente Mulas	491	498	7
Planta San Rafael Escazú	450	458	8
Total	941	956	15
GAM	2,091	2,109	19


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 29 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Por otra parte, el rubro de Energía Eléctrica es el más representativo del total de los Servicios Públicos, el cual representa un 92%, según se detalla a continuación:

Cuadro 7: Detalle gasto de Servicios Públicos

Gasto Servicios Públicos
millones de colones

Descripción	Marzo 2021	Marzo 2022	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	206	181	-25	5%
Servicios de Energía Eléctrica	3,367	3,405	38	92%
Gastos por Consumo de Agua Propio	105	119	14	3%
Total de Servicios Públicos	3,678	3,705	27	0.7%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 30 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE COSTOS AL 31 DE MARZO 2022

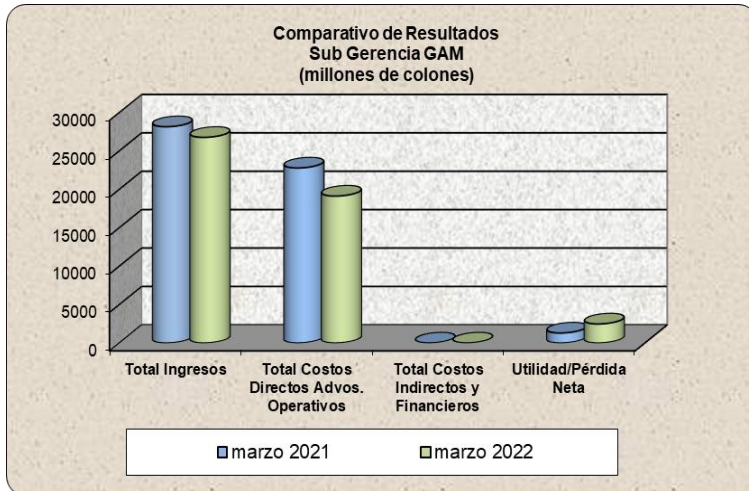
Seguidamente, se muestra el análisis de costos de la Subgerencia-GAM y para cada una de las regiones al 31 de marzo 2021-2022.

14. Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana

Cuadro 2: Costos Sub- Gerencia GAM

SUB GERENCIA GAM CUADRO COMPARATIVO Al 31 de marzo 2021 -2022 (Millones de colones)				
	marzo 2021	marzo 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	26,339	25,639	-701	-3%
Ingresos Hidrantes	516	504	-12	-2%
Ambiental	84	117	33	39%
Subtotal	26,940	26,259	-680	-3%
Otros Ingresos	1,214	510	-704	-58%
Total Ingresos	28,154	26,769	-1,384	-5%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos. Operativos	22,784	19,125	-3,658	-16%
Utilidad Bruta de Operación	5,370	7,644	2,274	42%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	3,936	3,977	41	1%
Depreciación Indirecta Activos	112	8	-104	-93%
Gastos financieros diferencial cambiario	19	1,180	1,161	6111%
Total Costos Indirectos y Financieros	4,066	5,165	1,099	27%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/Pérdida Neta	1,302	2,479	1,177	90%

Gráfico 13




Al comparar los dos períodos se obtiene que, al 31 de marzo del 2021 se registran ingresos totales por facturación por la suma de ¢28.154 millones y pasan a ¢26.769 millones en el mismo período del 2022, registrándose un decrecimiento neto de ¢1.384 millones, correspondiente a un 5%.

En los dos períodos analizados se presenta una Utilidad Bruta de Operación que crece ¢2.274 millones (42%) para el 2022; por otra parte, los costos indirectos y financieros que recibe esta subgerencia desde la Sede crecen en ¢1.099 millones con respecto al 31 de marzo del 2022. Los movimientos más representativos de esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** crecen para el 2022 en ¢41 millones (1%).
- **La depreciación indirecta de activos** en el 2021 es por ¢112 millones y pasa a ¢8 millones en el 2022, es decir decrece ¢104 millones (93%).
- **Sección Financiera:** Los Gastos por Diferencial Cambiario ascienden a ¢19 millones en el 2021 y ¢1.180 millones para el 2022, o sea se registra un ascenso de ¢1.161 millones, es decir más de 6 veces, pese al incremento en el tipo de cambio del dólar.

El mes de marzo 2022 cierra con una utilidad de ¢2.479 millones, al mismo mes en el 2021 la utilidad era de ¢1.302 millones, por lo que hay un incremento en la utilidad de un 90%, es decir ¢1.177 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 32 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un decrecimiento de ¢2.172 millones en su depreciación directa, asimismo la depreciación total disminuye en ¢2.276 millones, lo cual obedece a los 46 activos de tubería de alcantarillado que finalizan su vida útil al 31-12-2021, como se ha explicado en apartados anteriores.

A continuación, se presenta el análisis de los costos de la Subgerencia Periféricos:

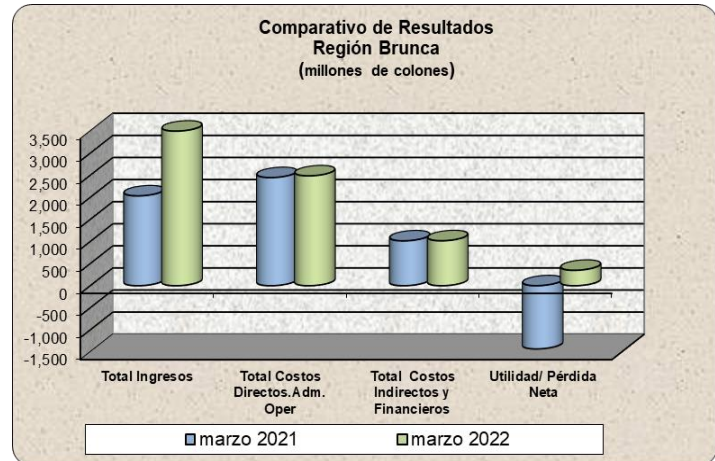
15. Región Brunca

Cuadro 9

REGIÓN BRUNCA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de marzo 2021 - 2022 (Millones de colones)				
	marzo 2021	marzo 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	1,711	2,641	930	54%
Hidrantes	65	80	15	23%
Ambiental	8	17		
Subtotal	1,784	2,738	954	53%
Otros Ingresos	250	1,117	867	347%
Total Ingresos	2,034	3,855	1,821	90%
Costos Directos:				
Total Costos Directos. Adm. Oper	2,448	2,488	40	2%
Utilidad Bruta de Operación	-414	1,367	1,781	-430%
Costos Indirectos Sede Varios	976	818	-158	-16%
Depreciación Indirecta Activos	36	17	-19	-53%
Diferencia tipo de cambio neto	4	183	179	4475%
Total Costos Indirectos y Financieros	1,016	1,018	2	0%
Utilidad/ Pérdida Neta	-1,430	349	1,779	-124%

Gráfico 14

Al 31 de marzo del 2021 se registran ingresos por facturación por ¢1.784 millones y pasan a ¢2.738 millones en el mismo período del 2022, registrándose un incremento de 53% (¢954 millones).



Al cierre del ejercicio 2022 el rubro de otros ingresos se incrementó en


más de tres veces ¢867 millones con respecto al 2021, esto producto principalmente al efecto de la capitalización de la división 16 (KFW).

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢2.448 millones al 31 marzo del 2021 y ¢2.488 millones para el mismo período del 2022, lo que representa un aumento de ¢40 millones (2%).

Para el período 2021 se obtuvo una Pérdida Operativa por ¢414 millones, mientras que para el período 2022 se generó una utilidad de ¢1.367 millones, la misma se incrementa en más de cuatro veces (¢1.781 millones) entre periodos

Los costos indirectos y financieros presentan un aumento de ¢2 millones, ya que pasan de ¢1.016 millones en el 2021 a ¢1.018 millones en el 2022, los movimientos en esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 2022 presentan una disminución de ¢158 millones con respecto al 2021, la depreciación indirecta disminuye en ¢19 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 34 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

- Sección Financiera:** los gastos por diferencial cambiario para el 2021 fueron de ¢4 millones y para el período 2022 de ¢183 millones, mostrando un crecimiento de los egresos por ¢179 millones.

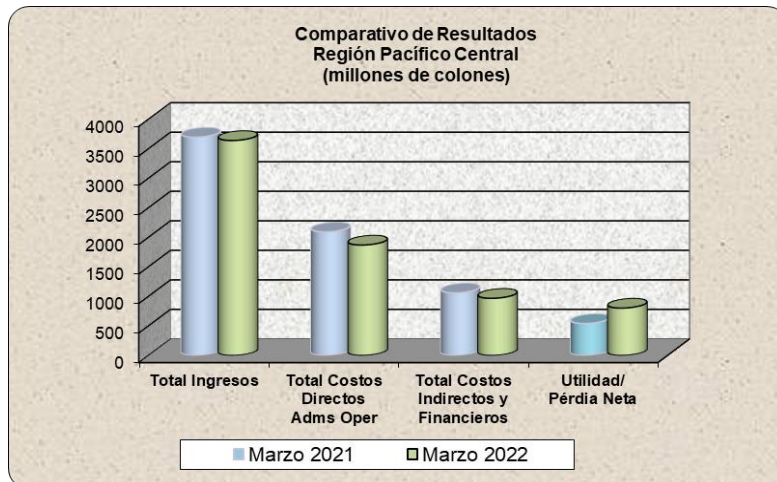
Para el período 2022 se refleja una Utilidad Neta por ¢349 millones, mientras que para el período 2021 se obtuvo una pérdida de ¢1.430 millones, la mejora del período se ve influenciado directamente por el incremento en los ingresos de un 53% entre períodos

16. Región Pacífico Central

Cuadro 10

REGIÓN PACÍFICO CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 31 de marzo 2021 - 2022 (Millones de colones)				
	Marzo 2021	Marzo 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	3,434	3,493	59	2%
Hidrantes	74	75	1	1%
Ambiental	16	23	7	100%
Subtotal	3,524	3,590	66	2%
Otros Ingresos	172	50	-122	-71%
Total Ingresos	3,696	3,640	-56	-2%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Adms Oper	2,094	1,870	-223	-11%
Utilidad Bruta de Operación	1,603	1,770	167	10%
Costos Indirectos Sede Varios	1,027	815	-212	-21%
Depreciación Indirecta Activos	30	6	-24	-80%
Gastos Financieros diferencial cambiario	4	147	143	3575%
Total Costos Indirectos y Financieros	1,061	968	-93	-9%
Utilidad/ Pérdia Neta	542	802	260	48%

Gráfico 15




Al 31 de marzo del 2021 se registran ingresos por facturación por ₡3.524 millones y pasan a ₡3.590 millones en el mismo período del 2022, registrándose un aumento de un 2% (₡66 millones).

Los costos directos administrativos y operativos suman ₡2.094 millones al 31 marzo del 2021 y ₡1.871 millones para el mismo período del 2022, lo que representa un decrecimiento de ₡223 millones.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, la misma aumenta en ₡167 millones en el período del 2022, lo que equivale a un 10%.

Los costos indirectos y financieros presentan una disminución neta de ₡93 millones, ya que pasan de ₡1.061 millones en el 2021 a ₡968 millones en el 2022, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un decrecimiento neto para el 2022 de ₡212 millones y de ₡24 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ₡4 millones en el 2021, en el 2022 son de ₡147 millones, ocasionando un crecimiento en egresos por ₡143 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 36 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Finalmente, al 31 de marzo del 2022 se refleja una Utilidad Neta de ¢802 millones, mientras que el 2021 la Utilidad fue de ¢542 millones, lo anterior en razón que los costos directos e indirectos disminuyeron considerablemente con respecto al período anterior.

17. Región Chorotega

Cuadro 11

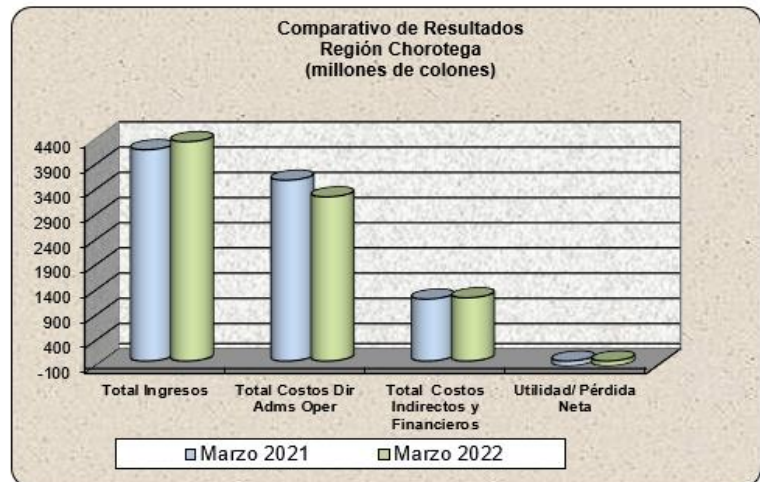
REGIÓN CHOROTEGA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de marzo 2021 - 2022 (Millones de colones)				
	Marzo 2021	Marzo 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	3,830	4,018	189	5%
Hidrantes	96	99	3	3%
Ambiental	18	26	8	100%
Subtotal	3,943	4,144	201	5%
Otros Ingresos	252	210	-42	-17%
Total Ingresos	4,195	4,354	159	4%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	3,590	3,258	-332	-9%
Utilidad Bruta de Operación	605	1,096	491	81%
Costos Indirectos Sede Varios	1,191	1,048	-143	0
Depreciación Indirecta Activos	35	8	-27	-1
Gastos Financieros diferencial cambiario	4	199	195	49
Total Costos Indirectos y Financieros	1,230	1,255	25	0
Utilidad/ Pérdida Neta	-625	-159	466	-1

Gráfico 16

Al 31 de marzo del 2021 se registran ingresos por facturación por ¢3.943 millones y pasan a ¢4.144 millones en el mismo período del 2022, registrándose un crecimiento de un 5% (¢201 millones).

Los costos directos administrativos y operativos


suman ¢3.590 millones al 31 marzo del 2021 y ¢3.258 millones para el mismo período del 2022, lo que representa un decrecimiento de ¢332 millones (9%).



La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, y la misma crece en ¢491 millones para el 2022, lo que equivale a un 81%, principalmente por el crecimiento de los Ingresos de Operación en ¢201 millones y la disminución de los costos operativos de ¢332 millones.

Los costos indirectos y financieros presentan un movimiento neto de crecimiento de ¢25 millones, ya que pasan de ¢1.230 millones en el 2021 a ¢1.255 millones en el 2022, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un decrecimiento neto para el 2022 de ¢143 millones y de ¢27 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢4 millones en el 2021, en el 2022 son de ¢199 millones, ocasionando un aumento en egresos por ¢195 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 38 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Finalmente, al 31 de marzo del 2022 se refleja una Pérdida Neta de $\text{¢}159$ millones producto de que los ingresos por $\text{¢}4.354$ millones, no cubren los costos de la región en este período por $\text{¢}4.513$ millones. Es importante indicar, que a pesar de que se registra una pérdida esta ha disminuido en un 75% para este periodo analizado.

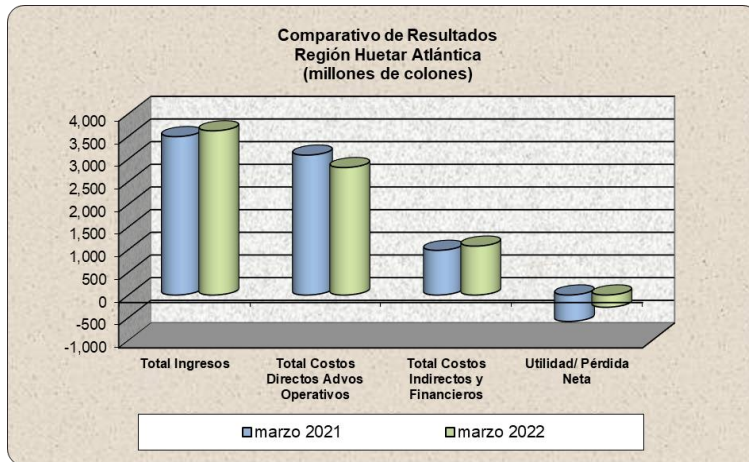
18. Región Huetar Atlántica

Cuadro 12

REGIÓN HUETAR ATLÁNTICA CUADRO COMPARATIVO Al 31 marzo 2021 - 2022 (Millones de colones)					
	marzo 2021	marzo 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL	
Ingresos					
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	3,171	3,431	260	8%	
Ingresos hidrantes	87	90	3	4%	
Ambiental	14	21	8	54%	
Subtotal	3,271	3,542	271	8%	
Otros Ingresos	223	80	-143	-64%	
Total Ingresos	3,494	3,622	128	4%	
Costos Directos:					
Total Costos Directos Advos Operativos	3,086	2,812	-274	-9%	
Utilidad Bruta de Operación	408	811	403	99%	
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	955	854	-101	-11%	
Depreciación Indirecta Activos	27	8	-19	-70%	
Gastos financieros diferencial cambiario	4	217	213	5325%	
Total Costos Indirectos y Financieros	986	1,079	93	9%	
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%	
Utilidad/ Pérdida Neta	-581	-269	312	-54%	

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022	Página 39 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Gráfico 17



Esta región muestra al 31 de marzo 2021 ingresos por un monto de ¢3.494 millones y para el mismo período del 2022 de ¢3.622 millones, generando un crecimiento de un 4% (¢128 millones).

Además, se registran otros ingresos por ¢223 millones para el 2021 entre


tanto para el 2022 el rubro por este concepto es por ¢80 millones.

Los costos directos administrativos y operativos disminuyen ¢274 millones (9%) al 31 de marzo del 2022.

Ambos períodos cierran con una Utilidad Bruta de Operación que sufre una mejora de un 99% (¢403 millones) para el 2022, básicamente asociado a un incremento en los ingresos ¢128 millones y a la disminución en los gastos directos y operativos de ¢274 millones.

Los costos indirectos y financieros que son trasladados de la Sede Central crecen ¢93 millones (9%) en comparación al 2021, este apartado registra los siguientes movimientos:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** los cuales para el 2022 decrecen ¢101 millones, ya que pasan de ¢955 millones en el 2021 a ¢854 millones para el 2022.
- **La depreciación indirecta de activos:** registra ¢27 millones para el 2021 mientras que para el 2022 el rubro por ese concepto es de ¢8 millones para un decrecimiento entre períodos de ¢19 millones (70%)

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 40 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

- Sección Financiera:** en la que se muestra para el 2021, gastos financieros por diferencial cambiario por la suma de ¢4 millones, entre tanto para el 2022 se registra ¢217 millones, presentándose un ascenso de ¢213 millones más de 5 veces por este concepto.

En términos de resultados del período se presenta una Pérdida Neta al 31 de marzo 2021 por ¢581 millones que pasa a ¢269 millones en marzo 2022, es decir, hay una disminución en la pérdida de ¢312 millones (54%), este resultado se atribuye a que los ingresos suman ¢3.622 millones, mientras que los gastos los superan al registrarse un monto de ¢3.891 millones.

19. Región Central Oeste

Cuadro 13

REGIÓN CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 31 de marzo 2021 - 2022 (Millones de colones)				
	marzo 2021	marzo 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	3,106	2,965	-142	-5%
Hidrantes	90	89	-1	-1%
Ambiental	15	20	5	100%
Subtotal	3,211	3,074	-137	-4%
Otros Ingresos	293	114	-179	-61%
Total Ingresos	3,504	3,188	-316	-9%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	2,459	2,189	-271	-11%
Utilidad Bruta de Operación	1,045	999	-46	-4%
Costos Indirectos Sede Varios	618	811	193	31%
Depreciación Indirecta Activos	21	5	-16	-76%
Diferencia tipo de cambio neto	2	178	176	8800%
Total Costos Indirectos y Financieros	641	994	353	55%
Utilidad/Pérdida Neta	404	6	-398	-98%


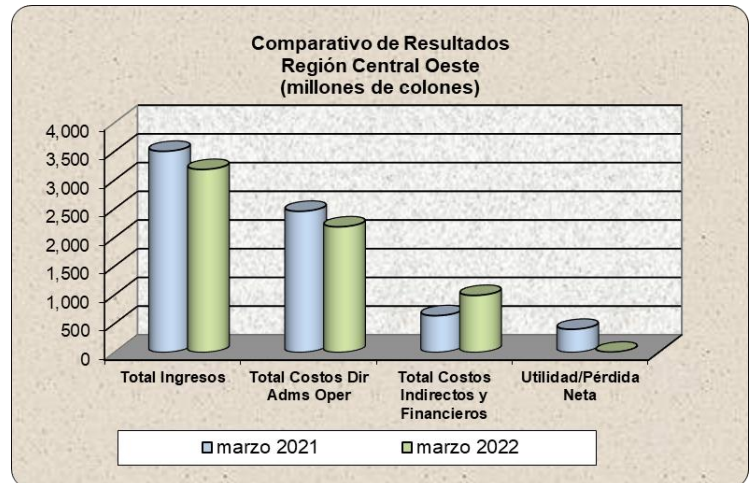
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 41 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 18

Al efectuar la comparación de ingresos facturados al 31 de marzo del 2021, los cuales fueron de ¢3.211 millones, con los ingresos facturados en el mismo periodo del 2022 por ¢3.074 millones, se observa que en esta región los ingresos presentan una disminución del 4% que equivale a ¢137 millones.



Al cierre del ejercicio 2022 el rubro de


otros ingresos disminuyó en un 61% ¢179 millones con respecto al 2021, esto producto principalmente al efecto de la capitalización de la división 16 (KFW).

Los costos directos administrativos y operativos reflejan una disminución de ¢271 millones con respecto al 31 de marzo del 2021.

Se muestra una Utilidad Bruta de Operación para los dos periodos analizados, el cual fue de ¢1.045 millones en el 2021 y de ¢999 millones para el 2022, reflejando una disminución entre periodos de ¢46 millones entre periodos, lo cual obedece a que los ingresos del periodo decrecieron en un 9%.


Por otra parte, los costos indirectos y financieros crecieron en ¢353 millones un 55%, ya que pasan de ¢641 millones en el 2021 a ¢994 millones en el 2022, este apartado registra los movimientos siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 31 de marzo del 2022 presentan un crecimiento de ¢193 millones (31%) en relación con el 2021. La depreciación indirecta disminuyó a ¢16 millones (76%) con respecto al periodo anterior.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 42 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

- Sección Financiera:** refleja al 31 de marzo del 2021 gasto por diferencial cambiario de ¢2 millones, mientras que al cierre del 2022 este rubro fue de ¢178 millones, mostrando un aumento en los egresos por ¢176 millones con respecto al 2021.

Para finalizar, al 31 de marzo del 2021 se refleja una Utilidad Neta de ¢6 millones originado por ¢3.188 millones de ingresos y un total de costos directos e indirectos por ¢3.183 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 43 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 31 DE MARZO 2022

20. Ingresos y Gastos Corrientes

Cuadro 14: Resumen Flujo de Caja e Hidrantes-Fondos Corrientes


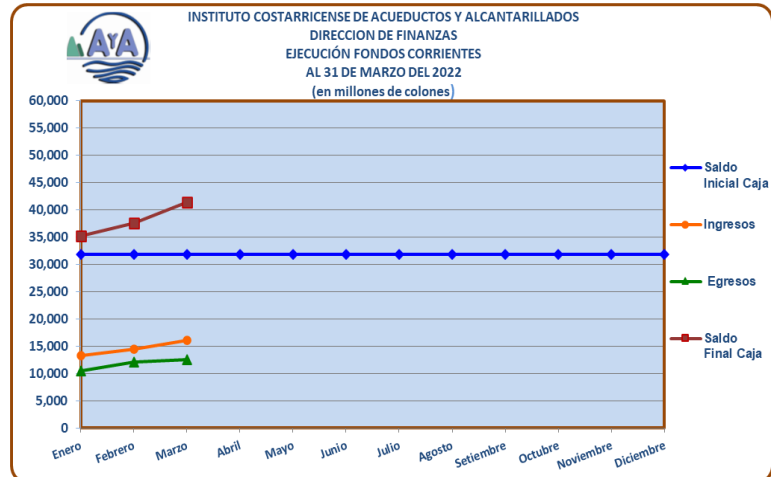
 Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja e Hidrantes Fondos Corrientes AL 31 DE MARZO DEL 2022 (Millones de Colones)						
DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	I TRIMESTR E 2022	ESTIMADOS A MARZO	DIFERENCI A
Saldo inicial de Caja	31,809.35				31,809.35	
Ingresos						
Venta de servicios acueductos y alcantarillados	12,908.41	14,015.36	15,592.29	42,516.06	46,956.20	-4,440.14
Hidrantes	282.77	315.20	351.01	948.98	998.41	-49.43
Programa Gestion Ambiental	70.27	73.33	82.99	226.59	119.16	107.43
Otros ingresos	35.17	35.61	71.05	141.83	66.42	75.41
Total Ingresos	13,296.62	14,439.50	16,097.34	43,833.46	48,140.19	-4,306.73
Disponible de caja	45,105.97	49,680.73	53,637.03	75,642.81	79,949.54	
Egresos						
Gasto corriente (Administ. y Operación)	8,731.57	8,730.87	8,558.54	26,020.98	33,103.68	-7,082.70
Servicio de la deuda	196.73	637.29	2,074.91	2,908.93	3,217.80	-308.87
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	1,505.34	2,694.09	1,838.05	6,037.48	11,184.32	-5,146.84
IVA pagado a Proveedores	0.00	0.00	5.91	5.91		5.91
Total Egresos	10,433.64	12,062.25	12,477.41	34,973.30	47,505.80	-12,532.50
Variación tipo de cambio	15.29	-5.76	49.43	58.96		
IVA Cancelado Ministerio Hacienda	-85.61	-803.57	-540.43	-1,429.61		
IVA Recaudado	639.22	730.54	773.58	2,143.34		
Saldo Final de Caja	35,241.23	37,539.69	41,442.20	41,442.20		


Gráfico 19: Ejecución de Fondos Corrientes

El saldo inicial de caja para el periodo 2022 es de $\text{¢}31.809.35$ millones. Los ingresos por venta de servicios al 31/03/2022 ascienden a $\text{¢}43.691$ millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a $\text{¢}948$ millones, por concepto de la tarifa para la protección del Recurso Hídrico se percibieron en $\text{¢}226$ millones.



Entre la recaudación ($\text{¢}43.691$ millones) y la facturación ($\text{¢}43.347$ millones) al mes de marzo hay una diferencia de más de $\text{¢}343$ millones, lo que representa un porcentaje de eficiencia del cobro de 100.79%. Entre la recaudación ($\text{¢}43.691$ millones) y la estimación presupuestaria original de ($\text{¢}48.073$ millones), se muestra una diferencia recibida de menos $\text{¢}4.382$ millones.

Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de $\text{¢}141$ distribuidos en: $\text{¢}81$ millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes y títulos valores, Otros Ingresos por $\text{¢}60$ millones (plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta de reactivos) para un total de ingresos de $\text{¢}43.833$ millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 45 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Los egresos al 31/03/2022 ascienden a ¢34.973 millones, que se distribuyen de la siguiente manera: 74.4% Gasto Corriente (¢26.020 millones) 17.3% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos (¢6.037 millones) 8.3%, el Servicio de la Deuda por (¢2.908 millones) 3.7%. El total de egresos ejecutados al 31/03/2022 alcanzó un 73.62% con relación a la estimación de caja para este periodo 2022, quedando sin ejecutar la suma de menos ¢12.532 millones.

El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢1.429 millones y por concepto de IVA recaudado se percibió la suma de ¢2.143 millones. La diferencia entre el IVA facturado a los clientes (¢2.449 millones) y el IVA recaudado (¢2.143 millones) al mes de marzo asciende a ¢306 millones, lo cual representa una salida de caja para AyA.

El saldo final de caja al 31 de marzo del 2022 asciende a ¢41.442.21 millones mostrando un aumento de 30.3% con respecto al saldo inicial de este ejercicio.

Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 46 de 80
al 31 de marzo 2021-2022		
Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

21. Ejecución del presupuesto de Inversiones en Proyectos

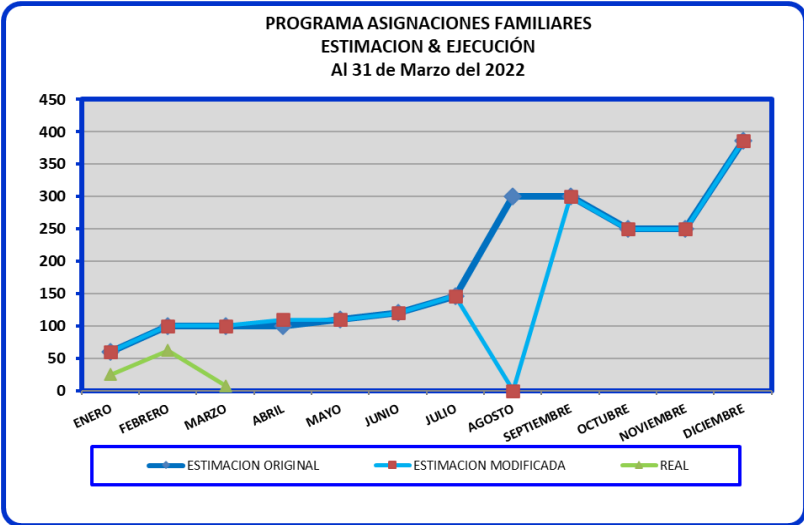
Cuadro 15: Fondos Corrientes y Específicos

Unidad Ejecutora	Proyectos de Inversión Financiados con Fondos Específicos			Proyectos de Inversión Financiados con Fondos Corrientes			Total Fondos Corrientes y Fondos Específicos		
	Presupuesto Original	Ejecución Real al 31/03/2022	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Actual	Presupuesto Original	Ejecución Real al 31/03/2022	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Actual	Presupuesto Original	Ejecución Total	Porcentaje de Ejecución
Asignaciones Familiares	2,233.09	95.82	4%	2,641.08	469.39	16%	4,874.17	565.21	11%
Subgerencia Sistemas Comunales	2,233.09	95.82	4%	2,641.08	469.39	16%	4,874.17	565.21	11%
Donación Huracán OTTO	3,946.25	27.06	1%	0.00	0.00	---	3,946.25	27.06	1%
Donación Huracán OTTO	3,946.25	27.06	1%	0.00	0.00	---	3,946.25	27.06	1%
KFW 28568	1,781.28	0.00	0%	175.31	1.99	0%	1,956.59	1.99	0%
Undad KFW 28568	1,781.28	0.00	0%	175.31	1.99	0%	1,956.59	1.99	0%
BCIE 1725	5,997.70	262.07	4%	3,957.52	525.88	13%	9,955.22	787.95	8%
Unidad Ejecutora BCIE/1725	5,997.70	262.07	4%	3,957.52	525.88	13%	9,955.22	787.95	8%
BCIE 2164	6,373.54	213.61	3%	4,969.99	340.15	7%	11,343.53	553.76	5%
Unidad Ejecutora BCIE/2164	6,373.54	213.61	3%	4,969.99	340.15	7%	11,343.53	553.76	5%
Programa RANC	1,738.60	337.79	19%	968.11	303.62	31%	2,706.71	641.41	24%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)	1,738.60	337.79	19%	968.11	303.62	31%	2,706.71	641.41	24%
Programa BCIE 2188 Componente 1	0.00	0.00	---	581.45	0.08	0%	581.45	0.08	0%
Programa BCIE 2188 Componente 2	3,000.40	255.47	12%	255.72	0.00	0%	3,256.12	255.47	11%
Programa BCIE 2188 Componente 3	0.10	0.00	0%	37.50	0.00	0%	37.60	0.00	0%
Unidad Ejecutora BCIE/ 2188	3,000.50	255.47	9%	874.67	0.08	0%	3,875.17	255.55	7%
Programa BCIE 2198 (Donac Limón)	6,507.83	0.00	0%	276.26	4.92	2%	6,784.09	4.92	0%
Programa BCIE 2198 (Donac Limón)	6,507.83	0.00	0%	276.26	4.92	2%	6,784.09	4.92	0%
Unidad Ejecutora JBIC	0.00	0.00	---	4,109.54	817.63	19%	4,109.54	817.63	19%
Préstamo Banco Nacional-JBIC	8,345.28	968.90	12%	0.00	0.00	---	8,345.28	968.90	12%
Proyecto Saneamiento Ambiental	8,345.28	968.90	12%	4,109.54	817.63	19%	12,454.82	1,786.53	14%
Préstamo BID- Saneamiento Ambiental	8,448.42	2,640.95	31%	2,718.14	704.07	25%	11,166.56	3,345.02	30%
Préstamo BID-Periurbanos	3,055.52	189.23	6%	402.25	94.63	22%	3,457.77	283.86	8%
Fecasal	900.15	356.92	40%	437.92	92.53	21%	1,338.07	449.45	34%
Proyecto BID 2493	12,404.09	3,187.10	26%	3,558.31	891.23	24%	15,962.40	4,078.33	25%
Total Programa PAPS	20,749.37	4,156.00	20%	7,667.85	1,708.86	22%	28,417.22	5,864.86	20%
Subgerencia AID (*)				12,651.69	1,520.23	12%	12,651.69	1,520.23	12%
Subgerencia Sistemas GAM				5,513.70	110.19	2%	5,513.70	110.19	2%
Subgerencia Gst.Sist. Periféricos				3,498.35	176.70	4%	3,498.35	176.70	4%
Subgerencia Gst.Sist. Comunales				3,052.18	279.37	10%	3,052.18	279.37	10%
Laboratorio Nacional				263.61	8.04	3%	263.61	8.04	3%
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administración)				8,053.99	491.20	6%	8,053.99	491.20	6%
Fondos AyA	0.00	0.00	0%	33,033.52	2,585.73	8%	33,033.52	2,585.73	8%
Plan de Inversiones-Programa Hidrantes				2,833.23	93.23	3%	2,833.23	93.23	3%
Total Programa de Hidrantes				2,833.23	93.23	3%	2,833.23	93.23	3%
Plan de Inversiones-Programa Gestión Ambiental				64.36	3.62	3%	64.36	3.62	3%
Total Programa Gestión Ambiental				64.36	3.62	3%	64.36	3.62	3%
Total General sin Hidrantes y Gestion Ambiental	52,328.16	5,347.82	10%	54,112.74	5,940.62	11%	106,892.47	11,288.44	10%
Total General con Hidrantes y Gestión Ambiental	52,328.16	5,347.82	10%	111,123.07	6,037.47	10%	109,725.70	11,385.29	10%

El presupuesto total asignado en el año 2022 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ¢111.051.80 millones, distribuidos en ¢52.328.16 millones en fondos específicos y ¢58.723.64 millones en fondos corrientes, de los cuales ¢22.419.16 millones corresponde a contrapartidas, ¢33.360.95 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes, ¢2.833.23 millones corresponden al Plan de Inversión del Programa de Hidrantes y ¢110.36 millones al Plan de Inversión del Programa de Gestión Ambiental.

Al mes de marzo la estimación es de ¢26.751.43 millones contra una ejecución total alcanzada de ¢11.385.29 millones, arroja un porcentaje de ejecución del 43% desglosado de la siguiente manera: Fondos Específicos ejecutó la suma de ¢5.347.82 millones, por Fondos de Contrapartidas ¢3.354.89 millones y Otros Proyectos de Inversión, Hidrantes y Gestión Ambiental ¢2.682.58 millones.

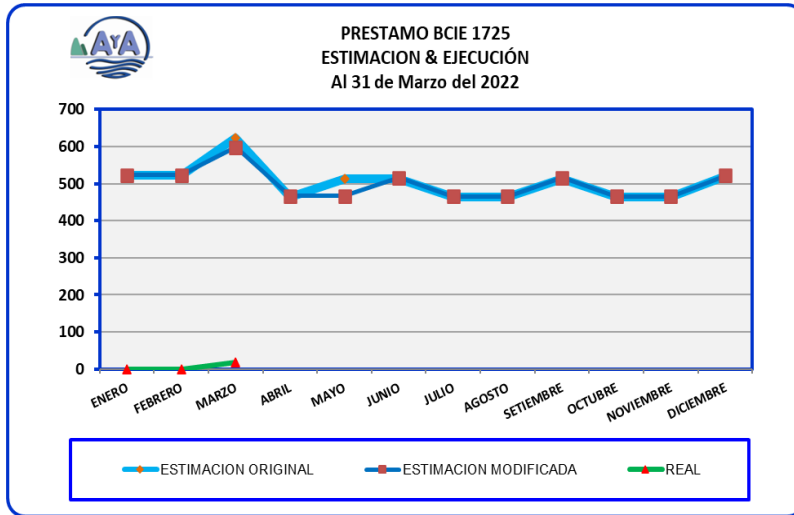
Gráfico 20: Programa Asignaciones Familiares



Subgerencia de Sistemas Comunales: muestra una ejecución total de ¢565.21 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución con Fondos Específicos de ¢95.82 millones lo que representa

solo un 37% del presupuesto, con Fondos de Contrapartida muestra una ejecución de ¢469.39 millones, lo que representa un 95%. La ejecución total (¢565.21 millones) representa un 75% del presupuesto al mes de marzo (¢754.10 millones).

Gráfico 21: Préstamo BCIE Estimación Ejecución



Unidad Ejecutora BCIE 1725:

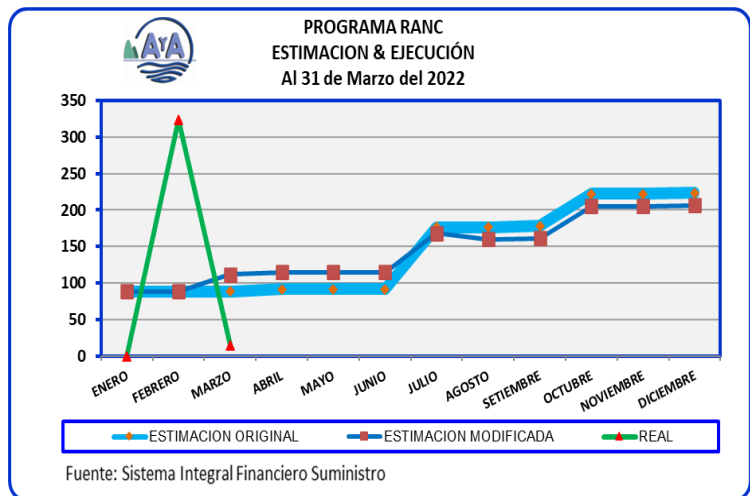
El presupuesto al mes de marzo para este programa es de ¢2.539.86 millones; de este monto con fondos del préstamo se realizó una ejecución de ¢262.07 millones y ¢525.88 millones con Fondos de Contrapartida, la ejecución total ¢787.95

millones representa el 31% del monto estimado.

Gráfico 22: Programa RANC

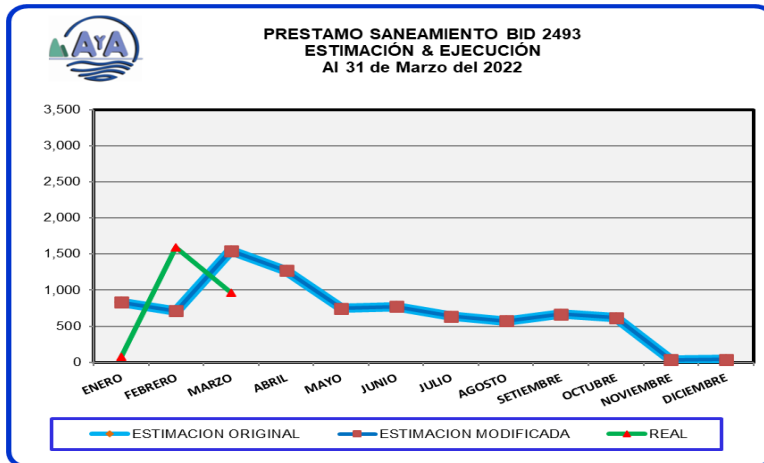
Unidad Ejecutora RANC/BCIE

2129: El presupuesto a marzo para este programa es de ¢640.20 millones, con Fondos de Contrapartida se estimaron ¢351.31 millones y se ejecutó la suma ¢303.62 millones). Con Fondos del Préstamo se estimó ¢288.89 millones y se ejecutó la suma de ¢337.79 millones.



La ejecución de este programa al mes de marzo alcanzó la suma de ¢641.41 millones que corresponde a un 100%.


Gráfico 23: Préstamo BID 2493



Préstamo BID 2493 OC- R: al mes de marzo asciende a ϕ 6.018.98 millones y se logró una ejecución total de ϕ 4.078.33 millones equivalente a 68%, distribuida de la siguiente forma:

- ✓ Componente Saneamiento Ambiental presenta una ejecución con Fondos del Préstamo por la suma de ϕ 2.640.95 millones y ϕ 704.07 millones con fondos de contrapartida, alcanzando un 84% del monto estimado ϕ 3.968.66 millones.
- ✓ Componente Periurbanos realizó ejecución de ϕ 189.23 millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de ϕ 94.63 millones. El presupuesto estimado a marzo es de ϕ 1.085.24 millones contra una ejecución de ϕ 283.86 millones equivalente a un 26%.
- ✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución ϕ 356.92 millones con fondos del préstamo y ϕ 92.53 millones con fondos de contrapartida. La ejecución total asciende ϕ 449.45 millones que representa un 47% del monto presupuestado de ϕ 965.08 millones.

A marzo del 2022 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ϕ 2.682.58 millones un 31% del presupuesto total asignado al 31 de marzo del 2022 a este programa (ϕ 8.680.94 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 50 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta ejecución de ¢93.23 millones del monto presupuestado a marzo por ¢336.00 millones.

El Plan de Inversiones del Programa de Gestión Ambiental presenta ejecución de ¢3.62 millones al mes de marzo del monto estimado por ¢4.72 millones

Al 31 de marzo del 2022, se mantiene una reserva en títulos valores por la suma de ¢4.198 millones, correspondiente a la porción no ejecutada del Plan de Inversiones a esta fecha.


ANÁLISIS INTEGRAL 2021-2022

Del análisis anteriormente expuesto, comparativo entre los períodos marzo 2021 y marzo 2022 se deduce lo siguiente:


22. CONCLUSIONES

1. AyA es una Institución solvente que posee capacidad suficiente para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo, según se aprecia en el indicador de cobertura de la deuda para el período 2022, el cual refleja que la deuda está cubierta 6.30 veces, así mismo la razón de liquidez es de 3.44, lo que le permite cubrir sus obligaciones de inmediato plazo sin generar ninguna estrechez de caja.

2. La emergencia que atraviesa el país a causa de la pandemia del COVID 19 a afectado directamente las finanzas en varios sectores, que incluye al comercio y por ende impacta a las familias, ya que al no contar con recursos suficientes se les dificulta hacer frente al pago de nuestros servicios, esta situación afecta el periodo medio de cobro, debido a que se está tardando 41 días (18.5%) en recuperar la facturación puesta al cobro, no obstante, se observa una mejora constante en este indicador desde que se inició la pandemia.


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 51 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

3. A marzo del 2022 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢2.682.58 millones un 31% del presupuesto total asignado al 31 de marzo del 2022 a este programa (¢8.680.94 millones). En el primer trimestre del año es normal una baja ejecución producto de que muchos procesos licitatorios se inician en este período.
4. A marzo del 2022 se ve una leve mejoría con el aumento de los ingresos de operación por ¢674 millones en relación con el 2021. A diferencia del período 2021 los ingresos se ven afectados por el congelamiento de las tarifas dictado por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos (ARESEP).
5. Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 8.51% entre un año y otro. Considerando los gastos de la depreciación hay un decrecimiento entre un año y otro del 16.19%, lo cual se sale del comportamiento normal, pero solo tres meses es un plazo muy corto para hacer valoraciones respecto a esta disminución.
6. En términos de resultados, el mes de marzo 2022 cierra con una ganancia de ¢2.400 millones, mientras que en marzo 2021 se cerró con una pérdida de ¢811 millones, por lo que hay una variación positiva de ¢3.212 millones que representa casi 4 veces de crecimiento, esto se relaciona en forma directa con la disminución en los gastos que presenta este trimestre.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 52 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

23. RECOMENDACIONES

1. Se debe acatar lo dispuesto en la ley 7593, artículo 30 de la ARESEP, el cual establece que la Institución está en la obligación de presentar un pliego tarifario al menos una vez al año, con para cubrir la totalidad de los gastos incluida la depreciación. Hasta tanto no se cuente con nuevos ingresos tarifarios, es necesario que AyA realice esfuerzos en otros ámbitos para generar mayores ingresos, por ejemplo: un mayor control de las conexiones ilícitas, acelerar el programa de macro medición y el proyecto de Agua no Contabilizada.
2. Mantener la revisión exhaustiva del cumplimiento del programa de inversiones, de tal forma que el nivel de ejecución se supere en forma constante y esto garantice un avance eficiente del programa de inversión establecido para el 2022 y los años siguientes, además, permite establecer las mejoras correctivas necesarias con oportunidad, para evitar las desviaciones importantes con efectos negativos para los intereses de AyA.
3. Continuar con la evaluación de los impactos de la emergencia provocada por el COVID 19, tanto en ingresos como en gastos, para ajustar las proyecciones financieras conforme a esos análisis.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 53 de 80
	al 31 de marzo 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO 2021-2022




al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01




INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO				
A Marzo 2022 y 2021				
(expresado en colones)				
	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Cajas				
Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas Sede	160,000,000.00	247,500,000.00	-87,500,000.00	-35.35%
Cajas Chicas R. Metropolitana	75,000,000.00	75,000,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas R. Chorotega	33,200,000.00	67,300,000.00	-34,100,000.00	-50.67%
Cajas Chicas R. Brunca	30,000,000.00	63,000,000.00	-33,000,000.00	-52.38%
Cajas Chicas R. Pacífico Central	60,000,000.00	62,000,000.00	-2,000,000.00	-3.23%
Cajas Chicas R. Central	30,000,000.00	48,545,896.03	-18,545,896.03	-38.20%
Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	30,000,000.00	51,100,000.00	-21,100,000.00	-41.29%
Total Cajas	418,300,000.00	614,545,896.03	-196,245,896.03	-31.93%
Bancos				
Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	611,525,612.10	900,145,807.09	-288,620,194.99	-32.06%
Cta.70791-0 BCR Cta.\$ Gral.AyA	431,276,738.59	537,688,054.24	-106,411,315.65	-19.79%
Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacífico Ctral	229,716,749.79	144,394,049.47	85,322,700.32	59.09%
Cta.3722-2 BCR Cta.Gral.Región Brunca	109,871,270.67	156,998,792.49	-47,127,521.82	-30.02%
Cta.3535-1 BCR Cta.Gral.Región Chorotega	226,789,478.63	133,159,907.54	93,629,571.09	70.31%
Cta.195219-6 BCR Cta.Gral. Región Huetar	141,973,427.00	128,907,165.16	13,066,261.84	10.14%
Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R.Metropolitana	207,126,462.00	293,036,053.97	-85,909,591.97	-29.32%
Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos	837,012,316.53	1,202,628,923.17	-365,616,606.64	-30.40%
Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudación	793,447.45	95,613,377.85	-94,819,930.40	-99.17%
Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	2,949,888.01	2,900,511.89	49,376.12	1.70%
Cta.256363-2 BCR Combustible	135,005.01	135,005.64	-0.63	0.00%
Cta.269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central	207,357,233.95	103,616,748.07	103,740,485.88	100.12%
Cta.787851-8 BCR Cta.Contr Limon Cd.Puerto	0.00	382,723.87	-382,723.87	-100.00%
Cta.787852-6 BCR Cta.Contr Limon Cd.Puerto\$	0.00	166,678.92	-166,678.92	-100.00%
Cta.309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes	1,267,931,242.86	1,022,929,496.07	245,001,746.79	23.95%
Cta.309630-7 BCR Cta.Programa Hidrantes \$	199,829,086.83	98,489.86	199,730,596.97	202793.06%
Cta.460880-1 Prog. Gest Ambiental	424,570,830.57	303,346,474.46	121,224,356.11	39.96%
Cta.460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	58,145,987.16	612,880.29	57,533,106.87	9387.33%
Banco de Costa Rica	4,957,004,777.15	5,026,761,140.05	-69,756,362.90	-1.39%
Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	972,620,904.83	947,225,775.76	25,395,129.07	2.68%
Cta.105070-7 BNCR Planillas	2,213,119.02	1,771,551.32	441,567.70	24.93%
Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	1,971,955.63	2,962,475.34	-990,519.71	-33.44%
Cta.616735-7 BNCR Cta.General \$	242,293,055.59	508,147,267.16	-265,854,211.57	-52.32%
Cta.212187-9 BNCR Cta.Gral.R.Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos	1,120,228,569.48	577,017,912.08	543,210,657.40	94.14%
Cta.1061-0 \$ / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLON	111,835,000.00	135,000,000.00	-23,165,000.00	-17.16%
Banco Nacional de Costa Rica	2,451,262,604.55	2,172,224,981.66	279,037,622.89	12.85%
Total Bancos	7,408,267,381.70	7,198,986,121.71	209,281,259.99	2.91%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 55 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	




INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO A Marzo 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Inversiones Alta Liquidez	30,445,308,952.59	20,096,000,000.00	10,349,308,952.59	51.50%
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	38,271,876,334.29	27,909,532,017.74	10,362,344,316.55	37.13%
Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	240,668,978.23	195,493,361.80	45,175,616.43	23.11%
Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías €	549,198,418.19	376,407,392.96	172,791,025.23	45.91%
Total Bancos Fondos no Disponibles	789,867,396.42	571,900,754.76	217,966,641.66	38.11%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				
Cuentas por Cobrar Servicios	25,803,260,561.81	29,019,732,374.27	-3,216,471,812.46	-11.08%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,830,024.15	22,001,070.75	-171,046.60	-0.78%
Provisión Incobrables C x C Servicios	-6,140,571,258.60	-5,256,259,729.33	-884,311,529.27	16.82%
Pagos Anticipados	1,621,263,373.45	1,166,039,781.41	455,223,592.04	39.04%
Cuentas por Cobrar a Empleados	16,778,910.66	26,520,003.84	-9,741,093.18	-36.73%
Cuentas a Cobrar Diversas	34,725,932.56	22,035,157.60	12,690,774.96	57.59%
Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-2,201,621.78	-2,201,621.78	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	2,959,378.90	54,294,707.94	-51,335,329.04	-94.55%
Total Cuentas Por Cobrar	21,358,045,301.15	25,052,161,744.70	-3,694,116,443.55	-14.75%
Inversiones Mantenido hasta el vencimiento	3,220,000,000.00	7,347,203,907.36	-4,127,203,907.36	-56.17%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	24,578,045,301.15	32,399,365,652.06	-7,821,320,350.91	-24.14%
Inventarios	10,246,537,114.34	9,624,469,841.90	622,067,272.44	6.46%
Gastos Pagados por Adelantado	488,832,352.57	512,559,466.47	-23,727,113.90	-4.63%
Transacciones pendientes Cajas Chicas	296,275,013.51	573,457,315.50	-277,182,301.99	-48.34%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	74,671,433,512.28	71,591,285,048.43	3,080,148,463.85	4.30%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 56 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO A Marzo 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Total Cuentas por Cobrar L/P	227,628,073.93	220,422,862.71	7,205,211.22	3.27%
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	227,628,073.93	220,422,862.71	7,205,211.22	3.27%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos y Servidumbres	2,443,633,164.83	2,443,383,164.83	250,000.00	0.01%
Terrenos y Servidumbres-Revaluación	9,169,676,052.65	3,457,920,011.00	5,711,756,041.65	165.18%
Edificios y Estructuras	11,051,390,749.46	11,006,179,630.50	45,211,118.96	0.41%
Edificios y Estructuras-Revaluación	12,507,267,613.55	11,588,112,246.14	919,155,367.41	7.93%
Deprec. Acum Edificios y Estructuras	-2,621,095,646.67	-2,359,412,972.42	-261,682,674.25	11.09%
Deprec. Acum Edif Estructuras-Revaluación	-3,822,924,019.46	-3,136,444,879.52	-686,479,139.94	21.89%
Maquinaria y Equipo	51,352,460,769.54	48,011,262,079.06	3,341,198,690.48	6.96%
Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,476,050,834.96	2,532,689,200.30	-56,638,365.34	-2.24%
Deprec. Acum Maquinaria y Equipo	-32,530,665,809.31	-29,005,513,323.13	-3,525,152,486.18	12.15%
Deprec. Acum Maqui/Equipo-Revaluación	-2,170,014,727.59	-2,073,570,954.86	-96,443,772.73	4.65%
Acueductos	201,502,641,268.71	182,598,809,327.83	18,903,831,940.88	10.35%
Acueductos-Revaluación	427,745,334,503.89	416,604,638,155.01	11,140,696,348.88	2.67%
Deprec. Acumulada Acueductos	-48,349,075,806.76	-39,862,792,323.18	-8,486,283,483.58	21.29%
Acueducto-Deterioro Acumulado	-67,057.24	-758,923.04	691,865.80	-91.16%
Deprec. Acum Acueductos-Revaluación	-133,036,646,297.06	-107,770,916,512.85	-25,265,729,784.21	23.44%
Alcantarillados	251,366,662,844.61	248,996,492,806.24	2,370,170,038.37	0.95%
Alcantarillado-Revaluación	72,628,484,433.33	71,709,384,291.99	919,100,141.34	1.28%
Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-104,367,642,015.68	-85,537,215,783.63	-18,830,426,232.05	22.01%
Deprec. Acumulada Alcantarillado	-759,338,612.92	-856,679,926.67	97,341,313.75	-11.36%
Deprec. Acum Alcantarillado-Revaluación	-35,484,404,554.74	-30,159,822,037.76	-5,324,582,516.98	17.65%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	18,274,591,222.13	16,789,979,029.19	1,484,612,192.94	8.84%
Revaluación Sistema de Hidrantes	4,397,228,987.30	4,468,469,609.87	-71,240,622.57	-1.59%
Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-6,328,559,507.08	-5,413,906,520.01	-914,652,987.07	16.89%
Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-2,114,136,050.34	-1,913,286,525.03	-200,849,525.31	10.50%
Obras en Diseño y Construcción	21,396,905,863.81	22,853,686,394.59	-1,456,780,530.78	-6.37%
Obras Concluidas pendientes de Operar	29,534,350,548.06	28,554,042,329.59	980,308,218.47	3.43%
Cuentas Control Programas de Inversion	151,207,885,026.25	115,437,397,361.29	35,770,487,664.96	30.99%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	895,469,993,778.23	878,962,124,955.33	16,507,868,822.90	1.88%
Software	3,760,695.40	0.00	3,760,695.40	100.00%
Total Otros Activos	3,760,695.40	0.00	3,760,695.40	100.00%
Activos con derecho a uso	667,909,085.21	1,610,081,885.36	-942,172,800.15	-58.52%
Terrenos mantenidos para la venta	375,924,036.71	375,924,036.71	0.00	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	896,745,215,669.48	881,168,553,740.11	15,576,661,929.37	1.77%
TOTAL ACTIVO	971,416,649,181.76	952,759,838,788.54	18,656,810,393.22	1.96%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 57 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO A Marzo 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	1,001,668,517.65	1,487,359,069.70	-485,690,552.05	-32.65%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	10,743,439,644.56	9,961,915,458.47	781,524,186.09	7.85%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	5,628,180,649.42	6,155,567,130.81	-527,386,481.39	-8.57%
Cuentas por Pagar Diversas	2,085,719,615.16	3,833,485,807.09	-1,747,766,191.93	-45.59%
Total Otros Ingresos Diferidos	25,514,951.64	25,936,186.78	-421,235.14	-1.62%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	481,449,874.13	659,368,095.32	-177,918,221.19	-26.98%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	32,175,375.31	103,445,995.20	-71,270,619.89	-68.90%
Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,711,107,051.32	1,886,708,466.82	-175,601,415.50	-9.31%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	21,709,266,679.19	24,113,786,210.19	-2,404,530,531.00	-9.97%
PASIVO NO CORRIENTE				
Documentos a Pagar	93,328,963,007.50	73,811,692,637.50	19,517,270,370.00	26.44%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	221,653,504.97	1,029,181,281.96	-807,527,776.99	-78.46%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	789,868,289.22	571,711,888.54	218,156,400.68	38.16%
Total Otros Ingresos Diferidos	15,447,087,929.24	13,971,794,902.84	1,475,293,026.40	10.56%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	109,787,672,730.93	89,384,380,710.84	20,403,192,020.09	22.83%
TOTAL PASIVOS	131,496,828,410.12	113,498,166,921.03	17,998,661,489.09	15.86%
PATRIMONIO NETO				
Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
Superávit por Revaluación	352,360,167,505.77	365,273,390,148.73	-12,913,222,642.96	-3.54%
Patrimonio por Resultados	417,037,402,199.77	406,677,536,930.23	10,359,865,269.54	2.55%
Excedente o Deficit	2,400,305,088.84	-811,201,188.71	3,211,506,277.55	-395.90%
TOTAL PATRIMONIO NETO	839,919,820,771.64	839,261,671,867.51	658,148,904.13	0.08%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	971,416,649,181.76	952,759,838,788.54	18,656,810,393.22	1.96%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.04.23 10:38:22 -06'00'


Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2022.04.22 13:02:17
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

La ley especial del AyA 2726 modificada por la ley 5915 artículo No. 17, exige el pago de timbres ante cualquier sede judicial o administrativa.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 58 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO A Marzo 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
INGRESOS DE OPERACIONES				
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCIDA				
Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	23,080,140.00	25,141,965.10	-2,061,825.10	-8.20%
Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	372,000.00	373,999.72	-1,999.72	-0.53%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA REDUC	23,452,140.00	25,515,964.82	-2,063,824.82	-8.09%
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA				
Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	17,433,758,356.60	16,862,119,677.75	571,638,678.85	3.39%
Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	1,395,875,766.33	1,404,990,684.03	-9,114,917.70	-0.65%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA	18,829,634,122.93	18,267,110,361.78	562,523,761.15	3.08%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA Y REDUCIDA	18,853,086,262.93	18,292,626,326.60	560,459,936.33	3.06%
INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTOS				
Ingresos por Venta de Agua exenta	9,786,269,598.13	9,902,342,640.32	-116,073,042.19	-1.17%
Cargos Varios por Servicio de Acueducto exento	3,829,287,654.64	3,628,340,453.91	200,947,200.73	5.54%
TOTAL INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTA	13,615,557,252.77	13,530,683,094.23	84,874,158.54	0.63%
TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	32,468,643,515.70	31,823,309,420.83	645,334,094.87	2.03%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO				
Ingresos por Servicio Alcantarillado	8,711,441,790.36	8,701,790,413.30	9,651,377.06	0.11%
Cargos Varios Alcantarillado	1,005,964,166.50	1,066,200,420.71	-60,236,254.21	-5.65%
TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	9,717,405,956.86	9,767,990,834.01	-50,584,877.15	-0.52%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES				
Ingresos por Servicio Hidrantes	930,970,755.64	913,822,973.82	17,147,781.82	1.88%
Cargos Varios Hidrantes	6,413,378.25	13,727,538.97	-7,314,160.72	-53.28%
TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	937,384,133.89	927,550,512.79	9,833,621.10	1.06%
INGRESOS DE OPERACIÓN TARIFA HIDRICA	224,271,707.29	154,533,195.02	69,738,512.27	45.13%
TOTAL INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	24,494,619,050.81	24,380,757,636.05	113,861,414.76	0.47%
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	43,347,705,313.74	42,673,383,962.65	674,321,351.09	1.58%
OTROS INGRESOS				
Otros Ingresos Gravados				
TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	5,970,185.03	10,024,257.87	-4,054,072.84	-40.44%
Otros Ingresos Exentos				
TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	48,106,177.40	803,781,100.39	-755,674,922.99	-94.02%
Otros Ingresos contables no realizables				
TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABLES	1,330,451,549.12	576,517,951.72	753,933,597.40	130.77%
TOTAL OTROS INGRESOS	1,384,527,911.55	1,390,323,309.98	-5,795,398.43	-0.42%
TOTAL DE INGRESOS	44,732,233,225.29	44,063,707,272.63	668,525,952.66	1.52%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO				
A Marzo 2022 y 2021				
(expresado en colones)				
GASTOS DE OPERACIONES	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Sueldos y Salarios	11,193,441,091.78	11,634,105,234.70	-440,664,142.92	-3.79%
Cuotas Patronales	3,754,535,285.69	3,762,906,567.37	-8,371,281.68	-0.22%
Prestaciones Legales	44,222,602.00	115,848,127.00	-71,625,525.00	-61.83%
Remuneraciones	14,992,198,979.47	15,512,859,929.07	-520,660,949.60	-3.36%
Gastos de Viaje	517,342,069.64	481,441,321.81	35,900,747.83	7.46%
Alquileres	559,910,563.86	1,030,361,675.83	-470,451,111.97	-45.66%
Servicios Públicos	3,705,114,465.69	3,677,776,543.09	27,337,922.60	0.74%
Reparación y Mantenimiento	644,203,196.11	922,541,322.61	-278,338,126.50	-30.17%
Cánones	297,596,969.57	827,625,907.96	-530,028,938.39	-64.04%
Consultorías	128,099,440.59	331,295,087.52	-203,195,646.93	-61.33%
Publicidad	27,649,801.14	8,214,131.98	19,435,669.16	236.61%
Seguros	74,779,404.22	73,867,767.35	911,636.87	1.23%
Otros Servicios Públicos	68,160,211.23	89,939,505.86	-21,779,294.63	-24.22%
Servicios Contratados	1,935,059,806.16	2,178,472,559.35	-243,412,753.19	-11.17%
Otros Servicios no Personales	165,145,625.09	120,667,060.80	44,478,564.29	36.86%
Servicios	8,123,061,553.30	9,742,202,884.16	-1,619,141,330.86	-16.62%
Combustibles	349,169,251.04	249,995,057.13	99,174,193.91	39.67%
Productos Químicos	355,718,332.36	196,728,898.21	158,989,434.15	80.82%
Materiales y Suministros	694,158,796.89	1,145,196,224.50	-451,037,427.61	-39.39%
Hidrómetros y Cajas	166,592,194.50	213,204,997.16	-46,612,802.66	-21.86%
Materiales y Suministros	1,565,638,574.79	1,805,125,177.00	-239,486,602.21	-13.27%
Transferencias Corrientes al Sector Público	258,900,000.00	239,818,239.84	19,081,760.16	7.96%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	22,817,626.25	26,157,079.29	-3,339,453.04	-12.77%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	555,263,477.23	638,432,068.54	-83,168,591.31	-13.03%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	588,397.14	3,288,802.63	-2,700,405.49	-82.11%
Otros Gastos	541,108,364.58	516,006,511.93	25,101,852.65	4.86%
Total Gastos antes de la Depreciación	26,059,576,972.76	28,483,890,692.46	-2,424,313,719.70	-8.51%
Depreciación	6,926,845,607.66	8,390,120,811.37	-1,463,275,203.71	-17.44%
Depreciación Revaluada	7,043,571,213.73	8,278,118,445.78	-1,234,547,232.05	-14.91%
Total Gastos de la Depreciación	13,970,416,821.39	16,668,239,257.15	-2,697,822,435.76	-16.19%
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	40,029,993,794.15	45,152,129,949.61	-5,122,136,155.46	-11.34%
UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	4,702,239,431.14	-1,088,422,676.98	5,790,662,108.12	-532.02%
TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE				
TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	431,216,139.33	331,817,635.57	99,398,503.76	29.96%
SECCION FINANCIERA				
Ingresos Financieros	654,042,070.38	1,013,783,032.82	-359,740,962.44	-35.49%
Gastos Financieros	2,524,760,273.35	404,743,908.98	2,120,016,364.37	523.79%
TOTAL SECCION FINANCIERA	-1,870,718,202.97	609,039,123.84	-2,479,757,326.81	-407.16%
UTILIDAD O PERDIDA NETA	2,400,305,088.84	-811,201,188.71	3,211,506,277.55	-395.90%

ANA CECILIA
MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.04.23 10:39:03 -06'00'


MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO VALERIO
CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2022.04.22 13:04:00
-06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

Mynor Valerio Carballo
Contador General

La ley especial del AyA 2726 modificada por la ley 5915 artículo No. 17, exime el pago de timbres ante cualquier sede judicial o administrativa.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 60 de 80
	al 31 de marzo 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO				
AL 31 de Marzo 2022 y 31 de Marzo 2021				
(expresado en colones)				
	MARZO 2022	MARZO 2021	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros	45,977,643,412.72	46,164,433,646.98	-186,790,234.26	-0.40%
Servicios de acueductos cobrados	32,711,012,775.98	32,123,732,560.66	587,280,215.32	1.83%
Servicios de alcantarillado cobrados	9,805,059,446.27	9,311,290,988.61	493,768,457.66	5.30%
Servicio por Hidrante	948,981,377.79	1,004,815,657.83	-55,834,280.04	-5.56%
Servicio de Tarifa Hídrica	226,585,285.81	163,963,535.71	62,621,750.10	38.19%
Ingresos por venta derivación de agua	1,621,900.46	0.00	1,621,900.46	100.00%
Multas Cobradas a Clientes	0.00	232,480,186.00	-232,480,186.00	-100.00%
Intereses sobre títulos valores cobrados	70,876,810.06	43,435,954.98	27,440,855.08	63.18%
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	10,312,117.15	13,156,842.93	-2,844,725.78	-6.55%
Servicios del Laboratorio cobrados	10,122,257.42	12,267,139.38	-2,144,881.96	-16.30%
Servicios de Planta de Tratamiento	44,881,496.74	73,314,831.76	-28,433,335.02	-231.78%
Depósitos recibidos que no pertenecen a AYA	798,014.97	403,490.00	394,524.97	97.78%
Otros cobros por actividades de operación	4,055,096.18	2,008,191.21	2,046,904.97	101.93%
Otros Ingresos por Indemnizaciones	0.00	413,625.00	-413,625.00	-100.00%
Aporte por Donaciones Fondos LAIF	0.00	236,155,414.84	-236,155,414.84	-100.00%
Aporte por Donación de la CNE (proyectos afectados tormenta Nate)	0.00	717,894,954.77	-717,894,954.77	-100.00%
Aporte donación Fondos Life proyecto RANC	0.00	182,742,720.68	-182,742,720.68	-100.00%
Recaudación Impuesto al Valor Agregado (IVA)	2,143,336,833.89	2,046,357,552.62	96,979,281.27	4.74%
Pagos	30,208,673,481.27	30,295,902,381.11	-87,228,899.84	-0.29%
Salarios	8,927,497,890.15	9,420,880,175.17	-493,382,285.02	-5.24%
Decimo tercer mes	9,737,490.00	10,449,762.00	-712,272.00	-6.82%
Vacaciones disfrutadas	1,070,032,105.66	602,314,033.49	467,718,072.17	77.65%
Salario Escolar	2,951,128,811.07	3,040,833,648.12	-89,704,837.05	-2.95%
Cargas Sociales	3,411,537,602.52	3,737,416,507.05	-325,878,904.53	-8.72%
Provisión Cesantía Funcionarios FARG	290,653,205.69	0.00	290,653,205.69	100.00%
Pagos por liquidaciones laborales	39,538,918.00	110,669,251.00	-71,130,333.00	-64.27%
Pagos por alquileres	519,132,869.00	601,990,924.53	-82,858,055.53	-13.76%
Pagos por servicios públicos	3,904,174,408.70	3,414,162,100.99	490,012,307.71	14.35%
Pagos por viáticos y transportes	464,993,063.45	375,366,524.90	89,626,538.55	23.88%
equipos	601,701,122.72	683,472,662.34	-81,771,539.62	-11.96%
Pagos por servicios de regulación	297,596,969.57	832,261,226.67	-534,664,257.10	-64.24%
Pagos por seguros	373,156,185.00	526,097,499.74	-152,941,314.74	-29.07%
Pagos por consultorias	477,849,277.05	332,788,344.58	145,060,932.47	43.59%
Pagos de publicidad	30,214,923.00	7,439,108.18	22,775,814.82	306.16%
pagos de servicios contratados	1,965,950,667.54	1,522,637,301.30	443,313,366.24	29.11%
Pagos de otros servicios	67,380,452.28	649,131,418.64	-581,750,966.36	-89.62%
Pagos de combustibles	321,278,047.06	252,432,302.88	68,845,744.18	27.27%
Pagos de productos químicos	480,723,929.44	200,928,399.88	279,795,529.56	139.25%
Pagos de materiales y suministros	837,623,710.61	676,256,388.61	161,367,322.00	23.86%
Pago de Licencias de Software	419,203,955.46	276,651,867.37	142,552,088.09	51.53%
Pagos de transferencias a entidades públicas y otros	0.00	9,787,010.19	-9,787,010.19	-100.00%
Pagos transferencia de Organismos Internacionales	258,900,000.00	230,000,000.00	28,900,000.00	12.57%
Pagos comisiones bancarias	3,933,210.71	2,685,217.97	1,247,992.74	46.48%
Pago de Comisiones Agentes Recaudadores	490,759,286.19	0.00	490,759,286.19	100.00%
Pagos anticipos Impuesto sobre la renta	352,239,734.12	399,816,942.78	-47,577,208.66	-11.90%
Otros pagos por indemnización	16,816,034.25	23,726,910.29	-6,910,876.04	-29.13%
Otros pagos en actividades de operación	1,018,392.00	931,754.00	86,638.00	9.30%
Devolución a Clientes	19,861,318.32	0.00	19,861,318.32	100.00%
IVA pagado al Ministerio de Hacienda	1,429,607,571.00	1,347,646,918.00	81,960,653.00	6.08%
IVA Soportado sin crédito Fiscal	174,432,330.71	1,007,128,180.44	-832,695,849.73	-82.68%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	15,768,969,931.45	15,868,531,265.87	-99,561,334.42	-0.63%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01




INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO				
AL 31 de Marzo 2022 y 31 de Marzo 2021				
(expresado en colones)				
	MARZO 2022	MARZO 2021	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros	0.00	0.00	0.00	0.00%
Liquidación de Títulos Valores	0.00	0.00	0.00	0.00%
Cobro por venta de activos fijos	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pagos	7,151,723,197.64	10,445,050,197.73	-3,293,327,000.09	-31.53%
Pagos por compra de activos fijos	154,817,406.89	576,652,108.67	-421,834,701.78	-73.15%
Pagos por compra de terrenos	1,785,473.60	2,463,761.79	-678,288.19	-27.53%
Pagos por transferencias no reembolsables	456,350,899.79	331,817,635.57	124,533,264.22	37.53%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	2,986,867,039.88	2,586,969,818.73	399,897,221.15	15.46%
Pagos por contratos de construcción	331,902,377.48	1,065,251,918.20	-733,349,540.72	-68.84%
Pagos por compras de títulos valores	3,220,000,000.00	5,881,894,954.77	-2,661,894,954.77	-45.26%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-7,151,723,197.64	-10,445,050,197.73	3,293,327,000.09	-31.53%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros	0.00	18,126,692.59	-18,126,692.59	0.00%
Cobro de Intereses sobre préstamos a Municipalidades	0.00	2,176,779.24	-2,176,779.24	100.00%
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	0.00	15,949,913.35	-15,949,913.35	100.00%
Pagos	2,380,713,401.25	1,844,410,108.25	2,334,464,245.98	126.57%
Pago Intereses préstamos externos	131,682,489.74	46,249,155.27	85,433,334.47	184.72%
Pago amortización préstamos externos	1,714,639,705.91	1,266,542,594.24	448,097,111.67	35.38%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	490,334.21	6,172,082.36	-5,681,748.15	-92.06%
Pago Intereses préstamos internos	25,343,337.73	26,540,828.54	-1,197,490.81	-4.51%
Pago amortización préstamos internos	349,109,036.92	272,296,482.41	76,812,554.51	28.21%
Pagos Intereses y Amort. por arrendamientos según la NIF 16	159,448,496.74	226,608,965.43	-67,160,468.69	-29.64%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-2,380,713,401.25	-1,826,283,415.66	-554,429,985.59	30.36%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	6,236,533,332.56	3,597,197,652.48	2,639,335,680.08	73.37%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	52,341,999.17	-449,169.69	52,791,168.86	-11753.06%
Cuota Obrera pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)	-2,555,665.29	-15,667,199.57	13,111,534.28	-83.69%
Variación de las cuentas Cajas Chicas.	0.00	40,000,000.00	-40,000,000.00	-100.00%
Variación de las cuentas Generales de Regiones	-527,132,821.21	-729,502,643.87	202,369,822.66	-27.74%
Variación de las cuentas de Salarios	-5,523,837.49	-861,976.14	-4,661,861.35	540.83%
Efectivo y equivalentes de efectivo al Inicio del ejercicio	32,518,213,326.55	25,018,815,354.53	7,499,397,972.02	29.98%
Efectivo y equivalentes de efectivo Marzo 2022-2021	38,271,876,334.29	27,909,532,017.74	10,362,344,316.55	37.13%

ANA CECILIA MATAMOROS JIMENEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ANA CECILIA MATAMOROS JIMENEZ (FIRMA)
 Fecha: 2022.04.23 10:40:07 -05'00'


Ana C. Matamoros Jiménez
 Directora Financiera

MYNOR FRANCISCO VALERIO CARBALLO (FIRMA)
 Firmado digitalmente por MYNOR FRANCISCO VALERIO CARBALLO (FIRMA)
 Fecha: 2022.04.22 13:05:40 -06'00'

Mynor Valerio Carballo
 Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 63 de 80
	al 31 de marzo 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 64 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS Estado de Cambios en el Patrimonio Al 31 Marzo del 2022 (en colones)				
	Aportes Patrimoniales	Superavit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2020	68,132,745,977.26	373,556,299,971.89	397,655,984,667.17	839,345,030,616.32
Aporte Contrapartida Programas de inversión	-10,800,000.00			-10,800,000.00
Superavit por Revaluación por altas		19,015,335,520.05	0.00	19,015,335,520.05
Superavit Realización de activos		-33,047,754,675.10	33,047,754,675.10	0.00
Superavit por revaluación por bajas		-96,899,174.63	96,899,174.63	0.00
Unidad de periodos anteriores			727,187,424.81	727,187,424.81
Exedente o Déficit			-21,559,028,358.00	-21,559,028,358.00
Saldos al 31 de Diciembre del 2021	68,121,945,977.26	359,426,981,642.21	409,968,797,583.71	837,517,725,203.18
Superavit por Revaluación por altas		1,790,479.62	0.00	1,790,479.62
Superavit Realización de activos		-7,054,549,356.31	7,054,549,356.31	0.00
Superavit por revaluación por bajas		-14,055,259.75	14,055,259.75	0.00
Unidad de periodos anteriores			0.00	0.00
Exedente o Déficit			2,400,305,088.84	2,400,305,088.84
Saldos al 31 de Marzo del 2022	68,121,945,977.26	352,360,167,505.77	419,437,707,288.61	839,919,820,771.64

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.04.23 10:39:40
-06'00'


Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2022.04.22 13:04:52
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

La ley especial del AyA 2726 modificada por la ley 5915 artículo No. 17, exige el pago de timbres ante cualquier sede judicial o administrativa.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 65 de 80
	al 31 de marzo 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS MARZO 2021-2022



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021

Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
	Cajas				
1	11102603 Caja Recaudadora Dirección Financiera	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
1	11114800 Caja Chica Administración de Fondos (Se	0.00	86,000,000.00	-86,000,000.00	-100.00%
1	11114803 Caja Chica Laboratorio Central (Sede Ce	0.00	500,000.00	-500,000.00	-100.00%
1	11114830 Caja Chica DOC (Sede Ctral)	80,000,000.00	80,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114853 CTA.CTE.270419-6 Pagos Caja Chica Sede	80,000,000.00	80,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114856 Fondo Fijo ZADE BNCR.Dirección Finanzas	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas Sede	160,000,000.00	247,500,000.00	-87,500,000.00	-35.40%
1	11114837 Caja Chica F.T. Metropolitana (R. Metro	75,000,000.00	75,000,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Metropolitana	75,000,000.00	75,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114802 Caja Chica Baganes (Región Chorotege)	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
1	11114816 Caja Chica Cañas (Región Chorotege)	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00	0.00%
1	11114817 Caja Chica Tilarín (Región Chorotege)	0.00	4,200,000.00	-4,200,000.00	-100.00%
1	11114818 Caja Chica Santa Cruz (Región Chorotege)	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00	-100.00%
1	11114819 Caja Chica Nicoya (Región Chorotege)	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00	-100.00%
1	11114820 Caja Chica Filadelfia (Región Chorotege)	0.00	3,500,000.00	-3,500,000.00	-100.00%
1	11114835 Caja Chica Fondo Trabajo Chorotege (R.	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114842 Caja Chica Playas del Coco (Región Chor	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Chorotege	33,200,000.00	67,300,000.00	-34,100,000.00	-50.70%
1	11114811 Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	0.00	9,000,000.00	-9,000,000.00	-100.00%
1	11114812 Caja Chica San Vito (Región Brunca)	0.00	6,000,000.00	-6,000,000.00	-100.00%
1	11114813 Caja Chica Buenos Aires (Región Brunca)	0.00	4,500,000.00	-4,500,000.00	-100.00%
1	11114815 Caja Chica Ciudad Cortés (Región Brunca)	0.00	4,500,000.00	-4,500,000.00	-100.00%
1	11114840 Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Región	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114845 Caja Chica Golfito (Región Brunca)	0.00	9,000,000.00	-9,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Brunca	30,000,000.00	63,000,000.00	-33,000,000.00	-52.40%
1	11114806 Caja Chica Parrita (Región Pacífico Cen	0.00	2,500,000.00	-2,500,000.00	-100.00%
1	11114807 Caja Chica Esparza (Región Pacífico Cen	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00	-100.00%
1	11114808 Caja Chica San Mateo (Región Pacífico C	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00	-100.00%
1	11114810 Caja Chica Quepos (Región Brunca)	0.00	3,500,000.00	-3,500,000.00	-100.00%
1	11114839 Caja Chica F.T. Pacif. Ctral (R. Pacif	60,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00%
1	11114847 Caja Chica Pacif. Ctral.Oficina Jacó	0.00	3,500,000.00	-3,500,000.00	-100.00%
1	11114854 Caja Chica ACUED.STA.TERESA.REG.PACIF.C	0.00	2,500,000.00	-2,500,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Pacífico Central	60,000,000.00	62,000,000.00	-2,000,000.00	-3.20%
1	11114801 Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	0.00	2,300,000.00	-2,300,000.00	-100.00%
1	11114805 Caja Chica Jef. San Ramón (R. Pacífico	0.00	6,700,000.00	-6,700,000.00	-100.00%
1	11114825 Caja Chica Atenas (Región Central)	0.00	2,000,000.00	-2,000,000.00	-100.00%
1	11114838 Caja Chica Fondo Trabajo R. Central (R.	0.00	3,370,896.03	-3,370,896.03	-100.00%
1	11114849 Caja Chica Acosta	0.00	2,000,000.00	-2,000,000.00	-100.00%
1	11114851 Caja Chica Cantonal De Turubares	0.00	175,000.00	-175,000.00	-100.00%
1	11114852 CTA.CTE.Pagos Caja Chica Sede Regional	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114861 Fondo Fijo Región Central	0.00	2,000,000.00	-2,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Central	30,000,000.00	48,545,896.03	-18,545,896.03	-38.20%
1	11114821 Caja Chica Siquirres (Región Huetar Atl	0.00	2,600,000.00	-2,600,000.00	-100.00%
1	11114822 Caja Chica Bataán Matina (Región Huetar	0.00	1,200,000.00	-1,200,000.00	-100.00%
1	11114823 Caja Chica Pococi (Región Huetar Atlánt	0.00	3,500,000.00	-3,500,000.00	-100.00%
1	11114824 Caja Chica Guacimo (Región Huetar Atlánt	0.00	2,300,000.00	-2,300,000.00	-100.00%
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atlá	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114860 Fondo Fijo Cantonal de Limón Region Hue	0.00	11,500,000.00	-11,500,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	30,000,000.00	51,100,000.00	-21,100,000.00	-41.30%
	Cajas Chicas	418,200,000.00	614,445,896.03	-196,245,896.03	-31.90%
	Total Cajas	418,300,000.00	614,545,896.03	-196,245,896.03	-31.90%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021

Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
	Bancos				0.00%
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	739,464,917.90	431,678,776.46	307,786,141.44	71.30%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	4,436,691.94	3,268,016.64	1,168,675.30	35.80%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-9,590,507,367.29	-9,571,921,520.57	-18,585,846.72	-0.20%
1	11210105 104114-2 AyA Cta Recaudadora Depósitos	200,565.96	0.00	200,565.96	0.00%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud. BCR Depósitos r	9,457,930,803.59	10,037,120,534.56	-579,189,730.97	-5.80%
	Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	611,525,612.10	900,145,807.09	-288,620,194.99	-32.10%
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dólares	437,737,237.01	6,522,264.02	431,214,972.99	6611.40%
1	11210303 70791-0 AyA Dólares Nota Crédito	600,707,431.82	1,339,645,136.18	-738,937,704.36	-55.20%
1	11210304 70791-0 AyA Dólares TEF Pagados Nota Dé	-607,167,930.24	-808,479,345.96	201,311,415.72	24.90%
	Cta.70791-0 BCR Cta. \$ Gral AyA	431,276,738.59	537,688,054.24	-106,411,315.65	-19.80%
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacífico Centra	158,100,293.88	221,982,526.52	-63,882,232.64	-28.80%
1	11211702 Cta Gral. 189980-5 R. Pacífico Ctral Ck	0.00	-318,403.00	318,403.00	100.00%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Región Pacífico Cent	229,721,211.08	159,759,930.92	69,961,280.16	43.80%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral TEF	-158,104,755.17	-237,030,004.97	78,925,249.80	33.30%
	Cta.189980-5 BCR Cta. Gral. R. Pacífico Ctral	229,716,749.79	144,394,049.47	85,322,700.32	59.10%
1	11211800 Cuenta General 3722-2 Región Brunca	132,155,503.06	146,040,058.12	-13,884,555.06	-9.50%
1	11211803 Cta Gral.3722-2 Región Brunca Nota Créd	117,844,507.81	103,959,949.27	13,884,558.54	13.40%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagdos N	-140,128,740.20	-93,001,214.90	-47,127,525.30	-50.70%
	Cta.3722-2 BCR Cta. Gral. Región Brunca	109,871,270.67	156,998,792.49	-47,127,521.82	-30.00%
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Región Chorotege	195,935,785.30	120,221,607.61	75,714,177.69	63.00%
1	11211903 Cta Gral.3535-1 R. Chorotege Nota Crédit	283,327,944.61	239,420,510.71	43,907,433.90	18.30%
1	11211904 Cta Gral.3535-1 R. Chorotege TEF Pagdos	-252,474,251.28	-226,482,210.78	-25,992,040.50	-11.50%
	Cta.3535-1 BCR Cta. Gral. Región Chorotege	226,789,478.63	133,159,907.54	93,629,571.09	70.30%
1	11212000 195219-6 Región Huetar	126,116,167.57	143,759,344.78	-17,643,177.21	-12.30%
1	11212001 Cta Gral.195219-6 R. Huetar Cks. y TEF E	-4,609,298.29	-314,998.65	-4,294,299.64	-1363.30%
1	11212003 Cta Gral.195219-6 R. Huetar Nota Crédito	169,905,495.92	128,106,783.68	41,798,712.24	32.60%
1	11212004 Cta Gral.195219-6 R. Huetar TEF Pagdos	-149,438,938.20	-142,643,964.65	-6,794,973.55	-4.80%
	Cta.195219-6 BCR Cta. Gral. Región Huetar	141,973,427.00	128,907,165.16	13,066,261.84	10.10%
1	11212200 Cta Gral.190464-7 Región Metropolitana	323,501,004.13	360,917,645.71	-37,416,641.58	-10.40%
1	11212202 Cta Gral.190464-7 R. Metropolitana Cks. P	-667,545.07	-691,446.00	23,900.93	3.50%
1	11212203 Cta Gral.190464-7 R. Metropolitana Nota C	771,366,586.13	667,387,772.58	103,978,813.55	15.60%
1	11212204 Cta Gral.190464-7 R. Metropol. TEF pagados	-887,073,583.19	-734,577,918.32	-152,495,664.87	-20.80%
	Cta.190464-7 BCR Cta. Gral. R. Metropolitana	207,126,462.00	293,036,053.97	-85,909,591.97	-29.30%
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA Pago	1,395,826,909.52	1,641,699,713.53	-245,872,804.01	-15.00%
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-138,255,220.19	-139,593,074.25	1,337,854.06	1.00%
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagados	-3,603,786.80	-23,926,508.04	20,322,721.24	84.90%
1	11212603 209916-0 Cta. General Nota Crédito	8,774,479,392.33	8,259,359,109.17	515,120,283.16	6.20%
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N.D	-9,195,106,116.22	-8,540,510,921.23	-654,595,194.99	-7.70%
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist.	3,671,137.89	5,600,603.99	-1,929,466.10	-34.50%
	Cta.209916-0 BCR Cta. Gral. Pagos é	837,012,316.53	1,202,628,923.17	-365,616,606.64	-30.40%
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudación	716,310,547.03	94,586,327.32	621,724,219.71	657.30%
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	11,148,384,846.40	10,696,291,876.49	452,092,969.91	4.20%
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	-11,863,901,945.98	-10,695,264,825.96	-1,168,637,120.02	-10.90%
	Cta.229149-0 BCR Cta. Control de Recaudación	793,447.45	95,613,377.85	-94,819,930.40	-99.20%
1	11214100 244666-9 Cta Planillas del Banco de Cos	2,949,888.01	3,057,853.50	-107,965.49	-3.50%
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	480,049,421.23	446,288,355.55	33,761,065.68	7.60%
1	11214104 244666-9 TEF Pagdas y Notas de Débito	-480,049,421.23	-446,445,697.16	-33,603,724.07	-7.50%
	Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	2,949,888.01	2,900,511.89	49,376.12	1.70%
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	135,005.01	135,005.12	-0.11	0.00%
1	11214603 256362-2-COMB Colonos Nota Crédito	108,466,739.49	92,403,406.36	16,063,333.13	17.40%
1	11214604 256362-2-COMB Colonos TEF Pagdos N.D.	-108,466,739.49	-92,403,405.84	-16,063,333.65	-17.40%
	Cta. 256362-2 BCR Combustible	135,005.01	135,005.64	-0.63	0.00%
1	11214700 Cuenta General Región Central	227,020,154.26	217,010,222.92	10,009,931.34	4.60%
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	206,389,524.22	126,683,404.62	79,706,119.60	62.90%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021

Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
1	11214704 269298-8 Cta. Gral Región CentralNota	-226,052,444.53	-240,076,879.47	14,024,434.94	5.80%
	Cta. 269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central	207,357,233.95	103,616,748.07	103,740,485.88	100.10%
1	11215500 287851-8 Proyecto Limon Ciudad Puerto	0.00	382,723.87	-382,723.87	-100.00%
	Cta. 287851-8 BCR Cta.Contr Limon Cd.Puerto	0.00	382,723.87	-382,723.87	-100.00%
1	11215600 287852-6 Proyecto Limon Ciudad Puerto	0.00	166,678.92	-166,678.92	-100.00%
	Cta. 287852-6 BCR Cta.Contr Limon Cd.Puerto	0.00	166,678.92	-166,678.92	-100.00%
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes e Nivel 0	775,580,018.37	598,512,749.78	177,067,268.59	29.60%
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes e NC	670,624,453.07	732,349,520.72	-61,725,067.65	-8.40%
1	11216104 309629-7 AYA Programa de Hidrantes e N.D	-178,273,228.58	-307,932,774.43	129,659,545.85	42.10%
	Cta. 309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes e	1,267,931,242.86	1,022,929,496.07	245,001,746.79	24.00%
1	11216200 309630-0 AYA Programa Hidrantes \$	199,829,086.83	186,344,824.85	13,484,261.98	7.20%
1	11216204 309630-0 AYA Prog Hidrantes \$ TEF y not	0.00	-186,246,334.99	186,246,334.99	100.00%
	Cta. 309630-0 BCR Cta.Programa Hidrantes \$	199,829,086.83	98,489.86	199,730,596.97	0.00%
1	11218100 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colome	176,923,227.40	206,323,685.73	-29,400,458.33	-14.20%
1	11218103 460880-1 Prog.Gestión Ambiental-e N. c	361,816,916.54	97,022,788.73	264,794,127.81	272.90%
1	11218104 460880-1 Gest. Ambiental e Emit.tef	-114,169,313.37	0.00	-114,169,313.37	0.00%
	Cta. 460880-1 Prog. Gest Ambiental e	424,570,830.57	303,346,474.46	121,224,356.11	40.00%
1	11218200 460886-0 Programa Gestión Ambiental-B	58,145,987.16	612,880.29	57,533,106.87	9387.30%
	Cta. 460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	58,145,987.16	612,880.29	57,533,106.87	9387.30%
	Banco de Costa Rica	4,957,004,777.15	5,026,761,140.05	-69,756,362.90	-1.40%
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	665,573,158.83	289,006,564.48	376,566,594.35	130.30%
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	2,604,074.80	1,632,975.62	971,099.18	59.50%
1	11220104 18782-3 TEF Pagados y Nota Débito	-7,074,789,420.03	-7,009,481,620.72	-65,307,799.31	-0.90%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	7,379,233,091.23	7,666,067,856.38	-286,834,765.15	-3.70%
	Cta. 18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	972,620,904.83	947,225,775.76	25,395,129.07	2.70%
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	7,348,230.27	3,597,574.75	3,750,655.52	104.30%
1	11222102 105070-7 Planillas Cheques Pagados	-225,269.40	0.00	-225,269.40	0.00%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	3,080,929,008.87	3,356,532,527.92	-275,603,519.05	-8.20%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagados y N.Débi	-3,085,838,850.72	-3,358,358,551.35	272,519,700.63	8.10%
	Cta. 105070-7 BNCR Planillas	2,213,119.02	1,771,561.32	441,557.70	24.90%
1	11222600 211583-0 Cta Control de Recaudación	371,562,866.25	44,752,769.23	326,810,097.02	730.30%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudación	10,255,463,895.21	7,213,525,830.94	3,041,938,064.27	42.20%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudación Not	-10,625,054,805.83	-7,255,316,124.83	-3,369,738,681.00	-46.40%
	Cta. 211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	1,971,955.63	2,962,475.34	-990,519.71	-33.40%
1	11222700 616735-7 Dólares Cuenta General	690,342,327.53	499,250,335.29	191,091,992.24	38.30%
1	11222701 616735-7 Cheques emitidos y TEF emitido	-118,831,836.20	-7,095,499.01	-111,736,337.19	-1574.70%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	878,622,916.14	1,088,435,653.70	-209,812,737.56	-19.30%
1	11222704 616735-7 TEF Pagados y Notas Débitos Pa	-1,207,840,351.88	-1,072,443,222.82	-135,397,129.06	-12.60%
	Cta. 616735-7 BNCR Cta.General \$	242,293,055.59	508,147,267.16	-265,854,211.57	-52.30%
1	11222800 212187-9 Cta Gral.R. Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	Cta. 212187-9 BNCR Cta.Gral.R.Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
1	11223000 217102-3 Cta Cte BNCR/Cuenta General Pa	458,505,105.65	526,585,662.62	-68,080,556.97	-12.90%
1	11223001 217102-3 Cheques emitidos y TEF emitidas	0.00	-19,038,359.98	19,038,359.98	100.00%
1	11223003 217102-3 Notas de Crédito	1,834,246,852.59	2,611,249,490.69	-777,002,638.10	-29.80%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagdos y TEF pagd	-1,199,374,706.56	-2,574,769,953.80	1,375,395,247.24	53.40%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	26,851,317.80	32,991,072.55	-6,139,754.75	-18.60%
	Cta. 217102-3 BNCR Cta.Pagos	1,120,228,569.48	577,017,912.08	543,210,657.40	94.10%
1	11224100 1061-0 e / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLO	111,835,000.00	135,000,000.00	-23,165,000.00	-17.20%
	Cta. 1061-0 e / INDER -AyA-Tortuguero/-COLONES	111,835,000.00	135,000,000.00	-23,165,000.00	-17.20%
	Banco Nacional de Costa Rica	2,451,262,604.55	2,172,224,981.66	279,037,622.89	12.80%
	Total Bancos	7,408,267,381.70	7,198,986,121.71	209,281,259.99	2.90%
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alta	30,445,308,952.59	20,096,000,000.00	10,349,308,952.59	51.50%
	Total Inversiones Alta Liquidez	30,445,308,952.59	20,096,000,000.00	10,349,308,952.59	51.50%
	Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	38,271,876,334.29	27,909,532,017.74	10,362,344,316.55	37.10%
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	262,664,927.30	198,146,667.67	64,518,259.63	32.60%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021

Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	17,698.64	44,452.21	-26,753.57	-60.20%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagdos Nota Déb	-23,574,491.79	-3,918,223.38	-19,656,268.41	-501.70%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	1,560,844.08	1,220,465.30	340,378.78	27.90%
	Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	240,668,978.23	195,493,361.80	45,175,616.43	23.10%
1	11212400 89685-3 Garantía Colones	553,784,120.57	387,973,632.15	165,810,488.42	42.70%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	141,149.81	153,386.31	-12,236.50	-8.00%
1	11212404 89685-3 TEF Pagdos Nota Débito	-10,453,475.39	-19,374,145.44	8,920,670.05	46.00%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	5,726,623.20	7,654,519.94	-1,927,896.74	-25.20%
	Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías €	549,198,418.19	376,407,392.96	172,791,025.23	45.90%
	Total Bancos Fondos no Disponibles	789,867,396.42	571,900,754.76	217,966,641.66	38.10%
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				0.00%
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarif Dom	17,494,756,438.26	18,885,468,021.32	-1,390,711,583.06	-7.40%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarif Ord	2,318,043,314.90	2,903,072,032.24	-585,028,717.34	-20.20%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarif Rep	3,883,929,015.71	4,337,069,209.07	-453,140,193.36	-10.40%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarif Pre	793,003,930.94	667,350,667.30	125,653,263.64	18.80%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarif Gob	1,306,139,552.22	2,219,260,350.33	-913,120,798.11	-41.10%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	7,388,309.78	7,512,094.01	-123,784.23	-1.60%
	Cuentas por Cobrar Servicios	25,803,260,561.81	29,019,732,374.27	-3,216,471,812.46	-11.10%
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	21,830,024.15	22,001,070.75	-171,046.60	-0.80%
	Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,830,024.15	22,001,070.75	-171,046.60	-0.80%
1	11500511 Estimación Incobrable Cuent x Cobrar tar	-3,961,737,981.01	-3,370,559,931.44	-591,178,049.57	-17.50%
1	11500512 Estimación Incobrable Cuent x Cobrar tari	-572,986,562.89	-495,007,531.06	-77,979,031.83	-15.80%
1	11500513 Estimación Incobrable Cuent x Cobrar tar	-929,719,002.97	-783,035,506.97	-146,683,496.00	-18.70%
1	11500514 Estimación Incobrable Servicios Cobrar P	-451,548,376.08	-410,082,998.81	-41,465,377.27	-10.10%
1	11500515 Estimación Incobrable Cuentas por Cobr	-224,579,335.65	-197,573,761.05	-27,005,574.60	-13.70%
	Provisión Incobrables C x C Servicios	-6,140,571,268.60	-5,256,259,729.33	-884,311,529.27	-16.80%
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	38,202,404.45	75,267,189.78	-37,064,785.33	-49.20%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	4,083.25	1,636.68	2,446.57	149.50%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	1,085,609,499.82	555,202,289.32	530,407,210.50	95.50%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	60,778,069.55	4,377,487.28	56,400,582.27	1288.40%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	68,618,360.60	80,971,582.48	-12,353,221.88	-15.30%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	368,050,955.78	450,219,595.87	-82,168,640.09	-18.30%
	Pagos Anticipados	1,621,263,373.45	1,166,039,781.41	455,223,592.04	39.00%
1	11500801 Ctas por Cobrar Empl por Planillas	10,281,184.74	10,659,558.77	-378,374.03	-3.50%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	2,874,892.71	12,857,146.45	-9,982,253.74	-77.60%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	3,622,833.21	3,003,298.62	619,534.59	20.60%
	Cuentas por Cobrar a Empleados	16,778,910.66	26,520,003.84	-9,741,093.18	-36.70%
1	11500415 Cuentas por cobrar filantes Agentes Re	6,574,428.38	6,446,986.84	127,441.54	2.00%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	12,128,061.44	7,579,809.19	4,548,252.25	60.00%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transferencia Divisiones	150,178.91	142,006.13	8,172.78	5.80%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	15,873,263.83	7,866,355.44	8,006,908.39	101.80%
	Cuentas a Cobrar Diversas	34,725,932.56	22,035,157.60	12,690,774.96	57.60%
1	11500516 Estimación Incobrable Otras Cuentas po	-2,201,621.78	-2,201,621.78	0.00	0.00%
	Provisión Incobrable Otras Cuentas x Cobrar	-2,201,621.78	-2,201,621.78	0.00	0.00%
1	11500731 Cuentas por Cobrar Municipalidades C/p	2,959,378.90	54,294,707.94	-51,335,329.04	-94.50%
	Cuentas por Cobrar Municipalidades	2,959,378.90	54,294,707.94	-51,335,329.04	-94.50%
	Total Cuentas Por Cobrar	21,358,045,301.15	25,052,161,744.70	-3,694,116,443.55	-14.70%
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	3,220,000,000.00	7,347,203,907.36	-4,127,203,907.36	-56.20%
	Inversiones Mantenedas hasta el vencimiento	3,220,000,000.00	7,347,203,907.36	-4,127,203,907.36	-56.20%
	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	24,578,045,301.15	32,399,365,652.06	-7,821,320,350.91	-24.10%
1	11600100 E/ Bodeg Programa de Financiamiento Ex	2,527,827.26	0.00	2,527,827.26	0.00%
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	24,594,353.04	20,505,139.06	4,089,213.98	19.90%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Pavas	3,408,632,726.58	3,529,593,883.08	-120,961,156.50	-3.40%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	2,877,422,119.29	2,457,902,767.29	419,519,352.00	17.10%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	303,958,595.57	186,418,784.10	117,539,811.47	63.10%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021

Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	1,136,742,331.32	1,293,241,116.60	-156,498,785.28	-12.10%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacífico Central	331,923,188.01	252,840,652.06	79,082,535.95	31.30%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotega	752,386,393.08	641,498,883.52	110,887,509.56	17.30%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huetar Atlántica	922,735,200.14	730,659,110.59	192,076,089.55	26.30%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	755,199,252.79	691,383,046.04	63,816,206.75	9.20%
1	11601000 E/ Estimación para Inventario Obsoleto/D	-269,584,872.74	-179,573,540.44	-90,011,332.30	-50.10%
	Inventarios	10,246,537,114.34	9,624,469,841.90	622,067,272.44	6.50%
1	11700101 Gastos Diferidos Seguro Riesgos Profesi	279,867,138.75	298,284,134.26	-18,416,995.51	-6.20%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehículos	12,985,252.50	12,228,025.21	757,227.29	6.20%
1	11700103 E/ Gastos Diferidos Compra de Licencias	64,783,646.97	71,683,163.30	-6,899,516.33	-9.60%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabili	81,951,189.75	79,246,618.65	2,704,571.10	3.40%
1	11700112 Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo	34,995,394.60	34,662,655.05	332,739.55	1.00%
1	11700118 Gastos Diferidos Servicios quik Pass	14,249,730.00	16,454,870.00	-2,205,140.00	-13.40%
	Total Gastos Pagados por Adelantado	488,832,352.57	512,559,466.47	-23,727,113.90	-4.60%
1	11300110 Cuenta control Reposiciones de Fondos	296,275,013.51	573,457,315.50	-277,182,301.99	-48.30%
	Transacciones pendientes Cajas Chicas	296,275,013.51	573,457,315.50	-277,182,301.99	-48.30%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	74,671,433,512.28	71,591,285,048.43	3,080,148,463.85	4.30%
1	11501040 Cuentas por Cobrar Depósitos en Garanti	22,341,592.37	22,210,241.37	131,351.00	0.60%
1	11501041 Cuentas por Cobrar Deposito en Garantia	2,156,607.04	997,603.52	1,159,003.52	116.20%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	171,263,320.69	166,260,805.09	5,002,515.60	3.00%
1	11501050 Otras CXIC Personas, Daños y Ent Part L/	13,452,277.00	14,544,000.00	-1,091,723.00	-7.50%
1	11505000 Cuentas por Cobrar Empl. Carg. Varios (18,414,276.83	16,410,212.73	2,004,064.10	12.20%
	Total Cuentas por Cobrar LP	227,628,073.93	220,422,862.71	7,205,211.22	3.30%
	Total Cuentas y Documentos por Cobrar	227,628,073.93	220,422,862.71	7,205,211.22	3.30%
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				0.00%
1	12010000 E/ Terrenos	2,443,633,164.83	2,443,383,164.83	250,000.00	0.00%
	Terrenos y Servidumbres	2,443,633,164.83	2,443,383,164.83	250,000.00	0.00%
1	12010200 Terrenos Revaluación	9,169,676,052.65	3,457,920,011.00	5,711,756,041.65	165.20%
	Terrenos y Servidumbres-Revaluación	9,169,676,052.65	3,457,920,011.00	5,711,756,041.65	165.20%
1	12150000 E/ Edificios y Estructuras	11,051,390,749.46	11,006,179,630.50	45,211,118.96	0.40%
	Edificios y Estructuras	11,051,390,749.46	11,006,179,630.50	45,211,118.96	0.40%
1	12160000 Edificios y Estructuras Revalados	12,507,267,613.55	11,588,112,246.14	919,155,367.41	7.90%
	Edificios y Estructuras-Revaluación	12,507,267,613.55	11,588,112,246.14	919,155,367.41	7.90%
1	12170000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,621,095,646.67	-2,359,412,972.42	-261,682,674.25	-11.10%
	Deprec. Acum. Edificios y Estructuras	-2,621,095,646.67	-2,359,412,972.42	-261,682,674.25	-11.10%
1	12180000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-3,822,924,019.46	-3,136,444,879.52	-686,479,139.94	-21.90%
	Deprec. Acum. Edif. Estructuras-Revaluación	-3,822,924,019.46	-3,136,444,879.52	-686,479,139.94	-21.90%
1	12190000 E/ Mobiliario y Equipo de Oficina	1,874,355,268.68	1,859,052,920.40	15,302,348.28	0.80%
1	12230000 E/ Equipo de Transporte	15,861,048,804.33	14,217,299,771.12	1,643,749,033.21	11.60%
1	12230100 E/ Equipo de Transporte Especializado	7,197,261,594.30	7,037,178,688.16	160,082,906.14	2.30%
1	12270000 E/ Equipo de Taller	3,343,084,466.92	3,161,611,805.59	181,472,661.33	5.70%
1	12310000 E/ Equipo de Laboratorio	2,304,849,822.52	2,256,015,098.77	48,834,723.75	2.20%
1	12350000 E/ Equipo Audiovisual y de Comunicación	4,783,834,561.67	4,325,692,055.49	458,142,506.18	10.60%
1	12390000 E/ Equipo de Ingeniería	5,125,959,148.96	4,454,285,633.36	671,673,515.60	15.10%
1	12430000 E/ Equipo de Construcción	6,622,515,272.84	6,491,450,417.23	131,064,855.61	2.00%
1	12470000 E/ Equipo de Computo	3,324,342,620.47	3,322,953,562.71	1,389,057.76	0.00%
1	12510000 E/ Equipo de Misceláneos	915,209,208.85	885,722,126.23	29,487,082.62	3.30%
	Maquinaria y Equipo	51,352,460,769.54	48,011,262,079.06	3,341,198,690.48	7.00%
1	12240100 Equipo de Transporte Especializado Reva	1,328,569,350.25	1,328,569,350.25	0.00	0.00%
1	12320000 Equipo de Laboratorio Revaluado	365,924,318.35	405,368,669.18	-39,444,350.83	-9.70%
1	12400000 Equipo de Ingeniería Revaluado	781,557,166.36	798,751,180.87	-17,194,014.51	-2.20%
	Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,476,050,834.96	2,532,689,200.30	-56,638,365.34	-2.20%
1	12210000 Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	-1,287,439,437.10	-1,193,808,710.04	-93,630,727.06	-7.80%
1	12250000 Equipo Transporte Depreciación Acumulad	-10,575,597,082.52	-9,445,059,362.93	-1,130,537,719.59	-12.00%
1	12250100 Equipo Transo Espec. Deprec. Acumulada Hi	-5,375,669,893.95	-4,662,438,872.72	-713,231,021.23	-15.30%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021

Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
1	12290000 Equipo Taller Depreciación Acumulada Hi	-2,121,000,581.65	-1,938,126,269.61	-182,874,312.04	-9.40%
1	12330000 Equipo Laboratorio Depreciación Acumulada	-1,176,674,495.25	-1,058,196,266.19	-118,478,229.06	-11.20%
1	12370000 Equipo Audiov. Comunicaciones Deprec. A	-2,279,818,358.29	-1,961,617,545.47	-318,200,812.82	-16.20%
1	12410000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumulada	-2,563,528,101.21	-2,232,389,938.81	-331,138,162.40	-14.80%
1	12450000 Equipo de Construcción Depreciación Acumulada	-3,810,377,250.35	-3,283,167,997.56	-527,209,252.79	-16.10%
1	12490000 Equipo de Cómputo Depreciación Acumulada	-2,786,466,314.42	-2,694,549,913.67	-91,916,400.75	-3.40%
1	12530000 Equipo de Misceláneos Depreciación Acumulada	-554,094,294.57	-536,158,446.13	-17,935,848.44	-3.30%
	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-32,530,665,809.31	-29,005,513,323.13	-3,525,152,486.18	-12.20%
1	12260100 Equipo Transp Espec Deprec. Acumulada Revaluación	-1,201,072,191.45	-1,120,401,981.35	-80,670,210.10	-7.20%
1	12340000 Equipo de Laboratorio Depreciación Acumulada	-327,547,732.26	-338,945,815.77	11,398,083.51	3.40%
1	12420000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumulada	-641,394,803.88	-614,223,157.74	-27,171,646.14	-4.40%
	Deprec. Acum. Maqui/Equipo-Revaluación	-2,170,014,727.59	-2,073,570,954.86	-96,443,772.73	-4.70%
1	12040100 E/ Acueducto Captación	22,953,714,770.44	20,586,795,312.02	2,366,919,458.42	11.50%
1	12050200 E/ Acueducto Estaciones y Sistemas de Bombeo	25,757,202,820.59	23,419,053,742.39	2,338,149,078.20	10.00%
1	12040300 E/ Plantas de Potabilización	20,770,475,512.03	17,958,609,073.21	2,811,866,438.82	15.70%
1	12040400 E/ Acueducto Líneas de Conducción	55,727,763,477.42	50,826,539,326.84	4,901,224,150.58	9.60%
1	12040500 E/ Acueducto Líneas de Distribución	73,141,871,837.56	66,853,462,524.71	6,288,409,312.85	9.40%
1	12040700 E/ Acueducto Sistemas de Desinfección	3,151,612,850.67	2,954,349,348.66	197,263,502.01	6.70%
	Acueductos	201,502,641,268.71	182,598,809,327.83	18,903,831,940.88	10.40%
1	12050100 Acueducto Captación Revaluación	25,517,417,620.38	21,194,793,328.55	4,322,624,291.83	20.40%
1	12050200 Acueducto Estaciones y Sistemas de Bombeo	12,228,287,845.66	10,034,087,340.16	2,194,200,505.50	21.90%
1	12050300 Acueducto Plantas de Tratamiento revaluación	36,395,709,830.10	34,772,903,061.95	1,622,806,768.15	4.70%
1	12050400 Acueducto Líneas de Conducción Revaluación	97,815,122,619.48	97,051,611,600.89	763,511,018.59	0.80%
1	12050500 Acueducto Líneas de Distribución Revaluación	255,138,254,435.59	252,870,016,545.04	2,268,237,890.55	0.90%
1	12050700 Acueducto Sistemas de Desinfección Revaluación	650,542,152.68	681,226,278.42	-30,684,125.74	-4.50%
	Acueductos-Revaluación	427,745,334,503.89	416,604,638,155.01	11,140,696,348.88	2.70%
1	12060100 Acueducto Captación Depreciación Acumulada	-3,599,460,782.61	-3,227,947,581.37	-371,513,201.24	-11.50%
1	12060200 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Estac. y S	-7,622,898,668.55	-6,448,368,862.42	-1,174,529,806.13	-18.20%
1	12060300 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Plantas de	-4,760,321,408.22	-4,312,671,484.71	-447,649,923.51	-10.40%
1	12060400 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-15,222,992,030.06	-12,934,680,568.77	-2,288,311,461.29	-17.70%
1	12060500 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-15,939,509,581.50	-11,963,488,006.58	-3,976,021,574.92	-33.20%
1	12060700 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema Desinfección	-1,203,893,335.82	-975,635,819.33	-228,257,516.49	-23.40%
	Deprec. Acumulada Acueductos	-48,349,075,806.76	-39,862,792,323.18	-8,486,283,483.58	-21.30%
1	12040101 ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACUMULADO	-67,057.24	-758,923.04	691,865.80	91.20%
	Acueducto-Deterioro Acumulado	-67,057.24	-758,923.04	691,865.80	91.20%
1	12070100 Acueducto Depreciación Acumulada Captación	-6,847,494,240.27	-6,955,849,382.54	108,355,142.27	1.60%
1	12070200 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. y S	-4,250,752,890.66	-3,730,645,014.94	-520,107,875.72	-13.90%
1	12070300 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plantas de	-17,957,976,978.02	-17,233,990,995.77	-723,985,982.25	-4.20%
1	12070400 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas de	-33,643,648,607.02	-28,606,924,986.71	-5,036,723,620.31	-17.60%
1	12070500 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas de	-69,904,160,783.09	-50,820,334,419.10	-19,083,826,363.99	-37.60%
1	12070700 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	-432,612,798.00	-423,171,713.79	-9,441,084.21	-2.20%
	Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación	-133,036,646,297.06	-107,770,916,512.85	-25,265,729,784.21	-23.40%
1	12080100 E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	2,889,387,807.10	2,805,652,662.45	83,735,144.65	3.00%
1	12080200 E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	42,265,360,277.42	41,827,657,239.33	437,703,038.09	1.00%
1	12080300 E/ Alcantarillado Tubería Recolección y	206,211,914,760.09	204,363,182,904.46	1,848,731,855.63	0.90%
	Alcantarillados	251,366,662,844.61	248,996,492,806.24	2,370,170,038.37	1.00%
1	12090100 Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,100,888,189.56	2,013,686,712.92	87,201,476.64	4.30%
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R	12,325,354,100.78	11,563,980,048.44	761,374,052.34	6.60%
1	12090300 Alcantarillado Tubería recolec y evacua	58,202,242,142.99	58,131,717,530.63	70,524,612.36	0.10%
	Alcantarillado-Revaluación	72,628,484,433.33	71,709,384,291.99	919,100,141.34	1.30%
1	12100100 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación Si	-966,239,622.37	-911,374,554.76	-54,865,067.61	-6.00%
1	12100200 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta de	-5,434,394,320.48	-4,012,903,209.49	-1,421,491,110.99	-35.40%
1	12100300 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol	-97,967,008,072.83	-80,612,938,019.38	-17,354,070,053.45	-21.50%
	Deprec. Acumulada Alcantarillado	-104,367,642,015.68	-85,537,215,783.63	-18,830,426,232.05	-22.00%
1	12080201 ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUMULADO	-759,338,612.92	-856,679,926.67	97,341,313.75	11.40%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021					
Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
	Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-759,338,612.92	-856,679,926.67	97,341,313.75	11.40%
1	12110100 Akant. Deprec. Acum Estac. y Sist. Bo	-669,153,678.72	-626,847,284.92	-42,306,393.80	-6.70%
1	12110200 Akantarillado Deprec. Acum. Plant Tr	-1,780,879,732.84	-1,603,302,456.10	-177,577,276.74	-11.10%
1	12110300 Akant. Deprec. Acum Tub. Recol. Evac.	-33,034,371,143.18	-27,929,672,296.74	-5,104,698,846.44	-18.30%
	Deprec. Acum. Alcantarillado-Revaluación	-35,484,404,554.74	-30,159,822,037.76	-5,324,582,516.98	-17.70%
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	18,274,591,222.13	16,789,979,029.19	1,484,612,192.94	8.80%
	Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	18,274,591,222.13	16,789,979,029.19	1,484,612,192.94	8.80%
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalu	4,397,228,987.30	4,468,469,609.87	-71,240,622.57	-1.60%
	Revaluación Sistema de Hidrantes	4,397,228,987.30	4,468,469,609.87	-71,240,622.57	-1.60%
1	12060600 Acueducto Deprec. Acum Hist. Sistema de H	-6,328,559,507.08	-5,413,906,520.01	-914,652,987.07	-16.90%
	Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-6,328,559,507.08	-5,413,906,520.01	-914,652,987.07	-16.90%
1	12070600 Acueducto Deprec. Acum Reval Sistema de	-2,114,136,050.34	-1,913,286,525.03	-200,849,525.31	-10.50%
	Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-2,114,136,050.34	-1,913,286,525.03	-200,849,525.31	-10.50%
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	7,494,725,840.31	9,377,739,924.15	-1,883,014,083.84	-20.10%
1	12020100 Obras Diseño y Construcción Pequeñas Co	389,680,167.92	430,704,694.00	-41,024,526.08	-9.50%
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	1,387,473,112.09	1,545,804,999.46	-158,331,887.37	-10.20%
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	501,785,183.68	1,548,259,597.64	-1,046,474,413.96	-67.60%
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif Adm	294,013,221.77	388,520,806.66	-94,507,584.89	-24.30%
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversió	11,329,228,338.04	9,562,656,372.68	1,766,571,965.36	18.50%
	Obras en Diseño y Construcción	21,396,905,863.81	22,863,686,394.59	-1,456,780,530.78	-6.40%
1	12010003 Obras Concluidas Pendientes de Operar	29,534,350,548.06	28,554,042,329.59	980,308,218.47	3.40%
	Obras Concluidas pendientes de Operar	29,534,350,548.06	28,554,042,329.59	980,308,218.47	3.40%
1	12020001 Aporte Externo para programas de invers	174,037,660,959.97	154,477,777,638.88	19,559,883,321.09	12.70%
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Ester	8,575,498,242.94	5,327,447,566.80	3,248,050,676.14	61.00%
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	130,374,759,434.25	114,948,015,940.55	15,426,743,493.70	13.40%
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,481,346,311.28	3,411,007,769.82	70,338,541.46	2.10%
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	1,321,495,457.35	625,818,630.70	695,676,826.65	111.20%
1	12020393 Inventario Recibido Proyecto de Inversi	-72,739,342.13	-72,739,342.13	0.00	0.00%
1	12020395 Activos Recibidos de Proyectos de Inver	-19,838,945.99	-66,572,681.51	46,733,735.52	70.20%
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversión	-166,490,297,091.42	-163,213,358,161.82	-3,276,938,929.60	-2.00%
	Cuentas Control Programas de Inversión	151,207,885,026.25	115,437,397,361.29	35,770,487,664.96	31.00%
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	895,469,993,778.23	878,962,124,955.33	16,507,868,822.90	1.90%
1	12630000 Software Institucional	1,651,680,467.21	1,655,596,183.46	-3,915,716.25	-0.20%
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,647,919,771.81	-1,655,596,183.46	7,676,411.65	0.50%
	Software	3,760,695.40	0.00	3,760,695.40	0.00%
	Otros Activos	3,760,695.40	0.00	3,760,695.40	0.00%
1	12700000 Edificaciones con Derecho de Uso	1,447,776,503.33	2,476,169,234.36	-1,028,392,731.03	-41.50%
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-779,867,418.12	-866,087,349.00	86,219,930.88	10.00%
	Activos con derecho a uso	667,909,085.21	1,610,081,885.36	-942,172,800.15	-58.50%
1	12800000 Terrenos Ociosos para su Disposición	204,303,978.39	204,303,978.39	0.00	0.00%
1	12810000 Terrenos Ociosos Revaluación para su Di	171,620,058.32	171,620,058.32	0.00	0.00%
	Terrenos mantenidos para la venta	375,924,036.71	375,924,036.71	0.00	0.00%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	896,745,215,669.48	881,168,553,740.11	15,576,661,929.37	1.80%
	TOTAL ACTIVO	971,416,649,181.76	952,759,838,788.54	18,656,810,393.22	2.00%
	PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS				
	PASIVO CORRIENTE				
1	23101000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	964,336,435.67	1,486,151,675.20	-521,815,239.53	-35.10%
1	23101001 Cuenta y Pagar Deuda Interna Principal	33,605,763.59	-6,535,667.03	40,141,430.62	614.20%
1	23102000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	3,671,111.90	7,743,060.14	-4,071,948.24	-52.60%
1	23102001 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	55,206.49	1.39	55,205.10	0.00%
	Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	1,001,668,517.65	1,487,359,069.70	-485,690,552.05	-32.70%
1	23201000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	9,869,796,680.07	9,565,578,723.28	304,217,956.79	3.20%



al 31 de marzo 2021-2022


Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021

Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
1	23201001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	342,168,744.72	-75,926,257.34	418,095,002.06	550.70%
1	23202000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	515,529,903.03	472,646,929.74	42,882,973.29	9.10%
1	23202001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	15,944,316.74	-383,937.21	16,328,253.95	4252.80%
	Total Cuentas por Pagar Financiamiento Extern	10,743,439,644.56	9,961,915,458.47	781,524,186.09	7.80%
1	21202000 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	1,324,016,787.74	1,329,658,057.75	-5,641,270.01	-0.40%
1	21203000 Obligaciones Salariales (salario Escol	798,933,701.56	800,045,080.53	-1,111,378.97	-0.10%
1	21209999 Cuenta por Pagar Empleado	34,605,381.13	45,523,478.91	-10,918,097.78	-24.00%
1	21311000 E/ Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,351,169,874.54	1,339,094,311.99	12,075,562.55	0.90%
1	21500002 Provisión para pago de Vacaciones	2,119,454,904.45	2,641,246,201.63	-521,791,297.18	-19.80%
	Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	5,628,180,649.42	6,155,567,130.81	-527,386,481.39	-8.60%
1	21101100 Cuenta por Pagar Prov. Nac. de Serv.	632,573,038.31	1,436,837,109.24	-804,264,070.93	-56.00%
1	21101101 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	961,226.48	4,038.88	957,187.60	0.00%
1	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac. de Mater.	398,300,951.13	1,271,939,057.74	-873,638,106.61	-68.70%
1	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	1,396,914.64	182,457.12	1,214,457.52	665.60%
1	21102100 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	0.00	16,595,550.00	-16,595,550.00	-100.00%
1	21102101 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	0.00	-47,782.17	47,782.17	100.00%
1	21102200 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	0.00	71,309,952.00	-71,309,952.00	-100.00%
1	21102201 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	359,678.55	90,601.78	269,076.77	297.00%
1	21102303 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	72,030,090.95	39,586,111.18	32,443,979.77	82.00%
1	21104000 E/ Cuenta por Pagar otros Proveedores y	116,019,472.21	97,183,080.26	18,836,391.95	19.40%
1	21105000 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	33,530,497.42	73,928,554.90	-40,398,057.48	-54.60%
1	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	114,091,799.34	84,339,485.88	29,752,313.46	35.30%
1	21301201 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	233,646,764.00	528,376,420.00	-294,729,656.00	-55.80%
1	21302001 Otras Cuentas por Pagar a Entidades de	290,931,026.16	9,684.00	290,921,342.16	0.00%
1	21401000 Cuenta por Pagar Transferencia entre Di	66,490,145.73	134,289,989.29	-67,799,843.56	-50.50%
1	27300002 Sobrante Agente Recaud. Interfaz Comerci	11,518,728.42	48,621,917.07	-37,103,188.65	-76.30%
1	27300003 Cobros erroneos open sap interfaz comer	113,503,010.76	29,456,285.25	84,046,725.51	285.30%
1	27300004 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	366,271.06	783,294.67	-417,023.61	-53.20%
	Total Cuentas por Pagar Diversas	2,085,719,615.16	3,833,485,807.09	-1,747,766,191.93	-45.60%
1	27500000 Ingresos venta servicios percibidos por	4,821,798.87	4,500,647.21	321,151.66	7.10%
1	27500005 Dep. Servicios Provisionales Cobrados x	20,693,152.77	21,435,539.57	-742,386.80	-3.50%
	Total Otros Ingresos Diferidos	25,514,951.64	25,936,186.78	-421,235.14	-1.60%
1	21601000 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	480,574,529.12	656,332,706.65	-175,758,177.53	-26.80%
1	21602000 Interes por Pagar Arrendamiento	875,345.01	3,035,388.67	-2,160,043.66	-71.20%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	481,449,874.13	659,368,095.32	-177,918,221.19	-27.00%
1	27100500 Cuenta por Pagar Retención a Contratist	30,360,523.99	102,956,094.72	-72,595,570.73	-70.50%
1	27100501 Cuenta por pagar retenciones a contrati	1,814,851.32	489,900.48	1,324,950.84	270.50%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	32,175,375.31	103,445,995.20	-71,270,619.89	-68.90%
1	11501201 E/ Cuenta Transitoria Interfaz Comerci	1,327,758,303.24	1,230,881,336.53	96,876,966.71	7.90%
1	21102301 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	26,776,764.02	34,601,604.08	-7,824,840.06	-22.60%
1	21102302 Reintegros pendientes de liquidar	356,571,984.06	621,225,526.21	-264,653,542.15	-42.60%
	Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,711,107,051.32	1,886,708,466.82	-175,601,415.50	-9.30%
	PASIVO CORRIENTE	21,709,255,679.19	24,113,786,210.19	-2,404,530,531.00	-10.00%
	PASIVO NO CORRIENTE				
1	25101010 Documentos por pagar Nacionales largo p	17,438,172,064.85	13,820,025,033.43	3,618,147,031.42	26.20%
1	25101011 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	2,041,543,120.59	757,450,477.00	1,284,092,643.59	169.50%
1	25102010 Documentos por pagar Extranjeros	67,044,859,649.66	55,657,102,935.25	11,387,756,714.41	20.50%
1	25102011 Documentos por pagar Extranjeros Valora	6,804,388,172.40	3,577,114,191.82	3,227,273,980.58	90.20%
	Total Documentos a Pagar	93,328,963,007.50	73,811,692,637.50	19,517,270,370.00	26.40%
1	27601000 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	221,653,504.97	1,029,181,281.96	-807,527,776.99	-78.50%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	221,653,504.97	1,029,181,281.96	-807,527,776.99	-78.50%
1	27200000 Pasivos por Garantías Recibidas en Colo	549,199,310.99	376,262,978.95	172,936,332.04	46.00%
1	27300000 Pasivos por Garantías Recibidas en Dóla	218,767,965.85	189,619,404.54	29,148,561.31	15.40%
1	27300001 Garantías Recibidas en dólares Valoraci	21,901,012.38	5,829,505.05	16,071,507.33	275.70%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	789,868,289.22	571,711,888.54	218,156,400.68	38.20%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de marzo 2021-2022		Página 74 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021					
Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
1	27500003 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	15,447,087,929.24	13,971,794,902.84	1,475,293,026.40	10.60%
	Total Otros Ingresos Diferidos	15,447,087,929.24	13,971,794,902.84	1,475,293,026.40	10.60%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	109,787,572,730.93	89,384,380,710.84	20,403,192,020.09	22.80%
	TOTAL PASIVOS	131,496,828,410.12	113,498,166,921.03	17,998,661,489.09	15.90%
	PATRIMONIO NETO				
1	31111000 Aportes del Estado	67,894,201,141.09	67,894,201,141.09	0.00	0.00%
1	31112000 Aportes Municipales	227,744,836.17	227,744,836.17	0.00	0.00%
	Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
1	34010000 Superávit por Revaluación Activos Fijos	352,360,167,505.77	365,273,390,148.73	-12,913,222,642.96	-3.50%
	Superávit por Revaluación	352,360,167,505.77	365,273,390,148.73	-12,913,222,642.96	-3.50%
1	35021010 E/ Unidades o Pérdidas acumul. period	417,037,402,199.77	406,677,536,930.23	10,359,865,269.54	2.50%
	Patrimonio por Resultados	417,037,402,199.77	406,677,536,930.23	10,359,865,269.54	2.50%
	Excedente o Deficit	2,400,305,088.84	0.00	2,400,305,088.84	0.00%
	Excedente o Deficit	0.00	-811,201,188.71	811,201,188.71	100.00%
	TOTAL PATRIMONIO NETO	839,919,820,771.64	839,261,671,867.51	658,148,904.13	0.10%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	971,416,649,181.76	952,759,838,788.54	18,656,810,393.22	2.00%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE RESULTADOS

Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021

Div	MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%	
ESTADO DE RESULTADOS					
INGRESOS DE OPERACIONES					
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID					
1	41010102 Ingre. Operat. Acueduct. Serv. Domic. Gra	1,169,321.00	357,840.00	811,481.00	226.80%
1	41010202 Ingre. Operat. Acued. Ser. Ordin. gravado	2,085,696.00	2,808,586.00	-722,890.00	-25.70%
1	41010302 Ingr. Operat. Acued. Serv. Reprod. Gravado	15,113,094.00	14,610,455.10	502,638.90	3.40%
1	41010402 Ingr. Oper. Acued. Serv. Prefér. Gravado	316,036.00	674,376.00	-358,340.00	-53.10%
1	41010502 Ingr. Oper. Acued. Ser. Gobier. Gravado	4,395,993.00	6,690,708.00	-2,294,715.00	-34.30%
	Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	23,080,140.00	25,141,965.10	-2,061,825.10	-8.20%
1	41040105 Ingr. Oper. Cargos Fijos Acue. Grabado 2	372,000.00	373,999.72	-1,999.72	-0.53%
	Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	372,000.00	373,999.72	-1,999.72	-0.53%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA RED	23,452,140.00	25,515,964.82	-2,063,824.82	-8.09%
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA					
1	41010101 Ingre. Operat. Acueductos Servicio Domic	8,804,089,243.37	7,268,231,155.54	1,535,858,087.83	21.10%
1	41010201 Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin. gra	3,048,239,911.93	3,093,561,075.77	-45,321,163.84	-1.50%
1	41010301 Ingr. Operat. Acueducto Serv. Reprod. Gra	5,834,520,335.83	5,388,353,583.20	446,166,752.63	8.30%
1	41010401 Ingr. Operat. Acued. Serv. Prefér. Gravado	571,793,944.75	505,941,115.04	65,852,829.71	13.00%
1	41010501 Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	1,329,771,282.93	1,450,557,572.66	-120,786,289.73	-8.30%
1	41010601 Ingresos venta de agua a granel grabado	2,226,664.85	597,750.84	1,628,914.01	272.50%
1	41010605 Ingresos Agua Cruda Grabada	12,356,370.00	6,386,850.00	5,969,520.00	93.50%
1	41011001 Ajustes Varios Facturación Acue. Gravado	-2,169,239,397.06	-851,509,425.30	-1,317,729,971.76	-154.80%
	Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	17,433,758,356.60	16,862,119,677.75	571,638,678.85	3.40%
1	41040102 Car. Var. derechos conex. Acued. Gravado	67,458,666.54	85,989,684.62	-18,531,018.08	-21.60%
1	41040103 Ingresos Oper. Cargos Fijos Acue. Graba	1,081,385,996.94	1,087,792,141.85	-6,406,144.91	-0.60%
1	41040201 Carg Var Tarif. desconex. y reconex. Gra	225,251,737.00	201,400,325.04	23,851,411.96	11.80%
1	41040401 Cargos Varios Revis. Domic. Gravado	10,488.00	7,866.00	2,622.00	33.30%
1	41040461 C. Vario Prueba Volumétr. Acued. Gravado	128,520.00	151,440.00	-22,920.00	-15.10%
1	41040471 C. Vario X Cambio de Diam. Acued. Gravado	394,260.00	747,048.00	-352,788.00	-47.20%
1	41040501 C. Varios trasl. serv. acued. Gravado	2,328,054.21	2,398,404.16	-70,349.95	-2.90%
1	41040802 C. Varios REP. DAÑOS DE LA CONEX. GRA	27,039.00	0.00	27,039.00	0.00%
1	41041801 CV Ingre. X Conex. Fraudul. (Acud. y Alc. G	3,714,468.44	2,761,169.00	953,299.44	34.50%
1	41049901 Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	15,176,536.20	23,742,605.36	-8,566,069.16	-36.10%
	Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	1,395,875,766.33	1,404,990,684.03	-9,114,917.70	-0.60%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA	18,829,634,122.93	18,267,110,361.78	562,523,761.15	3.10%
	INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA REI	18,853,086,262.93	18,292,626,326.60	560,459,936.33	3.10%
INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS					
1	41010100 E/ Ingresos Operativos Acueductos Servi	9,123,811,266.25	9,322,760,980.24	-198,949,713.99	-2.10%
1	41010200 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	44,414,638.78	6,136,379.70	38,278,259.08	623.80%
1	41010300 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	458,201,611.60	384,808,364.54	73,393,247.06	19.10%
1	41010400 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	272,199,117.67	324,506,054.65	-52,306,936.98	-16.10%
1	41010500 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	153,052,173.43	160,082,447.27	-7,030,273.84	-4.40%
1	41010600 Ingresos venta de agua a granel exenta.	1,787,845.00	2,371,700.00	-583,855.00	-24.60%
1	41010606 Ingresos Agua Cruda Exenta.	0.00	-8,568,450.09	8,568,450.09	100.00%
1	41011000 Ajustes Varios Facturación Acueducto Ex	-267,197,054.60	-289,754,835.99	22,557,781.39	7.80%
	Ingresos por venta de agua exenta	9,786,269,598.13	9,902,342,640.32	-116,073,042.19	-1.20%
1	41040100 Cargos Varios derechos conexión Acueduct	-776,791.00	-3,523,225.30	2,746,434.30	78.00%
1	41040101 Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	3,530,924,212.28	3,438,445,974.02	92,478,238.26	2.70%
1	41040200 Carg Var Tarif. desconexión y reconexión	123,716.00	31,632.32	92,083.68	291.10%
1	41040460 Cargo Vario Prueba Volumétrica Acueduct	120.00	600.00	-480.00	-80.00%
1	41040470 Cargo Vario por Cambio de Diametro Acue	239,012.38	16,560.96	222,451.42	1343.20%
1	41040500 Cargos Varios traslados servicios acued	27,039.00	0.00	27,039.00	0.00%
1	41041600 Cargos Varios Ingresos por Multas Acued	291,868,992.10	184,342,042.77	107,526,949.33	58.30%
1	41049900 Cargos Varios Servicio Acueducto	6,881,353.88	9,026,869.14	-2,145,515.26	-23.80%
	Ingresos por cargos varios Acueducto exento	3,829,287,654.64	3,628,340,453.91	200,947,200.73	5.50%
	TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA	13,615,567,252.77	13,530,683,094.23	84,874,168.54	0.60%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE RESULTADOS				
Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021				
Div	MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	32,468,643,515.70	31,823,309,420.83	645,334,094.87	2.00%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO				
1 42010100 Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	4,357,177,673.17	3,880,602,494.81	476,575,178.36	12.30%
1 42010200 Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	1,382,227,984.77	1,301,250,250.51	80,977,734.26	6.20%
1 42010300 Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	2,372,539,713.01	2,270,769,975.16	101,769,737.85	4.50%
1 42010400 Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	605,340,765.03	513,269,279.93	92,071,485.10	17.90%
1 42010500 Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	634,216,603.36	845,963,372.13	-211,746,768.77	-25.00%
1 42011000 Ajustes Varios Facturación Alcantarilla	-640,060,948.98	-110,064,959.24	-529,995,989.74	-481.50%
Ingresos por Servicios Alcantarillado	8,711,441,790.36	8,701,790,413.30	9,651,377.06	0.10%
1 42030201 E/Ingresos Operativos Cargo Fijo Akant	943,538,993.05	947,563,188.38	-4,024,195.33	-0.40%
1 42030300 Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	-182,456.70	734,430.14	-916,886.84	-124.80%
1 42030301 Cargo Vario Derecho de Conexión Akant	4,870,423.40	8,497,068.64	-3,626,645.24	-42.70%
1 42030303 Ingresos Por Multas del Servicio de Ak	56,225,767.93	103,181,710.30	-46,955,942.37	-45.50%
1 42030304 Cargos Varios Servicios de Alcantarill	1,462,671.38	6,224,023.25	-4,761,351.87	-76.50%
1 42030500 Cargos Varios Traslado Servicios Akant	48,767.44	0.00	48,767.44	0.00%
Cargos Varios Alcantarillado	1,005,964,166.50	1,066,200,420.71	-60,236,254.21	-5.60%
TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	9,717,405,956.86	9,767,990,834.01	-50,584,877.15	-0.50%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES				
1 46010100 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	764,546,761.95	762,048,259.22	2,498,502.73	0.30%
1 46010200 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	41,362,181.88	41,447,304.28	-85,122.40	-0.20%
1 46010300 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	82,708,919.18	73,110,323.41	9,598,595.77	13.10%
1 46010400 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	30,002,430.99	24,843,596.03	5,158,834.96	20.80%
1 46010500 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	19,273,231.73	20,670,488.25	-1,397,256.52	-6.80%
1 46011000 Ajustes Varios Facturación de Hidrantes	-6,922,770.09	-8,296,997.37	1,374,227.28	16.60%
Ingresos por Servicio Hidrantes	930,970,765.64	913,822,973.82	17,147,791.82	1.90%
1 46020001 Ingresos por Multas del servicio de Hid	6,413,378.25	13,727,538.97	-7,314,160.72	-53.30%
Cargos Varios Hidrantes	6,413,378.25	13,727,538.97	-7,314,160.72	-53.30%
TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	937,384,133.89	927,550,512.79	9,833,621.10	1.10%
INGRESOS OPERACION POR PROTECCION REC HIDRICO				
1 48010100 Ing. Oper. Protec. Rec. Hídrico Domicil	125,427,534.19	88,746,062.70	36,681,471.49	41.30%
1 48010200 Ing. Oper. Protec. Rec. Hídrico Ordinar	23,894,765.41	17,466,457.34	6,428,308.07	36.80%
1 48010300 Ing. Oper. Protec. Rec. Hídrico Reprodu	51,316,736.61	32,775,648.58	18,541,088.03	56.60%
1 48010400 Ing. Oper. Protec. Rec. Hídrico Prefere	7,112,771.64	4,722,605.44	2,390,166.20	50.60%
1 48010500 Ing. Oper. Protec. Rec. Hídrico Gobiern	12,245,722.48	9,565,028.08	2,680,694.40	28.00%
1 48010600 Ajustes Varios Facturación Rec. Hídrico	-1,739,903.20	-1,934,971.03	195,067.83	10.10%
1 48010800 Ingresos Por Multa Tarifa Protec. Rec.	6,014,080.16	3,192,363.91	2,821,716.25	88.40%
TOTAL ING. TARIFA PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	224,271,707.29	154,533,195.02	69,738,512.27	45.10%
TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	24,494,619,060.81	24,380,757,636.05	113,861,414.76	0.50%
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	43,347,705,313.74	42,673,383,962.65	674,321,351.09	1.60%
OTROS INGRESOS				
Otros Ingresos Gravados				
1 45000501 Otr.Ing.No Oper. Anál.Fisi.Químico GRAVAD	4,567,939.42	8,818,949.38	-4,251,009.96	-48.20%
1 45000603 Otr.ing.no operat.honor. profa. GRABADOS	1,265,906.09	934,146.53	331,759.56	35.50%
1 45000904 Otros Ingresos No Operativos GRAVADOS	136,339.52	271,161.96	-134,822.44	-49.70%
TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	5,970,185.03	10,024,257.87	-4,054,072.84	-40.40%
Otros Ingresos Exentos				
1 45000500 Otr.Ing.No Operat. Anál.Físico-Quím. ese	5,554,318.00	3,448,190.00	2,106,128.00	61.10%
1 45000903 Otros Ing. por Donación en efectivo	0.00	718,308,579.77	-718,308,579.77	-100.00%
1 45000905 Otros Ingresos Eventos	516,971.57	500,657.67	16,313.90	3.30%
1 45200100 Otr.Ing. Serv.Plan. Potabil.agua eventa	39,496,795.85	75,927,569.78	-36,430,773.93	-48.00%
1 45200200 Otr.Ing.No Operat. Derivac. Agua exenta	2,538,091.98	5,596,103.17	-3,058,011.19	-54.60%
TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	48,106,177.40	803,781,100.39	-755,674,922.99	-94.00%
Otros Ingresos contables no realizables				
1 45000300 E/ Otr.Ing.No Oper. Difer.de Precio.	39,483.52	1,921.99	37,561.53	1954.30%
1 45000400 E/ Otr.Ing.No Operat. Difer.Invent.	506,345.59	3,741,450.13	-3,235,104.54	-86.50%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021					
Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
1	45001000 E/ Otr Ing.No Operat.Hidro Cajas Repar.	6,345.67	432,072.00	-425,726.33	-98.50%
1	45001900 Sob.en cierre de cajas comer.	15,416.77	-74,977.90	90,394.67	120.60%
1	45009900 E/Otros Ingresos No Operativos.	1,912,409.49	43,224,478.15	-41,312,068.66	-95.60%
1	45009901 Otros Ing. x depó. sin identif	369,061.94	0.00	369,061.94	0.00%
1	45009902 Otros Ingresos por Donacion	280,395,950.17	477,493,370.53	-197,097,420.36	-41.30%
1	45009906 Ingresos proy. operados AyA constru. fi	1,042,923,629.94	0.00	1,042,923,629.94	0.00%
1	45200450 E/ Otros Ingresos No Oper. X Multas.	4,282,906.03	51,699,636.82	-47,416,730.79	-91.70%
	TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABL	1,330,451,549.12	576,517,951.72	753,933,597.40	130.80%
	TOTAL OTROS INGRESOS	1,384,527,911.55	1,390,323,309.98	-5,795,398.43	-0.40%
	TOTAL DE INGRESOS	44,732,233,225.29	44,063,707,272.63	668,525,952.66	1.50%
	GASTOS DE OPERACIONES				
1	50010100 Sueldos Base para Cargos Fijos	4,784,432,532.75	5,081,174,864.07	-296,742,331.32	-5.80%
1	50010200 Servicios Personales Retribuciones por	1,664,388,397.69	1,797,597,555.01	-133,209,157.32	-7.40%
1	50010300 Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	52,131,616.94	49,523,410.41	2,608,206.53	5.30%
1	50010400 Retribuciones por Carrera Profesional	220,762,244.75	232,850,691.40	-12,088,446.65	-5.20%
1	50010600 Dedicación Exclusiva	1,126,737,207.07	1,163,608,150.88	-36,870,943.81	-3.20%
1	50010800 Jornales	1,049,000.00	2,243,380.00	-1,194,380.00	-53.20%
1	50011100 Zonaje	3,121,440.00	3,726,729.00	-605,289.00	-16.20%
1	50011200 Tiempo Extraordinario	463,635,089.84	456,074,874.83	7,560,215.01	1.70%
1	50011300 Disponibilidad laboral	107,940,029.29	102,310,226.02	5,629,803.27	5.50%
1	50011500 Otros Reconocimientos Salariales	143,751.39	352,486.25	-208,734.86	-59.20%
1	50011700 Sobresueldo Informática	1,063,750.00	1,265,000.00	-201,250.00	-15.90%
1	50011900 Nocturno	320,833.33	286,000.00	34,833.33	12.20%
1	50012000 Dietas a Miembros de Junta Directiva	3,134,773.20	4,551,945.30	-1,417,172.10	-31.10%
1	50012100 Decimotercer Mes	1,062,551,338.29	1,060,623,453.11	1,927,885.18	0.20%
1	50012400 Salario Escolar	798,982,672.83	795,914,722.84	3,067,949.99	0.40%
1	50012600 Peligrosidad	23,912,699.76	23,373,840.61	538,859.15	2.30%
1	50012700 Pago de Vacaciones a funcionarios	760,898,005.04	739,536,550.16	21,361,454.88	2.90%
1	50013200 Diferencia Pago Vacaciones	32,915,058.00	35,231,598.00	-2,316,540.00	-6.60%
1	50071400 Subsidios a Empleados por Incapacidad	85,320,651.61	83,859,756.81	1,460,894.80	1.70%
	Sueldos y Salarios	11,193,441,091.78	11,634,105,234.70	-440,664,142.92	-3.80%
1	50024100 Seguro contra Riesgo Trabajo	85,817,627.00	93,906,004.02	-8,088,377.02	-8.60%
1	50070100 Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	287,275,477.66	290,813,851.84	-3,538,374.18	-1.20%
1	50071200 Cuota Patronal Banco Popular y Desarrol	63,730,268.83	63,630,990.25	99,278.58	0.20%
1	50071800 Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	191,260,099.48	190,892,670.35	367,429.13	0.20%
1	50071900 Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	63,755,631.10	63,630,890.25	124,740.85	0.20%
1	50072000 Cuota Patronal Asignaciones Familiares	637,556,290.80	636,308,909.68	1,247,381.12	0.20%
1	50072100 Cuota Patr CCSS, seguro Enfermedad y Ma	1,180,437,215.14	1,179,984,577.55	452,637.59	0.00%
1	50072101 Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	670,922,881.06	671,058,921.64	-136,040.58	0.00%
1	50072200 Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	191,260,057.48	190,892,626.35	367,431.13	0.20%
1	50072301 Aporte Patronal Régimen Obligat. Penc.	255,012,934.63	254,525,234.04	487,700.59	0.20%
1	50072400 Cuota Patronal Fondo Pensiones Compleme	127,506,802.51	127,261,891.40	244,911.11	0.20%
	Cuotas Patronales	3,754,535,285.69	3,762,906,567.37	-8,371,281.68	-0.20%
1	50070200 Transferencia Corriente Prestaciones Le	44,222,602.00	115,848,127.00	-71,625,525.00	-61.80%
	Prestaciones Legales	44,222,602.00	115,848,127.00	-71,625,525.00	-61.80%
	Remuneraciones	14,992,198,979.47	15,512,859,929.07	-520,660,949.60	-3.40%
1	50021700 Viáticos dentro del país	383,649,553.57	469,890,784.11	-86,241,230.54	-18.40%
1	50021701 Por Concepto de Expensas	123,165,350.00	0.00	123,165,350.00	0.00%
1	50021900 Transporte dentro del país	10,527,166.07	11,550,537.70	-1,023,371.63	-8.90%
	Gastos de Viaje	517,342,069.64	481,441,321.81	35,900,747.83	7.50%
1	50020100 Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	157,723,729.64	149,010,148.91	8,713,580.73	5.80%
1	50020300 Alquiler de Equipo de Computo	29,903,293.10	292,959,124.43	-263,055,831.33	-89.80%
1	50020400 Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	228,815,964.63	469,465,710.93	-240,649,746.30	-51.30%
1	50020600 Otros Alquileres	7,074,326.39	3,809,797.64	3,264,528.75	85.70%
1	50027100 Alquiler y Derecho de Telecomunicaciones	136,393,250.10	115,116,893.92	21,276,356.18	18.50%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021					
Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
Alquileres		559,910,563.86	1,030,361,675.83	-470,451,111.97	-45.70%
1	50021100 Servicios de Telecomunicaciones	180,774,345.32	205,945,483.19	-25,171,137.87	-12.20%
1	50021200 Servicios de Energía Eléctrica	3,405,336,621.85	3,366,658,783.90	38,677,837.95	1.10%
1	50024700 Gastos por consumo de agua en Instalaci	119,003,498.52	105,172,276.00	13,831,222.52	13.20%
Servicios Públicos		3,705,114,465.69	3,677,776,543.09	27,337,922.60	0.70%
1	50023100 Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	427,631,401.14	608,804,737.89	-181,173,336.75	-29.80%
1	50025000 Mant.Reparación de Maquin y Equipo de P	67,266,292.68	82,033,090.42	-14,766,797.74	-18.00%
1	50025100 Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	11,041,468.90	15,517,273.00	-4,475,804.10	-28.80%
1	50025200 Mant.y Rep. Equipo de Computo y Sistema	49,108,463.60	50,722,217.00	-1,613,753.40	-3.20%
1	50025400 Mantenimiento Reparación de Edificios y	10,042,164.67	24,508,469.49	-14,466,304.82	-59.00%
1	50025500 Mantenimiento y reparación de eq.y mob.	227,554.68	44,182,485.90	-43,954,931.22	-99.50%
1	50025600 Mantenimiento y Reparación de Equipo de	69,437,518.27	84,778,933.56	-15,341,415.29	-18.10%
1	50025900 Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	9,448,332.17	11,994,115.35	-2,545,783.18	-21.20%
Reparación y Mantenimiento		644,203,196.11	922,541,322.61	-278,338,126.50	-30.20%
1	50021500 Servicios de Regulación (Canon ARESEP)	0.00	592,331,202.86	-592,331,202.86	-100.00%
1	50021501 Servicios Regulación de Vertidos	110,177,620.12	54,738,186.42	55,439,433.70	101.30%
1	50021502 Canon por Aprovechamiento de aguas	187,419,349.45	180,556,518.68	6,862,830.77	3.80%
Cánones		297,596,969.57	827,625,907.96	-530,028,938.39	-64.00%
1	50022400 Consultorías en Ciencias Economicas y S	619,987.01	9,568,000.00	-8,948,012.99	-93.50%
1	50022500 Consultorías en Ingeniería	28,190,948.39	64,117,409.52	-35,926,461.13	-56.00%
1	50022600 Otras Consultorías	2,135,096.17	166,629,514.68	-164,494,418.51	-98.70%
1	50026800 Servicios Médicos y de Laboratorio	27,860,297.15	27,308,513.16	551,783.99	2.00%
1	50026900 Servicios jurídicos	0.00	11,376.10	-11,376.10	-100.00%
1	50027000 Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	69,293,111.87	63,660,274.06	5,632,837.81	8.80%
Consultorías		128,099,440.59	331,295,087.52	-203,195,646.93	-61.30%
1	50020700 Información	27,133,251.14	8,024,131.98	19,109,119.16	238.10%
1	50020800 Publicidad y Propaganda	516,550.00	190,000.00	326,550.00	171.90%
Publicidad		27,649,801.14	8,214,131.98	19,435,669.16	236.60%
1	50022300 Seguro Responsabilidad Civil	27,317,063.25	26,415,539.55	901,523.70	3.40%
1	50022301 Seguro Todo Riesgo	34,995,394.56	34,654,673.95	340,720.61	1.00%
1	50022302 Seguros de Vehículos	12,466,946.41	11,928,071.85	538,874.56	4.50%
1	50028000 Gastos por Deducibles	0.00	869,482.00	-869,482.00	-100.00%
Seguros		74,779,404.22	73,867,767.35	911,636.87	1.20%
1	50021000 Impuestos sobre bienes inmuebles	19,694,898.00	19,673,873.08	21,024.92	0.10%
1	50021002 Servicios Aduaneros	0.00	100,916.24	-100,916.24	-100.00%
1	50021003 Otros gastos vehículos y otros no espec	561,883.44	294,822.50	267,060.94	90.60%
1	50021300 Servicios de Correo	1,056,500.00	50,220.00	1,006,280.00	2003.70%
1	50021400 Otros Servicios Básicos	46,846,929.79	69,819,674.04	-22,972,744.25	-32.90%
Otros Servicios Públicos		68,160,211.23	89,939,505.86	-21,779,294.63	-24.20%
1	50024000 Servicios Contratados	166,466,211.95	63,114,713.47	103,351,498.48	163.80%
1	50024200 Contratación Instalación de Hidrómetros	10,408,018.20	68,260,450.00	-57,852,431.80	-84.80%
1	50024300 Contratación de Servicios Comerciales	59,483,998.25	20,110,298.25	39,373,700.00	195.80%
1	50026300 Comisiones por Servicios Financieros y	515,922,712.09	526,113,792.47	-10,191,080.38	-1.90%
1	50026500 Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	1,182,778,865.67	1,500,873,305.16	-318,094,439.49	-21.20%
Servicios Contratados		1,935,059,806.16	2,178,472,559.35	-243,412,753.19	-11.20%
1	50020900 Impresión, Encuadernación y Otros	674,190.49	307,990.92	366,199.57	118.90%
1	50023900 Otros Servicios	89,769,686.31	100,584,921.09	-10,815,234.78	-10.80%
1	50026099 Actividades Protocolarias y Sociales	3,949,651.09	1,826,600.62	2,123,050.47	116.20%
1	50026400 Actividades de Capacitación	10,877,283.74	7,402,707.26	3,474,576.48	46.90%
1	50026600 Transporte de Bienes	7,722,664.44	8,233,949.40	-511,284.96	-6.20%
1	50027200 Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	52,152,149.02	2,310,891.51	49,841,257.51	2156.80%
Otros Servicios no Personales		165,145,625.09	120,667,060.80	44,478,564.29	36.90%
Servicios		8,123,061,553.30	9,742,202,884.16	-1,619,141,330.86	-16.60%
1	50030100 Combustible y Lubricantes	349,169,251.04	249,995,057.13	99,174,193.91	39.70%
Combustibles		349,169,251.04	249,995,057.13	99,174,193.91	39.70%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021					
Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
1	50031900 Productos Químicos para Purif. y Trata	311,777,833.60	181,139,224.39	130,638,609.21	72.10%
1	50032000 Mat. y Sum. Reactivos Químicos para Labo	35,049,521.91	5,190,539.62	29,858,982.29	575.30%
1	50033000 Otros Productos Químicos	8,890,976.85	10,399,134.20	-1,508,157.35	-14.50%
	Productos Químicos	355,718,332.36	196,728,898.21	158,989,434.15	80.80%
1	50030400 Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	4,650,712.37	3,916,129.38	734,582.99	18.80%
1	50030600 Materiales y Suministros Útiles y Mat.	33,957,128.33	45,077,704.92	-11,120,576.59	-24.70%
1	50030700 Útiles y Materiales de oficina y comput	8,536,587.62	23,875,506.53	-15,338,918.91	-64.20%
1	50030800 Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	26,520,256.70	8,505,366.86	18,014,889.84	211.80%
1	50031000 Materiales y Sum. Productos de papel,car	25,350,283.89	16,232,055.83	9,118,228.06	56.20%
1	50031200 Materiales y Suministros Textiles y Ves	66,606,295.46	28,040,505.59	38,565,789.87	137.50%
1	50031600 Materiales y Suministros Repuestos y Ac	151,704,412.69	241,172,459.49	-89,468,046.80	-37.10%
1	50032100 Materiales y Suministros Pinturas y Col	8,167,715.42	89,017,163.58	-80,849,448.16	-90.80%
1	50032200 Productos Farmacéuticos y Medicinales	24,187,719.38	16,887,149.42	7,300,569.96	43.20%
1	50032400 Materiales y Suministros Herramientas e	17,651,788.01	20,814,535.31	-3,162,747.30	-15.20%
1	50032500 Materiales y Suministros Otros Material	5,665,547.46	19,665,501.44	-13,999,953.98	-71.20%
1	50032600 Materiales y Productos Metales	112,014,727.18	173,660,103.70	-61,645,376.52	-35.50%
1	50032700 Materiales y Productos Minerales Asfít	83,966,942.64	114,429,387.60	-30,462,444.96	-26.60%
1	50032800 Madera y sus Derivados	2,342,217.49	4,433,762.86	-2,091,545.37	-47.20%
1	50032900 Materiales y Productos Electricos Telef	45,525,608.75	28,125,266.28	17,400,342.47	61.90%
1	50033100 Otros Materiales y productos de uso de	27,723,798.57	7,292,763.26	20,431,035.31	280.20%
1	50033200 Otros bienes para a producción y comer	0.00	46,017,709.08	-46,017,709.08	-100.00%
1	50033300 Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	4,606,371.80	4,277,351.20	329,020.60	7.70%
1	50033400 Útiles y mat. resguardo y seguridad	-66,092,065.98	47,927,385.95	-114,019,451.93	-237.90%
1	50033500 Útiles y materiales Cocina y Comedor	1,033,074.19	330,458.68	702,615.51	212.60%
1	50033700 Productos agroforestales	47,959.56	22,707.97	25,251.59	111.20%
1	50034000 Materiales y Productos Vidrio	28,318.58	615,044.25	-586,725.67	-95.40%
1	50035000 Materiales y Productos Plásticos	109,963,396.78	204,860,205.32	-94,896,808.54	-46.30%
	Materiales y Suministros	694,188,796.89	1,145,196,224.50	-451,037,427.61	-39.40%
1	50040400 Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	166,592,194.50	213,204,997.16	-46,612,802.66	-21.90%
	Hidrómetros y Cajas	166,592,194.50	213,204,997.16	-46,612,802.66	-21.90%
	Materiales y Suministros	1,565,638,574.79	1,805,125,177.00	-239,486,602.21	-13.30%
1	50070800 Transferencias al Gobierno Central	258,900,000.00	230,000,000.00	28,900,000.00	12.60%
1	50080300 Transferencias a Organismos Internacion	0.00	9,818,239.84	-9,818,239.84	-100.00%
	Transferencias Corrientes al Sector Público	258,900,000.00	239,818,239.84	19,081,760.16	8.00%
1	50070300 Becas a funcionarios	1,018,392.00	931,754.00	86,638.00	9.30%
1	50070500 Indemnizaciones a Personas y Empresas	21,799,234.25	25,225,325.29	-3,426,091.04	-13.60%
	Transferen. Corrientes. a Personas y Entidades	22,817,626.25	26,157,079.29	-3,339,453.04	-12.80%
1	50021004 Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	555,263,477.23	638,432,068.54	-83,168,591.31	-13.00%
	Gastos IVA sin Crédito Fiscal	555,263,477.23	638,432,068.54	-83,168,591.31	-13.00%
1	54270000 Falantes en Caja Oficinas Comerciales	588,397.14	3,288,802.63	-2,700,405.49	-82.10%
	Gastos Derivados del Proceso Comercial	588,397.14	3,288,802.63	-2,700,405.49	-82.10%
1	50040900 Herram. y Acces. para comunicación y se	4,717,432.50	43,353.80	4,674,078.70	10781.20%
1	54050000 E/ Otros Gastos por diferencias en inve	1,088,125.14	6,099,233.55	-5,011,108.41	-82.20%
1	54060000 E/ Otros Gastos Diferencias por Ajuste	7,844.76	2,690.56	5,154.20	191.60%
1	54100000 Otros Gastos Desguace de Activos (Daños)	57,152,226.96	32,953,256.37	24,198,970.59	73.40%
1	54230000 Gastos proyectos preinversión no viable	0.00	48,057,432.28	-48,057,432.28	-100.00%
1	54250000 Gasto por pago de licencias de Software	477,986,110.40	428,808,911.04	49,177,199.36	11.50%
1	54990000 Otros Gastos no Clasificados	85,499.82	41,634.33	43,865.49	105.40%
1	54991000 Otros Gastos por rectoración de pasivos	71,125.00	0.00	71,125.00	0.00%
	Otros Gastos	541,108,364.58	516,006,511.93	25,101,852.65	4.90%
	Total Gastos antes de la Depreciación	26,059,576,972.76	28,483,890,692.46	-2,424,313,719.70	-8.50%
1	52010100 Gastos por Depreciación Acueducto Capta	108,085,731.74	82,172,704.79	25,913,026.95	31.50%
1	52010200 Gastos por Deprec. Acued. Estnc. y Sist	319,386,511.45	293,703,515.04	25,682,996.41	8.70%
1	52010300 Gastos P.Depreci. Acueducto Plantas Pot	134,270,444.00	111,283,996.00	22,986,448.00	20.70%
1	52010400 Gastos por Depreciación Acueducto Líneas	583,948,126.76	530,229,060.73	53,719,066.03	10.10%



al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de MARZO 2022 y MARZO 2021					
Div		MARZO 2022	MARZO 2021	Variación Absoluta	%
1	52010500 Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	959,385,074.55	885,877,536.00	73,507,538.55	8.30%
1	52020100 Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	18,615,886.00	17,791,465.00	824,421.00	4.60%
1	52020200 Gros por Deprec. Alcant. Plants Tratam	347,958,215.00	340,072,393.00	7,885,822.00	2.30%
1	52020300 Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Recolect	3,019,195,825.00	4,726,886,498.00	-1,707,690,673.00	-36.10%
1	52030000 Gastos por Depreciación Edificios y Est	62,233,044.00	61,807,274.00	425,770.00	0.70%
1	52040000 Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	26,761,323.74	26,834,039.92	-72,716.18	-0.30%
1	52050000 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	277,747,146.22	229,437,913.85	48,309,232.37	21.10%
1	52050100 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	143,950,892.64	154,467,841.00	-10,516,948.36	-6.80%
1	52060000 Gastos por Depreciación Equipo de Taller	51,560,701.60	49,809,049.76	1,751,651.84	3.50%
1	52070000 Gastos por Depreciación Equipo de Labor	51,203,584.00	49,662,458.00	1,541,126.00	3.10%
1	52080000 Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	97,732,058.77	80,967,434.45	16,764,624.32	20.70%
1	52090000 Gastos por Depreciación Equipo de Ingen	100,690,082.05	84,444,055.01	16,246,027.04	19.20%
1	52100000 Gastos por Depreciación Equipo de Const	88,410,176.80	86,780,416.81	1,629,759.99	1.90%
1	52110000 Gastos por Depreciación Equipo de Compu	49,191,890.92	56,754,611.01	-7,562,720.09	-13.30%
1	52120000 Gastos por Depreciación Equipo Miscelán	14,727,537.61	13,785,442.00	942,095.61	6.80%
1	52130000 Gastos por Amortización Software	197,932.00	0.00	197,932.00	0.00%
1	52140000 Gastos por Depreciación Acued. Sistema d	252,414,103.00	233,099,115.00	19,314,988.00	8.30%
1	52170000 Gros por Deprec. Acued. Sistema de Desin	69,586,226.81	64,784,429.00	4,801,797.81	7.40%
1	52190000 Gastos por Depreciación Edificaciones De	149,593,093.00	209,469,563.00	-59,876,470.00	-28.60%
	Depreciación	6,926,845,607.66	8,390,120,811.37	-1,463,275,203.71	-17.40%
1	53010100 Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval	67,758,856.06	102,993,064.78	-35,234,208.72	-34.20%
1	53010200 Gto Deprec. Reval. Acued. Rev. Estac. Si	127,275,453.90	142,736,658.44	-15,461,204.54	-10.80%
1	53010300 Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plants	181,363,102.07	195,282,976.59	-13,919,874.52	-7.10%
1	53010400 Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	1,068,604,898.50	1,335,275,922.57	-266,671,024.07	-20.00%
1	53010500 Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	4,452,786,687.22	4,880,057,813.04	-427,271,125.82	-8.80%
1	53020100 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	9,594,896.88	11,921,921.87	-2,327,024.99	-19.50%
1	53020200 Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plant	44,486,594.04	44,504,952.51	-18,358.47	0.00%
1	53020300 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R.	927,329,042.04	1,392,472,864.71	-465,143,822.67	-33.40%
1	53030000 Gasto Depreciación Revaluación Edif y	67,347,035.14	66,187,606.15	1,159,428.99	1.80%
1	53050100 Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	11,572,336.89	16,030,887.00	-4,458,550.11	-27.80%
1	53070000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L.	6,518,899.32	7,152,399.64	-633,500.32	-8.90%
1	53090000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	9,519,278.55	11,015,779.38	-1,496,500.83	-13.60%
1	53140000 Gto. Deprec. Reval. Acued. Rev. Sistema de H	61,494,752.14	62,996,928.41	-1,502,176.27	-2.40%
1	53170000 Gros Deprec. Reval. Acueducto Rev. Sist.	7,919,380.98	9,488,670.69	-1,569,289.71	-16.50%
	Depreciación Revaluada	7,043,571,213.73	8,278,118,445.78	-1,234,547,232.05	-14.90%
	Total Gastos de la Depreciación	13,970,416,821.39	16,668,239,257.15	-2,697,822,435.76	-16.20%
	TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	40,029,993,794.15	45,152,129,949.61	-5,122,136,155.46	-11.30%
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	4,702,239,431.14	-1,088,422,676.98	5,790,662,108.12	532.00%
	TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE				
1	54993000 Transferencias no Reembolsables a Progr	431,216,139.33	331,817,635.57	99,398,503.76	30.00%
	TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	431,216,139.33	331,817,635.57	99,398,503.76	30.00%
	SECCION FINANCIERA				
1	44000200 E/ Productos Financieros Diferencial ca	558,284,374.41	940,389,538.96	-382,105,164.55	-40.60%
1	44000301 Productos Financieros Int. Títulos Valo	83,360,783.82	54,922,269.24	28,438,514.58	51.80%
1	44000800 Prod. Financieros Intereses sobre Saldo	10,986,945.15	15,337,412.26	-4,350,467.11	-28.40%
1	44000900 Prod. Financ. Intereses Prést. Municip	0.00	2,176,779.24	-2,176,779.24	-100.00%
1	44001000 Intereses Legales por demandas comercia	1,409,967.00	957,033.12	452,933.88	47.30%
	Ingresos Financieros	654,042,070.38	1,013,783,032.82	-359,740,962.44	-35.50%
1	51010100 Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	21,125,382.50	26,313,807.08	-5,188,424.58	-19.70%
1	51010200 Gastos Financieros Comisiones Bancarias	4,269,562.53	3,633,125.11	636,437.42	17.50%
1	51010400 Gastos Financieros Intereses Deuda Este	374,683,325.02	306,187,111.32	68,496,213.70	22.40%
1	51010500 Intereses moratorios y multas	173,247.29	6,191,079.18	-6,017,831.89	-97.20%
1	51010600 Impuesto renta s/intereses ganados en i	12,483,973.76	8,228,802.00	4,255,171.76	51.70%
1	51010800 Gastos Financieros Intereses por Arren	6,599,220.81	17,747,134.70	-11,147,913.89	-62.80%
1	51020000 E/ Gastos Financieros Diferencial cambi	2,105,425,561.44	36,442,849.59	2,068,982,711.85	5677.30%
	Gastos Financieros	2,524,760,273.35	404,743,908.98	2,120,016,364.37	523.79%
	TOTAL SECCION FINANCIERA	-1,870,718,202.97	609,039,123.84	-2,479,757,326.81	-407.20%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA	2,400,305,088.84	-811,201,188.71	3,211,506,277.55	395.90%