



INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

Informe Ejecutivo Situación Financiera al 30 de junio 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 30 de junio 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 30 de junio 2021 - 2022		
4 Estado Situación Financiera.....		7
5 Estado de Resultados.....		11
Análisis de Razones Financieras al al 30 de junio 2021 - 2022		
6 Razón de Liquidez.....		18
7 Razón de Trabajo.....		19
8 Razón Costos de Personal.....		20
9 Razón Tasa de Retorno.....		21
10 Razón Cobertura de la deuda		22
11 Razón Período Medio de cobro.....		24
12 Razón Endeudamiento.....		25
13 Razón Energía Eléctrica		26
Análisis de Costos al 30 de junio 2021 - 2022		
14 Sub-Gerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....		29
15 Región Brunca.....		31
16 Región Pacífico Central		33
17 Región Chorotega.....		35
18 Región Huetar Atlántica.....		37
19 Región Central Oeste.....		39
Análisis de Flujo de Caja al 31 al 30 de junio 2021 - 2022		
20 Ingresos y Gastos Corrientes.....		41
21 Ejecución del Presupuesto de inversiones en Proyectos.....		44
22 Conclusiones.....		49
23 Recomendaciones.....		50
Anexos		
Estados Financieros al 30 de junio 2021 - 2022.....		52
Estado Flujo de Efectivo al 30 de junio 2021 - 2022.....		60
Cambio en el Capital Contable al 30 de junio 2021 - 2022.....		63
Estados Financieros detallados al 30 de junio 2021 - 2022.....		65

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 3 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE CUADROS

PÁG

1	Cuadro Estado Situación Financiera.....	7
2	Cuadro Estado Resultados.....	11
3	Cuadro Indicadores Financieros.....	17
4	Cuadro Servicio Deuda.....	23
5	Cuadro Gastos GAM y Periféricos.....	27
6	Cuadro energía Plantas.....	27
7	Cuadro detalle Servicio Público	28
8	Cuadro Costos Subgerencia Técnica GAM.....	29
9	Cuadro Región Brunca.....	31
10	Cuadro Región Pacífico Central	33
11	Cuadro Región Chorotega.....	35
12	Cuadro Región Huetar Atlántica.....	37
13	Cuadro Región Central Oeste.....	39
14	Cuadro Ingresos y Gastos Corrientes.....	41
15	Cuadro Ejecución presupuesto de inversión en proyectos.....	44

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 4 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GRÁFICOS

PÁG

1	Gráfico Estado Situación Financiera Activos.....	8
2	Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	9
3	Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	12
4	Gráfico Estado Resultados Gastos	13
5	Gráfico Razón Líquidez.....	18
6	Gráfico Índice Razón de Trabajo.....	19
7	Gráfico Razón Costo de Personal.....	20
8	Gráfico Razón Tasa de Retorno.....	21
9	Gráfico Razón Cobertura de la Deuda.....	22
10	Gráfico Razón Período Medio de Cobro.....	24
11	Gráfico Razón Endeudamiento	25
12	Gráfico Razón Energía Eléctrica	26
13	Gráfico Costos Subgerencia Técnica GAM.....	29
14	Gráfico Región Brunca.....	31
15	Gráfico Región Pacífico Central	33
16	Gráfico Región Chorotega.....	35
17	Gráfico Región Huetar Atlántica.....	37
18	Gráfico Región Central Oeste.....	39
19	Gráfico Ejecución Fondos Corrientes.....	42
20	Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunales.....	45
21	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	46
22	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	46
23	Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	47

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 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 30 de junio 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 30 de junio 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 30 de junio 2022.

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

Tipo de Cambio BCR	30/06/2022	30/06/2021
1 Dólar con respecto al Colón	692.27148	620.27044
1 Euro con respecto al Colón	721.48534	736.32304
1 Yen con respecto al Colón	5.09512	5.60104

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

Tipo de Cambio BCR	30/06/2022	30/06/2021
1 Euro con respecto al Dólar	1.04220	1.18710
1 Dólar con respecto al Yen	135.94000	110.73000

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 7 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 30 de junio 2021-2022:

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

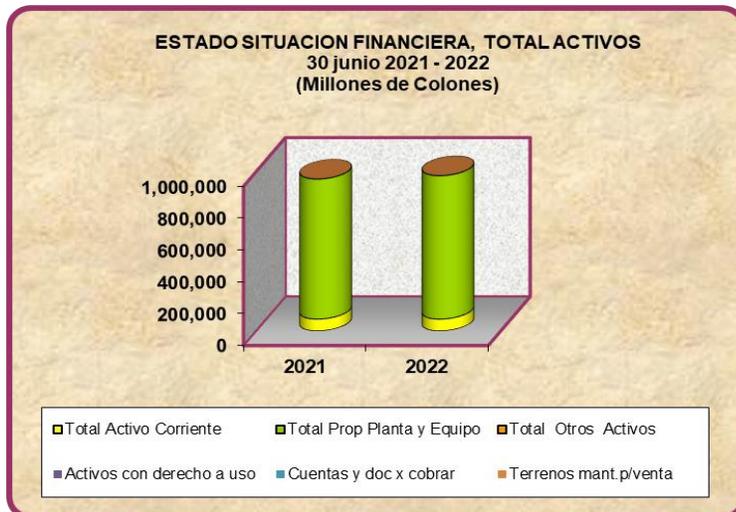
Al 30 de junio 2021-2022

Cuadro 1: Estado Situación Financiera

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 30 de junio 2021 - 2022 (Millones de colones)						
	2021	Análisis Vertical 2021	2022	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2022	Variación Horizontal
ACTIVO						
Total Activo Corriente	74,178	8%	74,006	-172	7%	0%
Total Cuentas y Documentos por cobrar	222	0%	229	7	0%	3%
Total Propiedad Planta y Equipo	879,530	92%	900,796	21,266	92%	2%
Total Otros Activos	0	0%	4	4	0%	0%
Activos con derecho sobre uso	1,156	0%	640	-516	0%	-45%
Terrenos mantenidos para la venta	376	0%	376	0	0%	0%
TOTAL ACTIVO	955,461	100%	976,050	20,589	100%	2.2%
PASIVO Y PATRIMONIO						
Total Pasivo Corriente	20,258	17%	18,714	-1,544	14%	-8%
Total Pasivo No Corriente	102,074	83%	119,227	17,152	86%	17%
TOTAL PASIVOS	122,332	100%	137,941	15,609	100%	12.8%
TOTAL PATRIMONIO	833,130		838,109	4,979		0.6%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	955,461		976,050	20,589		2.2%

4. Estado de Situación Financiera

Gráfico 1: Estado de Situación Financiera



El Estado de Situación Financiera muestra un incremento de ¢20.589 millones en el Activo Total, ya que pasa de ¢955.461 millones en junio 2021 a ¢976.050 millones en junio 2022.

El análisis vertical al 30 de junio 2022 refleja que el Activo Corriente

representa el 8% y el total de Propiedad Planta y equipo el 92%, del Activo Total.

El Activo Corriente asciende a ¢74.006 millones; de esta cifra el 53% es decir ¢39.381 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones en títulos valores de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netos ascienden a ¢26.255 millones y representan el 35% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ¢7.156 millones equivalente al 9%.

Se observa un decrecimiento en las cuentas por cobrar servicios de ¢2.113 millones (9%) 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 ¢21.266 millones (2.42%) 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 ₡137.941 millones representa un 14% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el Patrimonio representa un 86%.



El análisis horizontal indica que

el Pasivo Total es por ₡137.941 millones y el mismo crece en ₡15.609 millones (12.8%) 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 de ₡1.544 millones (8%), disminuyendo fundamentalmente las cuentas por pagar a otras entidades públicas y el pasivo por arrendamientos.

El Pasivo no Corriente muestra un crecimiento neto ₡17.153 millones, el movimiento más importante se presenta en la cuenta de Documentos a Pagar deuda Externa que aumenta en ₡17.446 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 ₡4.980 millones, (0.6%) que se produce básicamente por el efecto neto de la baja en el Superávit por Revaluación de ₡12.246 millones, es decir un 3%, más un incremento en el Patrimonio por resultados de ₡9.143 millones (2%) más el excedente por ₡8.083 resultado de la disminución de la pérdida.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 10 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 que se genera conforme se realiza el superávit, lo que a su vez se traduce 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 junio 2022 es por $\text{¢}345.306$ millones representa el 41% del total del Patrimonio Neto.

El ejercicio 2022 cierra con una ganancia de $\text{¢}580$ millones, mientras que en junio 2021 se cerró con una pérdida de $\text{¢}7.503$ millones, por lo que hay una variación positiva de $\text{¢}8.083$ millones, esto se relaciona en forma directa con la disminución de $\text{¢}7.349$ millones en los gastos que presenta este semestre.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 11 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 30 de junio 2021 - 2022 (millones de colones)						
	2021	Análisis Vertical 2021	2022	Análisis Vertical 2022	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
Total ingresos venta de agua gravada reducida	51	0%	196	0%	145	284.31%
Total ingresos venta agua grav tarifa plena y red	35,683	41%	36,988	42%	1,305	3.66%
Total ingresos venta agua exenta	27,216	32%	28,159	32%	943	3.46%
Total ingresos operación acueducto	62,950	73%	65,343	73%	2,394	3.80%
Total Ingresos Operación Alcantarillado exento	19,323	22%	19,643	22%	320	1.66%
Total Ingresos Operación Hidrantes exento	1,836	2%	1,838	2%	2	0.11%
Total Ingresos tarifa Protección Recurso Hídrico	296	0%	419	0%	124	41.89%
Total Ingresos de Operación	84,405	98%	87,244	98%	2,839	3.36%
Total Otros Ingresos	1,838	2%	1,842	2%	4	0.22%
TOTAL DE INGRESOS	86,243	100%	89,086	100%	2,843	3.58%
SECCIÓN EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	29,653	50%	29,620	51%	-33	-0.11%
Prestaciones Legales	173	0%	203	0%	29	16.76%
Servicios Personales	29,826		29,823		-3	-0.01%
Gastos de viaje y transporte	1,001	2%	1,096	2%	95	9.49%
Alquileres	2,175	4%	1,900	3%	-275	-12.64%
Servicios públicos (Elect. Telef. Agua)	7,369	12%	7,654	13%	285	3.87%
Reparación y Mantenimiento	2,449	4%	2,028	3%	-421	-17.19%
Cánones	1,654	3%	1,259	2%	-395	-23.88%
Consultorías	920	2%	894	2%	-26	-2.83%
Publicidad	86	0%	31	0%	-55	-63.95%
Seguros	149	0%	151	0%	2	1.34%
Otros Servicios Públicos	172	0%	128	0%	-44	-25.58%
Servicios Contratados	4,575	8%	4,411	8%	-164	-3.58%
Otros Servicios no personales	196	0%	277	0%	81	41.33%
Servicios no Personales	20,747		19,829		-917	-4.42%
Combustibles	543	1%	774	1%	231	42.54%
Productos Químicos	458	1%	792	1%	334	72.93%
Materiales y Suministros	2,818	5%	1,962	3%	-856	-30.38%
Hidrómetros y Cajas	392	1%	313	1%	-80	-20.41%
Servicios no Personales	4,211		3,841		-370	-8.79%
Transferencias corrientes al Sector Público	319	1%	269	0%	-49	-15.36%
Transferencias corrientes a Personas y Entidades	40	0%	40	0%	0	0.00%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	1,387	2%	1,381	2%	-6	-0.43%
Gastos derivados del Proceso Comercial	17.8	0.0	918.3	2%	901	5058.99%
Otros Gastos	1,509	3%	870	1%	-639	-42.35%
Transferencias no reembolsables	1,382	2%	1,189	2%	-193	-13.97%
Total Egresos antes de la depreciación	59,438		58,161		-1,277	-2.15%
Depreciación Acumulada	17,489		13,869		-3,621	-20.70%
Depreciación Revaluada	16,532		14,080		-2,452	-14.83%
Total de la Depreciación	34,021		27,948		-6,073	-17.85%
Total Egresos después de la depreciación	93,459		86,110		-7,349	-7.86%
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	-7,216	100%	2,976	100%	10,192	-141%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	1,284		2,257		973	75.78%
Gastos Financieros	1,571		4,653		3,082	196.18%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	-287		-2,396		-2,109	734.84%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-7,503		580		8,083	-107.73%

Gráfico 3: Estados Resultados Ingresos



La pandemia del COVID19 afectó significativamente los ingresos en el año 2021, sin embargo, a junio del 2022 se ve una muy leve mejoría con el aumento de los ingresos de operación, por ¢2.839 millones, lo que representa un 3.40% de crecimiento con respecto a junio 2021.

En el servicio de acueducto se presenta un crecimiento del 3.80%, en alcantarillado hay un aumento del 1.66%. El servicio de hidrantes presenta un crecimiento del 0.09%.

En los ingresos, se observa 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 junio 2022 los ingresos facturados por concepto de la tarifa para la protección del recurso hídrico ascienden a ¢419 millones, representando una recuperación de 41.77% con respecto a marzo 2021, esto se deriva fundamentalmente de un aumento del 50% en esta tarifa que se aplica desde enero 2022.

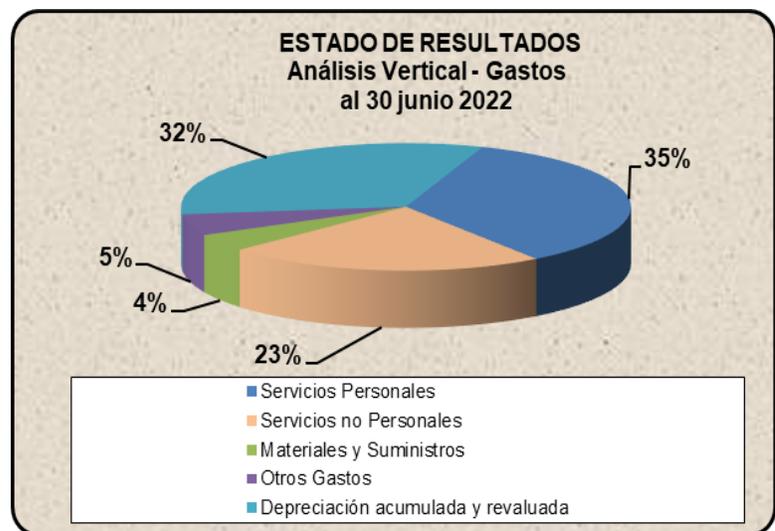
En términos de consumo de agua en metros cúbicos, al mes de junio 2022 se han consumido 1.308.975 m³ de más con respecto a marzo 2021, comportamiento que difiere del presentado en los últimos períodos donde se observaba una disminución constante del consumo.

A partir del mes de julio 2019 con la entrada en vigor de la Ley al Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA), el Estado de Resultados de AyA presenta una subdivisión de ingresos entre ventas gravadas tanto de servicios operativos como de otros servicios, y ventas exentas también por los dos conceptos.

Asimismo, se incluye como gasto la porción del IVA que no es aplicable como crédito fiscal, al mes de junio 2022 este gasto asciende a ¢1.381 millones. AyA aplica la prorrata especial para el cálculo de la proporción de IVA con y sin crédito fiscal.

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 ¢3 millones (0.01%), ya que pasa de ¢29.826 millones en el 2021 a ¢29.823 millones en el 2022, producto de un número



importante de personas que se han acogido a su jubilación, en algunos de los 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 ¢917 millones, es decir un 4.42%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte crece ¢95 millones (9.50%), Alquileres decrece ¢275 millones (12.65%), Servicios Públicos aumenta ¢285 millones (3.86%); Reparación y Mantenimiento presenta un descenso por ¢421 millones

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 14 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

(17.18%); Cánones decrece ¢395 millones (23.86%), es importante aclarar que durante el primer y segundo trimestre de este año no se ha cancelado lo correspondiente al canon de ASADAS (¢210.12 millones) en razón del proceso judicial que se entrabó contra ARESEP en mayo pasado, en virtud de que las ASADAS están exoneradas del pago del canon por regulación. La cuenta de Consultorías baja ¢26 millones (2.81%); Publicidad disminuye ¢55 millones (63.82%), Seguros crece ¢2 millones (1.21%), Otros Servicios Públicos baja ¢44 millones (25.78%), los Servicios Contratados decrecen en ¢164 millones (3.58%); finalmente los Otros Servicios no Personales registran un incremento de ¢81 millones (41.21%).

El conjunto de cuentas de Materiales y Suministros presenta un descenso neto de ¢370 millones, pues pasa de ¢4.211 millones en el 2021 a ¢3.841 millones en el 2022 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo conforman, la excepción es el gasto por combustible que crece en ¢231 millones (42.55%) en razón de los aumentos de precio experimentados en el 2022. Productos Químicos aumenta en ¢334 millones (72.93%); Materiales y Suministros reduce ¢856 millones (30.38%) y la partida de Hidrómetros y Cajas decrece en ¢79 millones (20.09%).

Las Transferencias Corrientes al Sector Público decrecen ¢49 millones (se refiere a la Cuota Organismos Internacionales que debe cubrir AyA como entidad pública), las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades no presentan movimiento; por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a junio 2022 un monto de ¢1.381 millones con un decrecimiento del 0.43% con respecto al año anterior, los gastos derivados del Proceso Comercial aumentan ¢901 millones con resultado del ajuste que se hace en la provisión para incobrables al implementar la NIIF 9 a partir del mes de junio 2022; el grupo denominado Otros Gastos presenta un decrecimiento neto de ¢639 millones (42.32%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 15 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un decrecimiento neto del 13.96% respecto al año 2021, este gasto asciende a ¢1.189 millones, correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares.

La Depreciación Total presenta un decrecimiento neto para el 2022 de ¢6.073 millones, ya que pasa de ¢34.021 millones en junio 2021 a ¢27.948 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 este gasto para la clase 3200 de tubería, disminuya. El área de Contabilidad está coordinando con la UEN de Programación y Control para establecer un plan de trabajo que permita revalorar estos activos, por cuanto siguen siendo funcionales y útiles para la generación de ingresos, de ahí que, aunque su vida útil haya finalizado se les debe dar nuevo valor acorde con sus condiciones.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 2.15% entre un año y otro. Considerando los gastos de la depreciación hay un decrecimiento entre un año y otro, del 7.86%. Este comportamiento es anormal con respecto al comportamiento históricos de los últimos años, sin embargo, puede atribuirse a una menor ejecución del presupuesto como medida de precaución frente a la Regla Fiscal.

Sección Financiera

En cuanto al diferencial cambiario, debido a la devaluación persistente del colón frente al dólar, al mes de junio 2022 el efecto neto entre ingresos y gastos es de ¢2.109 millones negativos. El impacto de la devaluación del colón frente al dólar se mitiga con la devaluación del euro y el yen.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 16 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

El grupo de cuentas de Ingresos Financieros registra un crecimiento neto de ¢973 millones con respecto al período 2021, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que aumenta ¢815 millones atribuido a la variación de las monedas extranjeras, donde el euro pasa de 1.18710 en junio 2021 a 1.04220 en junio 2022, y el yen pasa de 110.73 en junio 2021 a 135.94 en junio 2022.

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un crecimiento neto de ¢3.082 millones, ya que pasa de ¢1.571 millones en junio 2021 a ¢4.653 millones en junio 2022, donde el gasto por Diferencial Cambiario presenta un significativo incremento de ¢3.026 millones, más de 39 veces (392.40%), pasando de ¢771 millones en el 2021 a ¢3.797 millones en el 2022, el tipo de cambio del dólar a junio 2021 fue de ¢620.27, mientras que en junio 2022 cierra en ¢692.27.

En términos de resultados, el mes de junio 2022 cierra con una ganancia de ¢580 millones, mientras que en junio 2021 se cerró con una pérdida de ¢7.502 millones, por lo que hay una variación en la ganancia de ¢8.083 millones, que representa una mejora del 108%.

El resultado a junio 2022 en parte se ve afectado por el ingreso que genera un ajuste contable relacionado al cierre del programa KFW II división 0016, el ajuste obedece principalmente a que los proyectos de los cuales el AyA no va a recibir un activo (Acueductos a delegar), la contrapartida de esos activos en construcción se contabilizan en el balance del AyA como un gasto no reembolsable, y en las cuentas de orden como un aporte por contrapartida, en el caso específico de Verek y Limón Sur, de acuerdo con la disposición de junta directiva 2020-234 se autoriza al AyA a asumir el acueducto para operar, por tanto se contabiliza el ajuste por un monto de ¢1.042 millones a la cuenta de ingresos no realizables 44001200, lo que ocasiona el aumento en la ganancia del periodo 2022.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 17 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS AL 30 DE JUNIO 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 30 de junio del 2021 y 2022.

Cuadro 3: Indicadores Financieros

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INDICADORES FINANCIEROS-CONTRALORIA
Comparativo al 30 de junio 2021-2022
(Millones de colones)

RAZONES	FORMULA	Acumulado junio 2021	Acumulado junio 2022	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3.66	3.95	0.29	8.0%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	68.92	65.29	-3.63	-5%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	50.18	51.28	1.10	2.2%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	-0.85	0.06	0.92	-108%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	3.77	3.46	-0.31	-8.2%
Período medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac./# meses)	1.55	1.32	-0.23	-14.9%
		47	40	-6.94	-14.9%
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	12.80	14.13	1.33	10.4%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /Ingresos de operac.	8.04	8.10	0.06	0.7%

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.

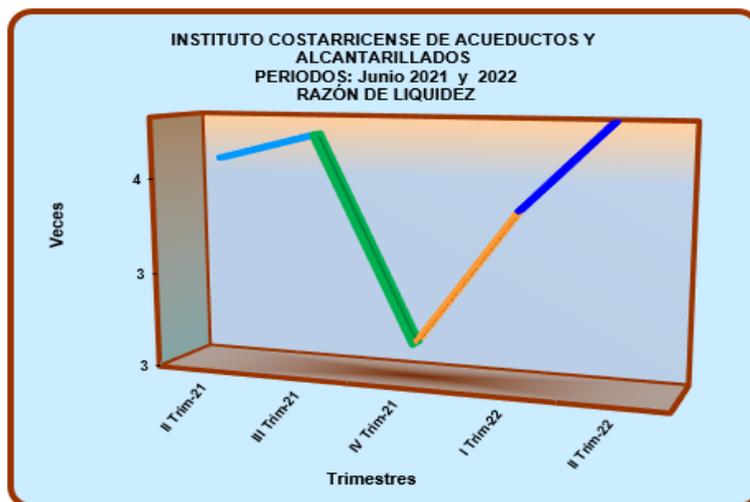
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 18 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

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 junio 2022 es de 3.95 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se cuenta con ¢3.95 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 8% (0.29 puntos) con respecto al 30 de junio 2021, pasando de 3.66 a 3.95 puntos, el Activo Corriente decrece levemente en un 0.23% (¢172 millones) y el Pasivo Corriente disminuye en un 8% (¢1,544 millones).

El grupo de las cuentas denominado Instrumentos Financieros Activos decrece en ¢3,866 millones, como resultado principalmente de una disminución de ¢824 millones (3%) en las Cuentas por Cobrar Servicios, una disminución de ¢1,803 millones en la partida Provisión Incobrables Cuentas por Cobrar Servicios y una disminución en la cuenta Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento de ¢1,753 millones, producto de que se liquidaron títulos valores, para el pago planillas, pago de deuda externa, pago de energía eléctrica, así como el pago de cánones (MINAE y ARESEP).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 19 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un decrecimiento neto de ¢1,544 millones (8%), presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional con una baja de ¢299 millones (29.9%).
- Las Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran un descenso neto de ¢474 millones (6.1%).
- Las Cuentas por Pagar Diversas decrecen en ¢1,189 millones (36.3%).
- Los Fondos de Terceros y en Garantía que disminuye en ¢21 millones (34%).
- Transac. Pendientes Caja Chicas/ Inter Comerc que disminuye en ¢272 millones.

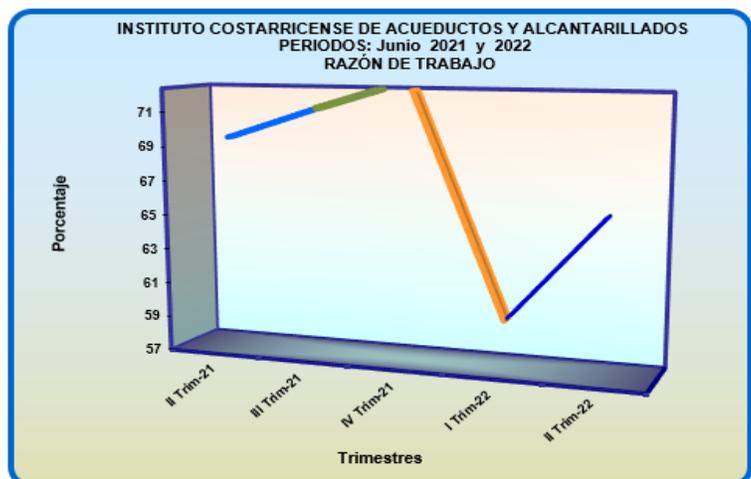
7. Índice o Razón de Trabajo

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 junio del 2022 este indicador fue de un 65.29%, reflejando una disminución de 3.63 puntos (5%) con relación al mismo período del 2021 que fue de 68.92, producto de que los gastos operativos menos la depreciación decreció en ¢1,277 millones (2%), mientras que los Ingresos totales crecieron en ¢2,843 millones (3%); este



crecimiento se muestra principalmente en los Ingresos Operativos, con un aumento de ¢2,839 millones (3.36%), el servicio de Acueducto refleja un crecimiento de ¢2,394

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 20 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

millones (3.80%), el servicio de Alcantarillado crece en ¢320 millones (1.7%), los ingresos por Hidrantes aumentan en ¢2 millones y los ingresos facturados por concepto de tarifa hídrica muestran un aumento por ¢124 millones (41.8%).

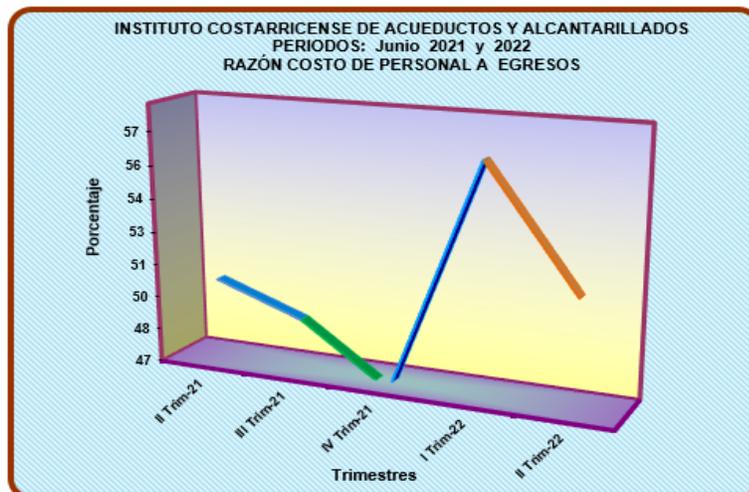
Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 2% (¢1,277 millones). Las variaciones más representativas se explican en los apartados anteriores donde se realiza el análisis vertical y horizontal de los estados financieros.

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 30 de junio del 2022 el Costo de Personal es de un 51.28% con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador crece en un 2.2% (1.10 puntos) al registrarse en el 2022 un 51.28% con respecto al mismo período del 2021 que fue de 50.18%. A pesar de la disminución en las cuentas

involucradas en este indicador, el resultado refleja un incremento del 2.2%, debido a que los costos de operación netos disminuyeron en un ¢7.349 millones un 8%, mientras que el costo de Personal igualmente decreció en términos absolutos en ¢3 millones, así como la disminución en la depreciación total de ¢6.073 millones un 18%.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 21 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

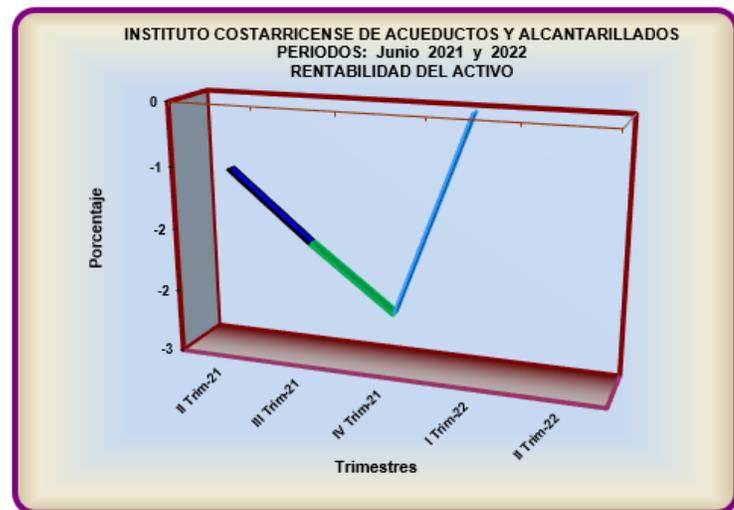
9. Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):

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 coadyuven a maximizar los recursos, para garantizar la cobertura total de los costos.

Gráfico 8: Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo)

Al 30 de junio del 2022, el resultado de este indicador muestra rentabilidad, de 0.06 puntos, mientras que para el mismo periodo 2021 no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 0.85 puntos, se observa una mejora de 0.92 puntos (108%), debido a que para el 2021 hubo Pérdida Neta por $\text{¢}7,503$ millones, mientras que para junio 2022 reflejó una utilidad por $\text{¢}580$ millones, presentando un crecimiento neto de $\text{¢}8,083$ millones (108%), esta alza es generada por el incremento en los ingresos totales de $\text{¢}2,843$ millones (3%) y una baja en los egresos totales de $\text{¢}7,349$ millones (8%). Por otra parte, el grupo de Planta Propiedad y Equipo refleja un incremento de $\text{¢}21,266$ millones (2%).



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 22 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

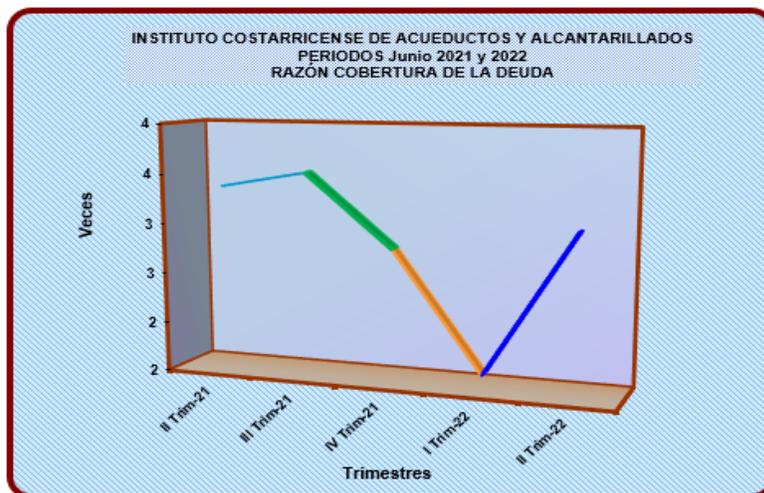
10. Cobertura de la Deuda

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 junio 2022, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 3.46 veces, este resultado es menor en 0.31 puntos (8%) con relación al año 2021, que fue de 3.77 veces.

La Generación Interna Bruta presenta un aumento de ₡3,534 millones (13%). El periodo 2022

presenta una utilidad de ₡580 millones (108%), mientras que el periodo anterior cerró con una pérdida ₡7,503 millones, reflejando una mejora importante de ₡8,083 millones, producto de la baja en el total de los gastos en un 8% (7,349 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 23 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.

El Servicio de la Deuda refleja un crecimiento de ¢1,676 millones (23%) con relación al mismo periodo del 2021, al pasar de ¢7,352 a ¢9,028 millones en junio 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	Junio 2021	Junio 2022	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Banco Nacional	920	1,242	322	35%
Coopealianza	82	82	0	0%
BCIE 1725	3,548	4,841	1,293	36%
KFW (II)	241	228	-13	-6%
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%
BCIE 2164	22	173	151	687%
BCIE 2188 tracto I	408	50	-358	100%
BCIE 2188 tracto II	212	23	-189	100%
BCIE 2188 tracto III BCIE	34	16	-18	100%
KFW 28568	75	72	-3	100%
Total	7,352	9,028	1,676	23%

En conclusión, el resultado de este indicador a junio 2022 muestra que, con la Generación Interna de Recursos, la Institución cuenta con suficiente capacidad para cubrir los ¢9,028 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 24 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

11. Periodo Medio de Cobro:

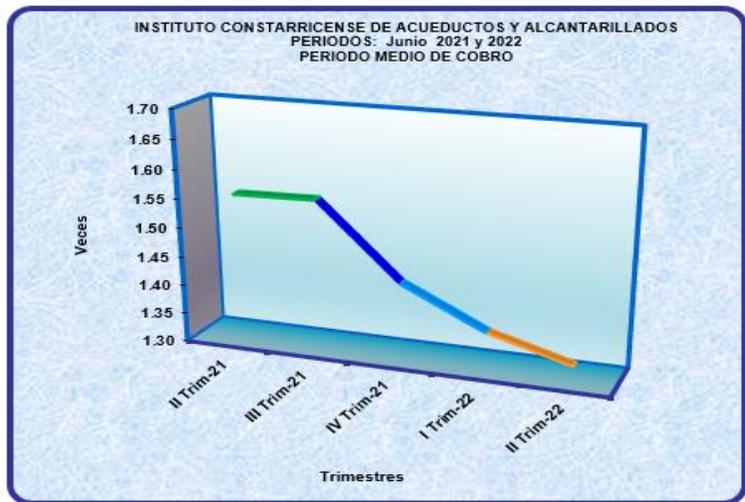
Fórmula: (Cuentas por Pagar Netas) ((dividido) (facturación) / cantidad de meses)

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 junio del 2022, el resultado de este indicador fue de 1.33 puntos, esto representa que la Institución tardó 40 días, en la recuperación de la facturación puesta al cobro; para el mismo periodo del 2021 el resultado fue de 1.55 tardando 47 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 manual, lo que hace que las Cuentas por Cobrar Servicios netos reflejen un decrecimiento de ¢2,628 millones, (12%).

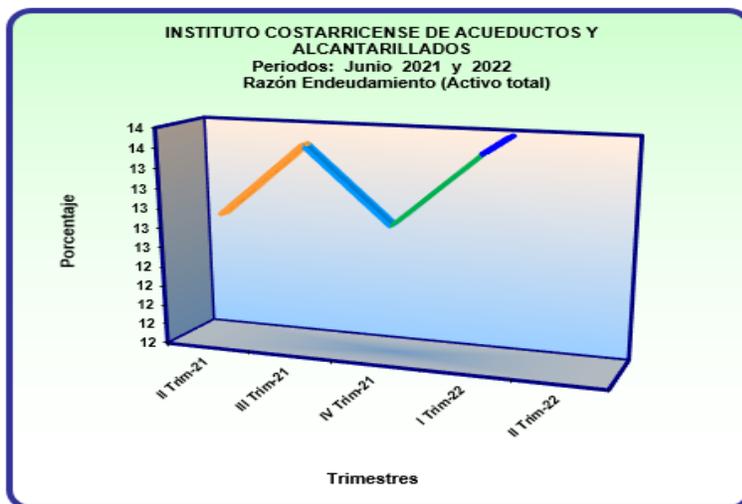
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 25 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

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 junio 2022 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 14.13% del total de sus activos, mientras que para el período 2021 el resultado obtenido fue menor al alcanzar un 12.80%, generando un crecimiento de 1.33 puntos (10.4%) 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 14.13% para hacer frente a sus pasivos.

El incremento del Activo Total de ¢20,589 millones (2%) se refleja especialmente en el total de Propiedad, Planta y Equipo con un aumento de ¢21.266 millones (2.4%), producto de la capitalización de obras en el ejercicio 2021, así como una disminución de ¢516 millones en Activos con Derecho de Uso.

El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ¢15.609 millones (12.8%), el Pasivo no Corriente aumenta en ¢17,153 millones (17%), producto de los desembolsos recibidos de los préstamos del Banco Nacional, BCIE 2129 y BID-2493 y BCIE 2188.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 26 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

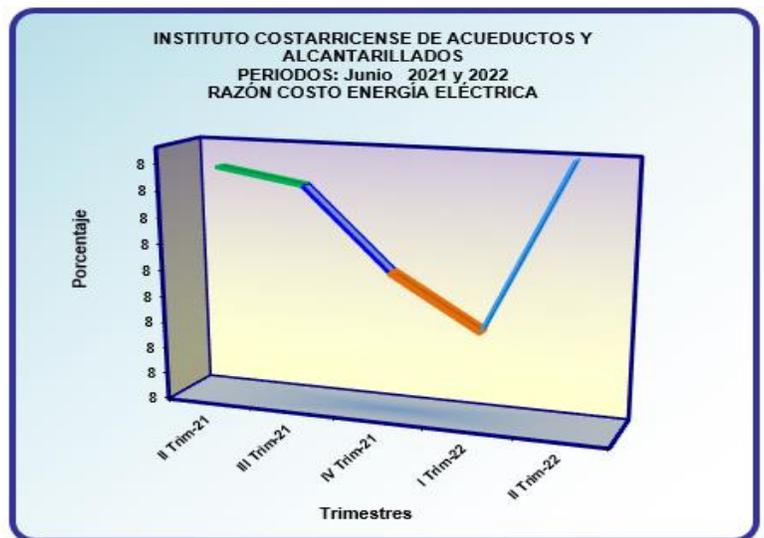
13. Energía Eléctrica:

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 junio 2022, el resultado de este indicador es de un 8.10% y para el mismo periodo del 2021 fue de un 8.04%, generando un crecimiento de 0.06%, los costos de energía eléctrica crecen levemente en un 4% (¢280 millones) y los ingresos operativos del año 2022 crecen en un 3% (¢2.839 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).

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
Junio 2022	4,396	62%	2,668	38%	7,065
Junio 2021	4,222	62%	2,564	38%	6,785

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Diferencia
Junio 2022	1,942	4,396	44%	2,454
Junio 2021	1,890	4,222	45%	2,332

1/ Para junio 2021 del total de la GAM (¢4,222 millones), ¢1.890 millones (45%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el periodo 2022 (¢4,396 millones), ¢1.942 millones (44%) pertenecen a las plantas en mención.

Vale destacar que, para junio 2022, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢4,396 millones de los cuales el 45% (¢1,942 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	Junio 2021	Junio 2022	Variación
Planta Puente Mulas	977	1,009	32
Planta San Rafael Escazú	913	933	20
Total	1,890	1,942	52
GAM	4,222	4,396	175

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 28 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	Junio 2021	Junio 2022	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	373	369	-4	5%
Servicios de Energía Eléctrica	6,785	7,065	280	92%
Gastos por Consumo de Agua Propio	211	220	9	3%
Total de Servicios Públicos	7,369	7,654	285	3.9%

ANÁLISIS DE COSTOS AL 30 DE JUNIO 2022

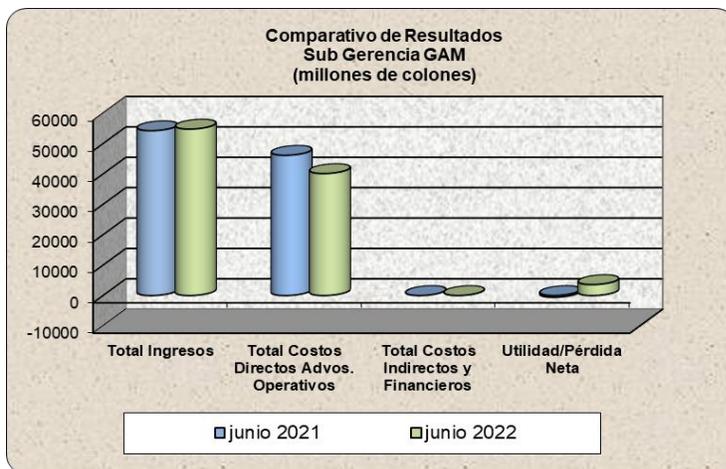
Seguidamente, se muestra el análisis de costos de la Subgerencia-GAM y para cada una de las regiones al 30 de junio 2021-2022.

14. Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana

Cuadro 8

SUB GERENCIA GAM CUADRO COMPARATIVO Al 30 de junio 2021 -2022 (Millones de colones)				
	junio 2021	junio 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto	34,429	34,856	427	1%
Ingresos Alcantarillado	17,113	17,123	10	0%
Ingresos Hidrantes	1,017	1,008	-9	-1%
Ambiental	160	230	70	44%
Subtotal	52,719	53,218	499	1%
Otros Ingresos	1,540	1,572	32	2%
Total Ingresos	54,259	54,789	531	1%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos. Operativos	46,153	40,139	-6,014	-13%
Utilidad Bruta de Operación	8,106	14,650	6,545	81%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	8,040	8,904	864	11%
Depreciación Indirecta Activos	237	17	-220	-93%
Gastos financieros diferencial cambiario	403	2,129	1,726	428%
Total Costos Indirectos y Financieros	8,679	11,050	2,371	27%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/Pérdida Neta	-574	3,601	4,175	-728%

Gráfico 13



Al comparar los dos períodos se obtiene que, al 30 de junio del 2021 se registran ingresos totales por concepto de facturación de servicios por la suma de ¢54.259 millones y pasan a ¢54.789 millones en el mismo período del 2022, registrándose un

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

crecimiento neto de ¢531 millones, correspondiente a un 1%.

En los dos períodos analizados se presenta una Utilidad Bruta de Operación antes de la depreciación que crece ¢6.545 millones (81%) para el 2022; por otra parte, los costos indirectos y financieros que recibe esta subgerencia desde la sede crecen en ¢2.371 millones con respecto al 30 de junio del 2022. Los movimientos más representativos de esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** crecen para el 2022 en ¢864 millones (11%).
- **La depreciación indirecta de activos:** en el 2021 es por ¢237 millones y pasa a ¢17 millones en el 2022, es decir decrece ¢220 millones (93%).
- **Sección Financiera:** Los Gastos por Diferencial Cambiario ascienden a ¢403 millones en el 2021 y ¢2.129 millones para el 2022, o sea se registra un ascenso de ¢1.726 millones, más de 4 veces, producto de la devaluación del colón con respecto al dólar.

El mes de junio 2022 cierra con una Utilidad Neta de ¢3.601 millones, mientras que junio 2021 cerró con una pérdida neta de ¢574 millones, por lo que hay una variación en la ganancia de ¢4.175 millones, que representa una mejora de más de 7 veces (728%). Esto se asocia no a un aumento en los ingresos sino a una baja ejecución en los gastos.

Es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un decrecimiento de ¢4.668 millones en su depreciación directa, asimismo la depreciación total disminuye en ¢4.890 millones, lo cual obedece a que 46 activos que inicialmente generaban depreciación en el 2021, a partir del 31.12.2021 ya no van a generar más depreciación, lo que implica que el gasto de depreciación para la clase 3200 de tubería disminuya.

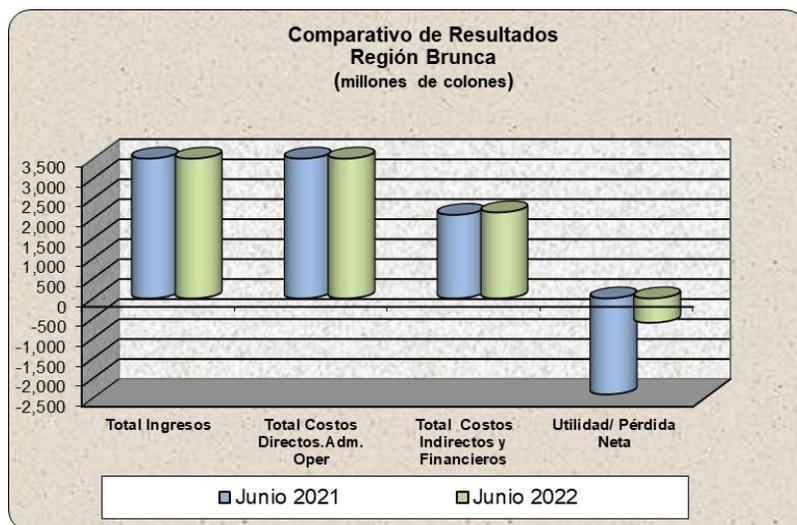
A continuación, se presenta el análisis de los costos de la Subgerencia Periféricos:

15. Región Brunca

Cuadro 9

REGIÓN BRUNCA CUADRO COMPARATIVO Al 30 de Junio 2021 - 2022 (Millones de colones)				
	Junio 2021	Junio 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto	3,998	4,854	856	21%
Ingresos Alcantarillado	132	349	217	164%
Hidrantes	141	159	18	13%
Ambiental	18	33	15	86%
Subtotal	4,289	5,395	1,106	26%
Otros Ingresos	312	1,284	972	311%
Total Ingresos	4,601	6,679	2,078	45%
Costos Directos:				
Total Costos Directos.Adm. Oper	4,909	5,133	224	5%
Utilidad Bruta de Operación	-308	1,545	1,853	-602%
Costos Indirectos Sede Varios	1,937	1,781	-156	-8%
Depreciación Indirecta Activos	76	42	-34	-45%
Diferencia tipo de cambio neto	79	331	252	319%
Total Costos Indirectos y Financieros	2,092	2,154	62	3%
Utilidad/ Pérdida Neta	-2,400	-609	1,791	-75%

Gráfico 14



Al 30 de junio del 2021 se registran ingresos por facturación por ₡4,289 millones y pasan a ₡5,395 millones en el mismo período del 2022, registrándose un incremento de 26% (₡1,106 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 32 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Al cierre del ejercicio 2022 el rubro de otros ingresos se incrementó en más de tres veces ¢972 millones (311%) con respecto al 2021, producto principalmente del efecto de la capitalización de un activo que originalmente se construyó para ser delegado, pero luego se toma la decisión de asumirlo, el cambio de esta condición genera un ingreso contable para revertir parte de los gastos que se contabilizaron cuando el activo se concibió como un activo delegado.

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢4,909 millones al 30 junio del 2021 y ¢5,134 millones para el mismo período del 2022, lo que representa un aumento de ¢225 millones (5%).

Para el período 2021 se obtuvo una Pérdida Operativa antes de la depreciación por ¢308 millones, mientras que para el período 2022 se generó una utilidad de ¢1.545 millones, la misma se incrementa en ¢1.853 millones, en más de seis veces entre periodos.

Los costos indirectos y financieros presentan un aumento de ¢62 millones, ya que pasan de ¢2,092 millones en el 2021 a ¢2,154 millones en el 2022, los movimientos en esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 2022 presentan una disminución de ¢156 millones con respecto al 2021, la depreciación indirecta disminuye en ¢34 millones.
- **Sección Financiera:** los gastos por diferencial cambiario para el 2021 fueron de ¢79 millones y para el período 2022 de ¢331 millones, mostrando un crecimiento de los egresos por ¢252 millones.

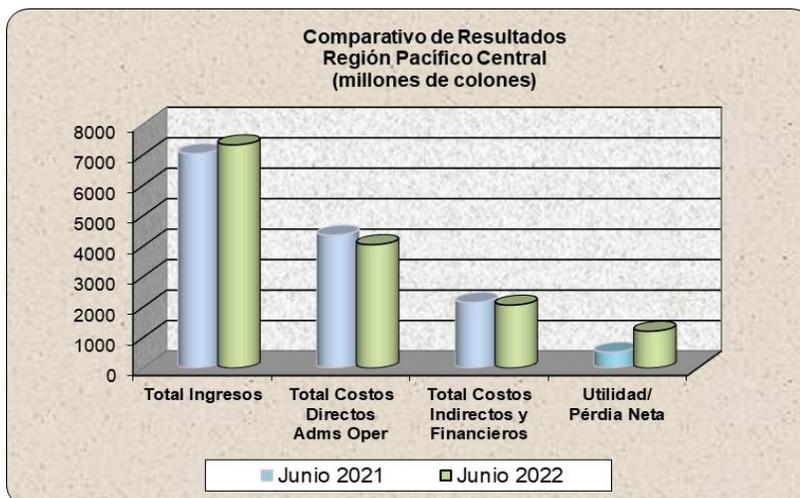
Para el período 2022 se refleja una Pérdida Neta por ¢609 millones, mientras que para el período 2021 se obtuvo una pérdida de ¢2,400 millones, la mejora del período se ve influenciado directamente por el incremento en los ingresos de un 26% entre periodos.

16. Región Pacífico Central

Cuadro 10

REGIÓN PACÍFICO CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 30 de Junio 2021 - 2022 (Millones de colones)				
	Junio 2021	Junio 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto	5,844	6,180	335	6%
Ingresos Alcantarillado	803	780	-22	-3%
Hidrantes	145	146	1	1%
Ambiental	31	44	14	100%
Subtotal	6,822	7,150	328	5%
Otros Ingresos	214	175	-39	-18%
Total Ingresos	7,036	7,325	289	4%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Adms Oper	4,361	4,051	-310	-7%
Utilidad Bruta de Operación	2,675	3,275	600	22%
Costos Indirectos Sede Varios	2,010	1,788	-222	-11%
Depreciación Indirecta Activos	63	14	-49	-78%
Gastos Financieros diferencial cambiario	80	265	185	231%
Total Costos Indirectos y Financieros	2,153	2,067	-86	-4%
Utilidad/ Pérdia Neta	520	1,208	688	132%

Gráfico 15



Al 30 de junio del 2021 se registran ingresos por facturación por ₡6.822 millones y pasan a ₡7.150 millones en el mismo período del 2022, registrándose un aumento de un 5% (₡328 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 34 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢4.361 millones al 30 junio del 2021 y ¢4.051 millones para el mismo período del 2022, lo que representa un decrecimiento de ¢310 millones.

Se presenta Utilidad Bruta de Operación antes de la depreciación en los dos períodos analizados, la misma aumenta en ¢600 millones en el período del 2022, lo que equivale a un 22%.

Los costos indirectos y financieros presentan una disminución neta de ¢86 millones, ya que pasan de ¢2.153 millones en el 2021 a ¢2.067 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 ¢222 millones y de ¢49 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢80 millones en el 2021, en el 2022 son de ¢265 millones, ocasionando un crecimiento en egresos por ¢185 millones.

Finalmente, al 30 de junio del 2022 se refleja una Utilidad Neta de ¢1.208 millones, mientras que el 2021 la Utilidad fue de ¢520 millones, lo anterior en razón que los costos directos e indirectos disminuyeron considerablemente con respecto a junio 2021.

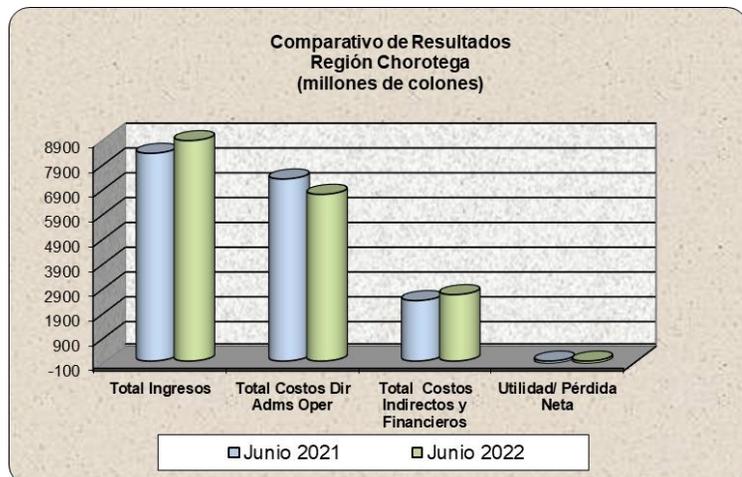
17. Región Chorotega

Cuadro 11

REGIÓN CHOROTEGA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de Junio 2021 - 2022 (Millones de colones)				
	Junio 2021	Junio 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto	6,871	7,320	449	7%
Ingresos Alcantarillado	875	797	-78	-9%
Hidrantes	195	201	6	3%
Ambiental	35	53	18	100%
Subtotal	7,975	8,371	395	5%
Otros Ingresos	402	519	117	29%
Total Ingresos	8,378	8,890	512	6%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	7,342	6,722	-620	-8%
Utilidad Bruta de Operación	1,036	2,168	1,132	109%
Costos Indirectos Sede Varios	2,281	2,301	20	1%
Depreciación Indirecta Activos	72	19	-53	-74%
Gastos Financieros diferencial cambiario	85	359	274	322%
Total Costos Indirectos y Financieros	2,438	2,679	241	10%
Utilidad/ Pérdida Neta	-1,402	-512	890	-63%

Gráfico 16

Al 30 junio del 2021 se registran ingresos por facturación por ¢7.975 millones y pasan a ¢8.371 millones en el mismo período del 2022, registrándose un crecimiento de un 5% (¢395 millones).



Los costos directos administrativos y operativos suman ¢7.342 millones al 30 junio del 2021 y ¢6.722 millones para el mismo período del 2022, lo que representa un decrecimiento de ¢620 millones (8%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 36 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Se presenta Utilidad Bruta de Operación antes de la depreciación en los dos períodos analizados, y la misma crece en ¢1.132 millones para el 2022, lo que equivale a un 109%, esta se deriva del crecimiento de los Ingresos de Operación en ¢395 millones y la disminución de los costos operativos de ¢620 millones.

Los costos indirectos y financieros presentan un movimiento neto de crecimiento de ¢241 millones, ya que pasan de ¢2.438 millones en el 2021 a ¢2.679 millones en el 2022, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un crecimiento neto para el 2022 de ¢20 millones y una disminución de ¢53 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢85 millones en el 2021, en el 2022 son de ¢359 millones, ocasionando un aumento en egresos por ¢274 millones.

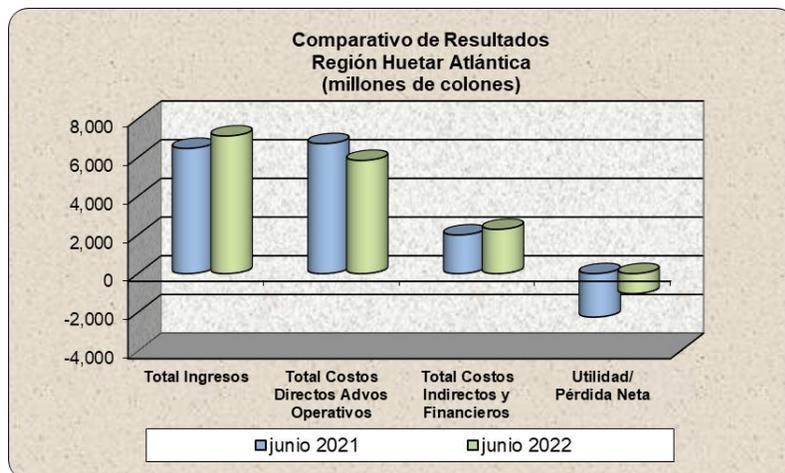
Finalmente, al 30 junio del 2022 se refleja una Pérdida Neta de ¢512 millones producto de que los ingresos por ¢8.890 millones, no cubren los costos de la región en este período por ¢9.401 millones. Es importante indicar, que a pesar de que se registra una pérdida, la misma ha disminuido en un 63% para este periodo analizado.

18. Región Huetar Atlántica

Cuadro 12

REGIÓN HUETAR ATLÁNTICA CUADRO COMPARATIVO Al 30 de junio 2021 - 2022 (Millones de colones)				
	junio 2021	junio 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto	5,666	6,081	415	7%
Total Ingresos Alcantarillado	348	535	187	54%
Ingresos hidrantes	159	180	21	13%
Ambiental	23	41	18	79%
Subtotal	6,194	6,836	641	10%
Otros Ingresos	275	275	0	0%
Total Ingresos	6,469	7,110	641	10%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos Operativos	6,715	5,849	-866	-13%
Utilidad Bruta de Operación	-245	1,262	1,507	-615%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	1,864	1,880	16	1%
Depreciación Indirecta Activos	55	18	-37	-67%
Gastos financieros diferencial cambiario	78	391	313	401%
Total Costos Indirectos y Financieros	1,997	2,289	292	15%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/ Pérdida Neta	-2,246	-1,032	1,213	-54%

Gráfico 17



Esta región muestra al 30 de junio 2021 ingresos por un monto de $\text{¢}6.194$ millones y para el mismo período del 2022 de $\text{¢}6.836$ millones, generando un crecimiento de un 10% ($\text{¢}641$ millones). Además, se registran otros ingresos por $\text{¢}275$ millones para ambos

períodos analizados, esta partida contempla el rubro de Productos financieros diferencial tipo de cambio, que ha sido impactada por la variación de las monedas extranjeras.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 38 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Los costos directos administrativos y operativos disminuyen ¢866 millones (13%) al 30 de junio del 2022.

El período 2022 cierra con una utilidad bruta de operación antes de la depreciación de ¢1.262 millones, mientras que en junio 2021 se cerró con una pérdida de operación de ¢245 millones, es decir, hay una mejoría de ¢1.507 millones, más de 6 veces (615%).

Los costos indirectos y financieros que son trasladados de la Sede Central crecen ¢292 millones (15%) en comparación al 2021, este apartado registra los siguientes movimientos:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** los cuales para el 2022 crecen ¢16 millones, ya que pasan de ¢1.864 millones en el 2021 a ¢1.880 millones para el 2022.
- **La depreciación indirecta de activos:** registra ¢55 millones para el 2021 mientras que para el 2022 el rubro por ese concepto es de ¢18 millones para un decrecimiento entre períodos de ¢37 millones (67%).
- **Sección Financiera:** en la que se muestra para el 2021, gastos financieros por diferencial cambiario por la suma de ¢78 millones, entre tanto para el 2022 se registra ¢391 millones, presentándose un ascenso de ¢313 millones más de 4 veces por este concepto.

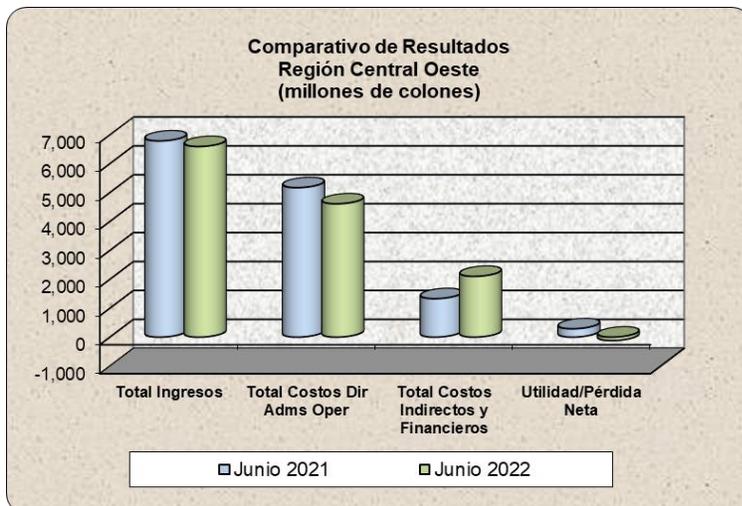
En términos de resultados del período se presenta una Pérdida Neta al 30 de junio 2021 por ¢2.246 millones que pasa a ¢1.031 millones en junio 2022, es decir, hay una disminución en la pérdida de ¢1.214 millones (54%), este resultado se atribuye a que los ingresos ascienden a ¢7.110 millones, mientras que los gastos los superan al registrarse un monto de ¢8.138 millones.

19. Región Central Oeste

Cuadro 13

REGIÓN CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 30 de Junio 2021 - 2022 (Millones de colones)				
	Junio 2021	Junio 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto	6,142	6,053	-89	-1%
Total Ingresos Alcantarillado	53	59	6	12%
Hidrantes	180	144	-36	-20%
Ambiental	30	18	-12	-39%
Subtotal	6,405	6,275	-130	-2%
Otros Ingresos	380	317	-63	-17%
Total Ingresos	6,785	6,592	-193	-3%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	5,167	4,610	-557	-11%
Utilidad Bruta de Operación	1,618	1,982	364	23%
Costos Indirectos Sede Varios	1,242	1,769	527	42%
Depreciación Indirecta Activos	42	12	-30	-71%
Diferencia tipo de cambio neto	46	320	274	596%
Total Costos Indirectos y Financieros	1,330	2,101	771	58%
Utilidad/Pérdida Neta	288	-119	-407	-141%

Gráfico 18



Al efectuar la comparación de ingresos facturados al 30 de junio del 2021, los cuales fueron de $\text{¢}6,405$ millones, con los ingresos facturados en el mismo periodo del 2022 por $\text{¢}6,275$ millones, se observa que en esta región los ingresos presentan una disminución del 2% que

equivale a $\text{¢}130$ millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 40 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Los costos directos administrativos y operativos reflejan una disminución de ¢557 millones con respecto al 30 de junio del 2022.

Se muestra una Utilidad Bruta de Operación antes de la depreciación para los dos periodos analizados, el cual fue de ¢1,618 millones en el 2021 y de ¢1,982 millones para el 2022, reflejando un aumento entre periodos de ¢364 millones (23%), lo cual obedece a que los costos administrativos y de operación del período decrecieron en un 11%.

Por otra parte, los costos indirectos y financieros crecieron en ¢772 millones un 58%, ya que pasan de ¢1,330 millones en el 2021 a ¢2,102 millones en el 2022, este apartado registra los movimientos siguientes:

Costos indirectos distribuidos desde la Sede: para el 30 de junio del 2022 presentan un crecimiento de ¢528 millones (43%) en relación con el 2021. La depreciación indirecta disminuyó a ¢30 millones (71%) con respecto al período anterior.

Sección Financiera: refleja al 30 de junio del 2021 gasto por diferencial cambiario de ¢46 millones, mientras que al cierre del 2022 este rubro fue de ¢320 millones, mostrando un aumento de casi 6 veces en los egresos por ¢274 millones con respecto al 2021.

Finalmente, al 30 de junio del 2022 se refleja una Pérdida Neta de ¢119 millones originado por ¢6,592 millones de ingresos y un total de costos directos e indirectos por ¢6,712 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 41 de 80
	al 30 de junio 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

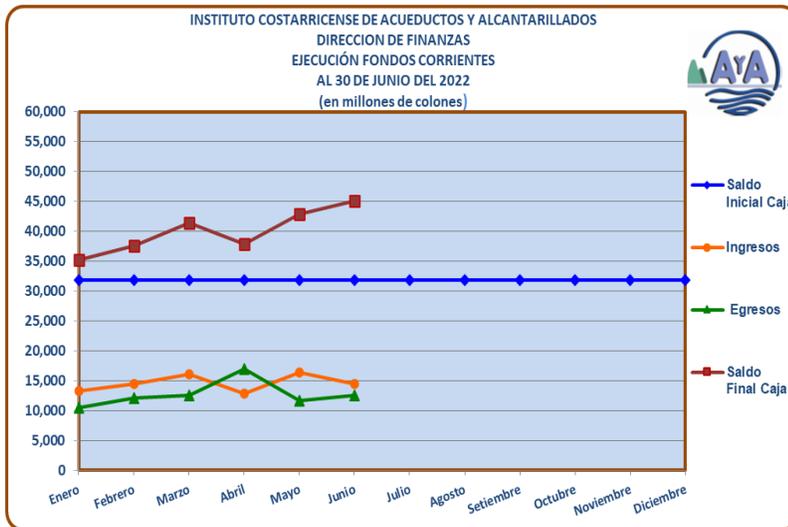
ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 30 DE JUNIO 2022

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 30 DE JUNIO DEL 2022 (Millones de Colones)							
DESCRIPCION	I TRIMESTRE 2022	Abril 2022	Mayo 2022	Junio 2022	II TRIMESTRE 2022	ESTIMADOS A JUNIO	DIFERENCIA
Saldo inicial de Caja					31,809.35	31,809.35	
Ingresos							
Venta de servicios acueductos y alcantarillados	42,516.06	12,529.11	15,893.14	14,033.28	84,971.59	92,355.66	-7,384.07
Hidrantes	948.98	237.78	358.13	299.46	1,844.35	1,987.42	-143.07
Programa Gestion Ambiental	226.59	42.82	82.78	69.86	422.05	251.17	170.88
Otros ingresos	141.83	81.89	59.31	100.04	383.07	166.05	217.02
Total Ingresos	43,833.46	12,891.60	16,393.36	14,502.64	87,621.06	94,760.30	-7,139.24
Disponible de caja	75,642.81	54,333.80	54,243.10	57,430.65	119,430.41	126,569.65	
Egresos							
Gasto corriente (Administ. y Operación)	26,020.98	8,450.95	7,956.55	9,749.12	52,177.60	63,113.88	-10,936.28
Servicio de la deuda	2,908.93	5,251.35	384.49	483.61	9,028.38	9,460.93	-432.55
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	6,037.48	3,219.03	3,273.24	2,266.51	14,796.26	25,381.20	-10,584.94
IVA pagado a Proveedores	5.91	0.00	0.00	0.00	5.91		5.91
Total Egresos	34,973.30	16,921.33	11,614.28	12,499.24	76,008.15	97,956.01	-21,947.86
Variación tipo de cambio	58.96	13.56	38.81	9.58	120.91		
IVA Cancelado Ministerio Hacienda	-1,429.61	-233.65	-528.04	-555.63	-2,746.93		
IVA Recaudado	2,143.34	657.36	788.42	673.54	4,262.66		
Saldo Final de Caja	41,442.20	37,849.74	42,928.01	45,058.90	45,058.90		

Gráfico 19: Ejecución de Fondos Corrientes



El saldo inicial de caja para el periodo 2022 es de ₡31.809.35 millones.

Los ingresos por venta de servicios al 30/06/2022 ascienden a ₡87.237.99 millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden

a ₡1.844.35 millones, por concepto de la tarifa para la protección del Recurso Hídrico se percibieron en ₡422.05 millones.

Entre la recaudación (₡87.237.99 millones) y la facturación (₡87.244.05 millones) al mes de junio hay una diferencia de menos de ₡380.66 millones, lo que representa un porcentaje de eficiencia del cobro de 99.99%. No obstante, entre la recaudación (₡87.237.99 millones) y la estimación presupuestaria de ingresos por ₡94.594.25 millones, se muestra una diferencia por ingresos recibidos de menos ₡7.356.26 millones.

Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ₡383.07 millones que se desglosan de la siguiente manera: ₡279.83 millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes y títulos valores. Por Otros Ingresos se obtuvo la suma de ₡103.24 millones (plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta de reactivos) para un total de ingresos de ₡87.621.06 millones.

Los egresos al 30/06/2022 ascienden a ₡76.008.15 millones, que se distribuyen de la siguiente manera: 68.6% Gasto Corriente: ₡52.177.60, 19.5% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos: ₡14.796.26 millones, 11.9% el Servicio de la Deuda por: ₡9.028.38 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 43 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El total de egresos corrientes ejecutados al 30/06/2022 alcanzó un 77.59% con relación a la estimación de caja para este periodo 2022, quedando sin ejecutar la suma de ¢21.947.86 millones.

El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢2.746.93 millones y por concepto de IVA recaudado se percibió la suma de ¢4.262.66 millones. La diferencia entre el IVA facturado a los clientes: ¢4.791.15 millones y el IVA recaudado al mes de junio asciende a ¢528.22 millones, lo cual representa una salida de caja para AyA.

Al mes de junio el ajuste por variación en el tipo de cambio alcanzó la suma de más ¢120.91 millones.

El saldo final de caja al 30 de junio del 2022 asciende a ¢45.058.90 millones mostrando un aumento de 30.3% con respecto al saldo inicial de caja de este ejercicio.

al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

21. Ejecución del presupuesto de Inversiones en Proyectos

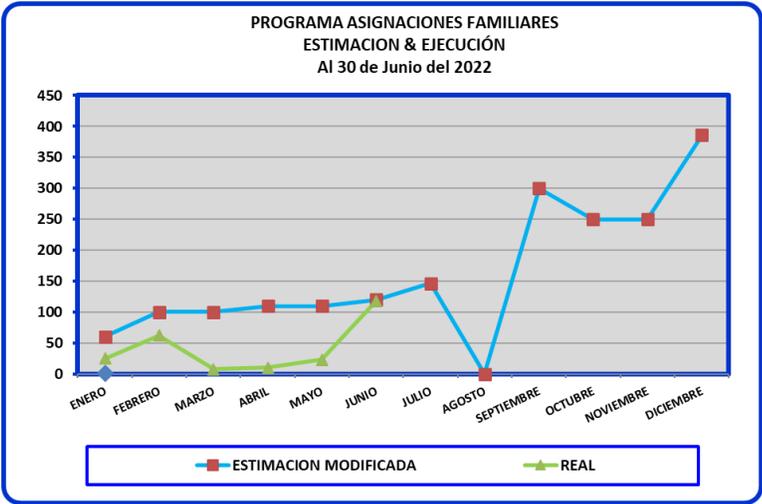
Unidad Ejecutora	Proyectos de Inversión Financiados con Fondos Específicos			Proyectos de Inversión Financiados con Fondos Corrientes			Total Fondos Corrientes y Fondos Específicos		
	Presupuesto Original	Ejecución Real al 30/06/2022	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Actual	Presupuesto Original	Ejecución Real al 30/06/2022	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Actual	Presupuesto Original	Ejecución Total	Porcentaje de Ejecución
Asignaciones Familiares	2,233.09	248.05	11%	2,641.08	1,027.57	36%	4,874.17	1,275.62	25%
Subgerencia Sistemas Comunales	2,233.09	248.05	11%	2,641.08	1,027.57	36%	4,874.17	1,275.62	25%
Donación Huracán OTTO	3,946.25	46.69	1%	0.00	0.00	---	3,946.25	46.69	1%
Donación Huracán OTTO	3,946.25	46.69	1%	0.00	0.00	---	3,946.25	46.69	1%
KFW 28568	1,781.28	0.00	0%	175.31	77.72	13%	1,956.59	77.72	3%
BCIE 1725	5,997.70	660.83	11%	3,957.52	798.42	23%	9,955.22	1,459.25	15%
Unidad Ejecutora BCIE/1725	5,997.70	660.83	11%	3,957.52	798.42	23%	9,955.22	1,459.25	15%
BCIE 2164	6,373.54	600.01	9%	4,969.99	985.49	20%	11,343.53	1,585.50	14%
Unidad Ejecutora BCIE/2164	6,373.54	600.01	9%	4,969.99	985.49	20%	11,343.53	1,585.50	14%
Programa RANC	1,738.60	758.19	44%	1,468.11	604.82	41%	3,206.71	1,363.01	43%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)	1,738.60	758.19	44%	1,468.11	604.82	41%	3,206.71	1,363.01	43%
Programa BCIE 2188 Componente 1	0.00	0.00	---	581.45	52.00	9%	581.45	52.00	3%
Programa BCIE 2188 Componente 2	3,000.40	260.74	12%	255.72	23.39	9%	3,256.12	284.13	12%
Programa BCIE 2188 Componente 3	0.10	0.00	0%	37.50	16.51	42%	37.60	16.51	35%
Unidad Ejecutora BCIE/ 2188	3,000.50	260.74	9%	874.67	91.90	11%	3,875.17	352.64	9%
Programa BCIE 2198 (Donac Limón)	6,507.83	0.00	0%	276.26	14.83	5%	6,784.09	14.83	0%
Unidad Ejecutora JBIC	0.00	0.00	---	4,109.54	1,712.86	40%	4,109.54	1,712.86	40%
Proyecto BID 2493	12,404.09	6,844.48	55%	3,558.31	1,511.66	41%	15,962.40	8,356.14	52%
Total Programa PAPS	20,749.37	9,925.56	48%	7,667.85	3,224.52	41%	28,417.22	13,150.08	46%
Subgerencia AID (*)				12,651.68	3,562.44	27%	12,651.68	3,562.44	27%
Subgerencia Sistemas GAM				5,513.70	573.05	10%	5,513.70	573.05	10%
Subgerencia Gst.Sist. Periféricos				3,498.35	538.82	12%	3,498.35	538.82	12%
Subgerencia Gst.Sist. Comunales				3,052.18	625.46	22%	3,052.18	625.46	22%
Laboratorio Nacional				263.61	34.75	13%	263.61	34.75	13%
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administracion)				8,053.99	2,040.46	27%	8,053.99	2,040.46	27%
Fondos AyA	0.00	0.00	0%	33,033.51	7,374.98	22%	33,033.51	7,374.98	22%
Plan de Inversiones-Programa Hidrantes				2,833.23	557.83	20%	2,833.23	557.83	20%
Total Programa de Hidrantes				2,833.23	557.83	20%	2,833.23	557.83	20%
Plan de Inversiones-Programa Gestión Ambiental				64.36	38.23	42%	64.36	38.23	42%
Total Programa Gestión Ambiental				64.36	38.23	42%	64.36	38.23	42%
Total General sin Hidrantes y Gestion Ambiental	52,328.16	12,500.07	24%	54,612.73	14,200.25	25%	107,392.46	26,700.32	25%
Total General con Hidrantes y Gestión Ambiental	52,328.16	12,500.07	24%	112,123.05	14,796.31	25%	110,225.69	27,296.38	24%

(*) La Subgerencia Ambiente, Investigación y Desarrollo al 30/06/2022, ejecutó la suma €3.562.44 millones, sin embargo, adicional a ello SAID administra proyectos del BCIE 1725, Zonas Prioritarias y BCIE 2188 Componente I y Programa de Gestión Ambiental que en conjunto al 30/06/2022 ejecutaron la suma €759.52 millones, por tanto el monto total de SAID €4.321.96 millones.

El presupuesto total asignado en el año 2022 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ¢111.558.04 millones, distribuidos en ¢52.328.16 millones en fondos específicos y ¢59.229.88 millones en fondos corrientes, de los cuales ¢22.419.16 millones corresponde a contrapartidas, ¢33.887.13 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes, ¢2.833.23 millones corresponden al Plan de Inversión del Programa de Hidrantes y ¢90.36 millones al Plan de Inversión del Programa de Gestión Ambiental.

Al mes de junio la estimación es de ¢54.484.83 millones contra una ejecución total alcanzada de ¢27.296.38 millones, lo que arroja un porcentaje de ejecución del 50% desglosado de la siguiente manera: Fondos Específicos ejecutó la suma de ¢12.500.07 millones, por Fondos de Contrapartidas ¢6.825.27 millones y Otros Proyectos de Inversión, Hidrantes y Gestión Ambiental ¢7.971.04 millones.

Gráfico 20: Programa Asignaciones Familiares



Subgerencia de Sistemas

Comunales: muestra una ejecución total de ¢1.275.62 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución con Fondos Específicos de ¢248.05 millones lo que representa solo un 41% del presupuesto, con

Fondos de Contrapartida muestra una ejecución de ¢1.027.57 millones, lo que representa un 92%. La ejecución total (¢1.275.62 millones) representa un 74% del presupuesto al mes de junio (¢1.722.76 millones).

Gráfico 21: Préstamo BCIE

Unidad Ejecutora BCIE 1725: El presupuesto al mes de junio para este programa es de ¢4.949.05 millones; de este monto con fondos del préstamo se realizó una ejecución de ¢660.83 millones y ¢798.42 millones con Fondos de Contrapartida, la ejecución total ¢1.459.25 millones representa el 29% del monto estimado.

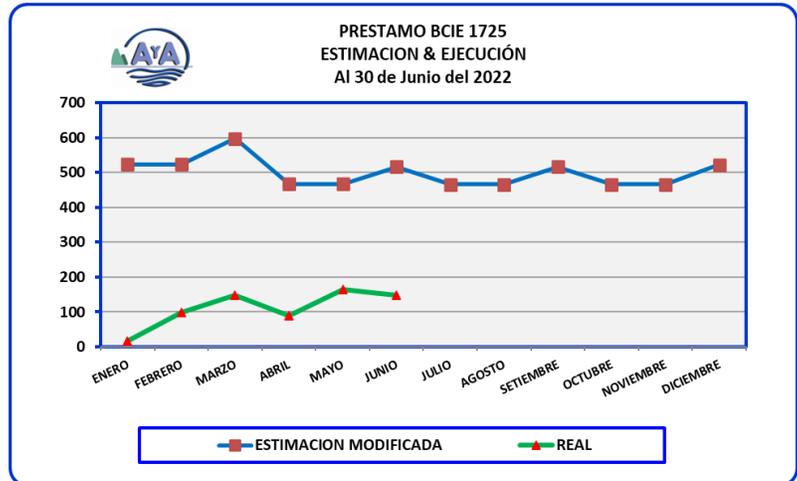
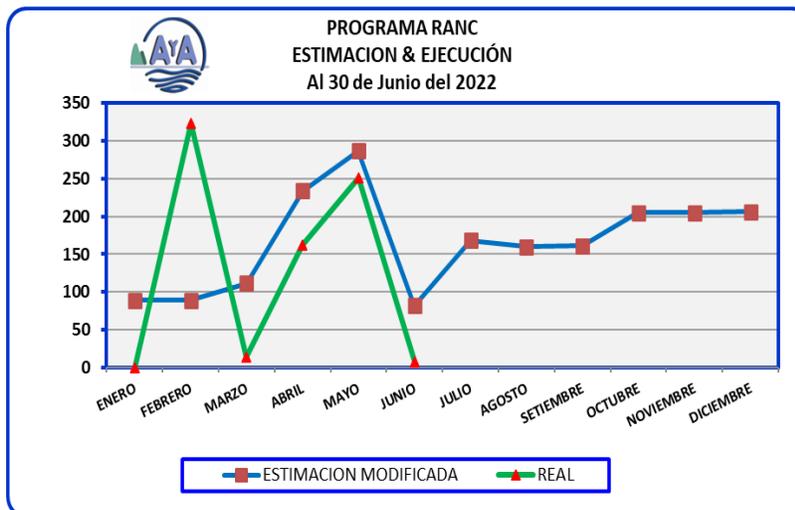


Gráfico 22: Programa RANC

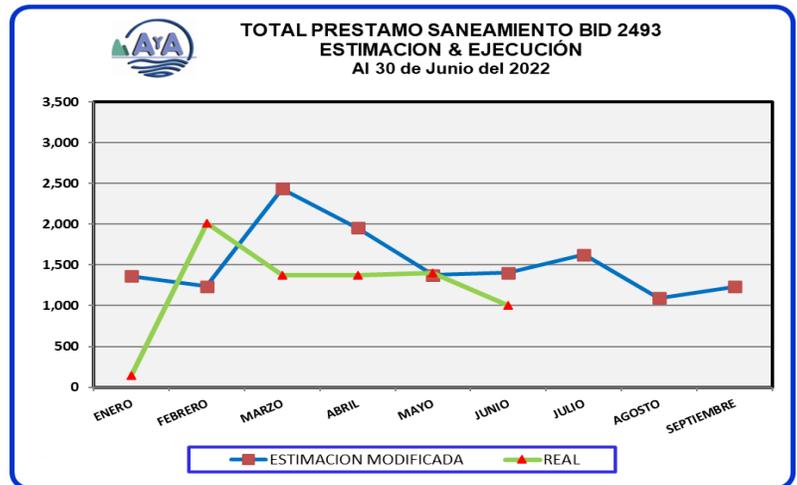


Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129: El presupuesto a junio para este programa es de ¢1.649.16 millones, con Fondos de Contrapartida se estimaron ¢756.86 millones y se ejecutó la suma ¢604.82 millones). Con Fondos del Préstamo se estimó ¢892.34

millones y se ejecutó la suma de ¢758.19 millones. La ejecución de este programa al mes de junio alcanzó la suma de ¢1.363.01 millones que corresponde a un 83%, porcentaje que supera en mucho los porcentajes históricamente alcanzados por este programa.

Gráfico 23: Préstamo BID 2493

Préstamo BID 2493 OC- R: al mes de junio asciende a ¢10.889.26 millones y se logró una ejecución total de ¢8.356.14 millones equivalente a 77%, distribuida de la siguiente forma:



- ✓ Componente Saneamiento Ambiental presenta una ejecución total ¢6.636.66 millones lo que representa un 91% del monto estimado (¢7.309.87 millones), con Fondos del Préstamo ejecutó la suma de ¢5.425.98 millones y ¢1.210.68 millones con fondos de contrapartida.
- ✓ Componente Periurbanos realizó ejecución de ¢676.02 millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de ¢138.87 millones. El presupuesto estimado a junio es de ¢2.466.25 millones contra una ejecución de ¢814.89 millones equivalente a un 33%.
- ✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución ¢742.48 millones con fondos del préstamo y ¢162.11 millones con fondos de contrapartida. La ejecución total asciende ¢904.59 millones que representa un 81% del monto presupuestado de ¢1.113.14 millones.

A junio del 2022 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢7.971.04 millones un 44% del presupuesto total asignado al 30 de junio del 2022 a este programa (¢18.105.85 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 48 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta ejecución de ¢557.83 millones del monto presupuestado a junio por ¢1.123.44 millones, lo que equivale a un 50%, llama la atención los niveles de ejecución que presenta este programa, por cuanto históricamente superaba el 80% de ejecución.

El Plan de Inversiones del Programa de Gestión Ambiental presenta ejecución de ¢38.23 millones al mes de junio del monto estimado por ¢38.64 millones, es decir en el primer semestre su ejecución se apega en un 100% la estimación realizada.

Al 30 de junio 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.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 49 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS INTEGRAL 2021-2022

Del análisis anteriormente expuesto, comparativo entre los períodos junio 2021 y junio 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 3.46 veces, así mismo la razón de liquidez es de 3.95, lo que le permite cubrir sus obligaciones de inmediato plazo sin generar ninguna estrechez de caja.
2. La emergencia causada por 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 40 días (1.33) en recuperar la facturación puesta al cobro, no obstante, se observa una mejora constante en este indicador desde que se inició la pandemia.
3. Al mes de junio la estimación es de ¢54.484.83 millones contra una ejecución total alcanzada de ¢27.296.38 millones, lo que arroja un porcentaje de ejecución del 50% desglosado de la siguiente manera: Fondos Específicos ejecutó la suma de ¢12.500.07 millones, por Fondos de Contrapartidas ¢6.825.27 millones y Otros Proyectos de Inversión, Hidrantes y Gestión Ambiental ¢7.971.04 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 50 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

4. La pandemia del COVID19 afectó significativamente los ingresos en el año 2021, sin embargo, a junio del 2022 se ve una muy leve mejoría con el aumento de los ingresos de operación, por ¢2.839 millones, lo que representa un 3.4% de crecimiento con respecto a junio 2021.

5. Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 2.1% entre un año y otro. Considerando los gastos de la depreciación hay un decrecimiento entre un año y otro, del 7.9%. Este comportamiento obedece particularmente a la disminución en el gasto de la depreciación producto de los activos que han finalizado su vida útil, además, puede atribuirse a una menor ejecución del presupuesto como medida de precaución frente a la Regla Fiscal.

6. En términos de resultados, el mes de junio 2022 cierra con una ganancia de ¢580 millones, mientras que en junio 2021 se cerró con una pérdida de ¢7.502 millones, por lo que hay una variación en la ganancia de ¢8.083 millones, que representa una mejora del 108%, la cual no se atribuye a un crecimiento en el ingreso sino a una disminución en los gastos.

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, para cubrir la totalidad de los gastos incluida la depreciación. Hasta tanto no se cuente con nuevos ingresos tarifarios, es estrictamente necesario que AyA realice esfuerzos en otros ámbitos para generar mayores ingresos, siendo lo más importante establecer medidas concretas que se puedan ejecutar en el corto plazo para sustituir todos los hidrómetros parados o dañados, además de ejercer un mayor control de las conexiones ilícitas y acelerar el proyecto de Agua no Contabilizada.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 51 de 80
	al 30 de junio 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 52 de 80
	al 30 de junio 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO 2021-2022

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 53 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO A Junio 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	Junio 2022	Junio 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	246,000,000.00	-86,000,000.00	-34.96%
Cajas Chicas R. Metropolitana	125,000,000.00	75,000,000.00	50,000,000.00	66.67%
Cajas Chicas R. Chorotege	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	48,567,332.13	-18,567,332.13	-38.23%
Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	30,000,000.00	54,100,000.00	-24,100,000.00	-44.55%
Total Cajas	468,300,000.00	616,067,332.13	-147,767,332.13	-23.99%
Bancos				
Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	1,088,654,400.35	827,137,649.59	261,516,750.76	31.62%
Cta.70791-0 BCR Cta.\$ GralAyA	351,554,460.40	223,971,226.41	127,583,233.99	56.96%
Cta.189980-5 BCR Cta. Gral.R.Pacífico Ctral	92,027,948.28	102,921,918.62	-10,893,970.34	-10.58%
Cta.3722-2 BCR Cta.GralRegión Brunca	140,054,702.10	114,617,666.13	25,437,035.97	22.19%
Cta.3535-1 BCR Cta.GralRegión Chorotege	227,079,053.48	159,793,945.19	67,285,108.29	42.11%
Cta.195219-6 BCR Cta.Gral.Región Huetar	137,670,025.77	142,224,894.56	-4,554,868.79	-3.20%
Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R.Metropolitana	322,443,522.24	296,044,180.57	26,399,341.67	8.92%
Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos e	2,219,373,158.82	1,126,862,218.29	1,092,510,940.53	96.95%
Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudación	1,301,503.87	94,896,167.02	-93,594,663.15	-98.63%
Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	2,949,888.01	3,024,492.65	-74,604.64	-2.47%
Cta.256363-2 BCR Combustible	135,005.01	135,004.91	0.10	0.00%
Cta.269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central	212,179,905.22	75,997,695.38	136,182,209.84	179.19%
Cta.787851-8 BCR Cta.Coutr Limon Cd.Puertoe	0.00	382,723.87	-382,723.87	-100.00%
Cta.787852-6 BCR Cta.Coutr Limon Cd.Puerto\$	0.00	168,688.75	-168,688.75	-100.00%
Cta.309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes e	729,924,181.83	765,051,126.18	-35,126,944.35	-4.59%
Cta.309630-7 BCR Cta.Programa Hidrantes \$	160,474,773.35	31,521,064.49	128,953,708.86	409.10%
Cta.460880-1 Prog. Gest Ambiental e	264,828,374.78	140,535,399.15	124,292,975.63	88.44%
Cta.460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	59,892,663.20	620,270.44	59,272,392.76	9555.90%
Banco de Costa Rica	6,010,543,566.71	4,105,906,332.20	1,904,637,234.51	46.39%
Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	847,998,514.69	712,812,211.64	135,186,303.05	18.97%
Cta.105070-7 BNCR Planillas	9,703,698.61	1,712,084.50	7,991,614.11	466.78%
Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	4,985,717.98	1,577,463.26	3,408,254.72	216.06%
Cta.616735-7 BNCR Cta. General \$	428,416,608.24	380,882,242.94	47,534,365.30	12.48%
Cta.212187-9 BNCR Cta.Gral.R.Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos	383,042,632.92	454,053,725.65	-71,011,092.73	-15.64%
Cta.1061-0 e / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLON	89,080,000.00	135,000,000.00	-45,920,000.00	-34.01%
Banco Nacional de Costa Rica	1,763,227,172.44	1,686,137,727.99	77,089,444.45	4.57%
Total Bancos	7,773,770,739.15	5,792,044,060.19	1,981,726,678.96	34.21%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 54 de 80
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO A Junio 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	Junio 2022	Junio 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Inversiones Alta Liquidez	31,139,308,952.59	26,592,000,000.00	4,547,308,952.59	17.10%
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	39,381,379,691.74	33,000,111,392.32	6,381,268,299.42	19.34%
Cta.89683-7 BCR.Cta.Garantías \$	248,185,168.35	212,839,375.48	35,345,792.87	16.61%
Cta.89685-3 BCR.Cta.Garantías e	504,019,390.29	411,974,527.78	92,044,862.51	22.34%
Total Bancos Fondos no Disponibles	752,204,558.64	624,813,903.26	127,390,655.38	20.39%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				
Cuentas por Cobrar Servicios	26,233,465,272.61	27,057,960,093.57	-824,494,820.96	-3.05%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,754,319.30	21,973,744.15	-219,424.85	-1.00%
Provisión Incobrables C x C Servicios	-7,043,887,314.39	-5,240,776,480.91	-1,803,110,833.48	34.41%
Pagos Anticipados	1,245,836,990.96	734,231,968.26	511,605,022.70	69.68%
Cuentas por Cobrar a Empleados	17,658,900.84	14,761,849.39	2,897,051.45	19.63%
Cuentas a Cobrar Diversas	41,819,214.52	20,733,110.01	21,086,104.51	101.70%
Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-2,653,794.45	-2,201,621.78	-452,172.67	20.54%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	14,201,445.27	34,559,623.42	-20,358,178.15	-58.91%
Total Cuentas Por Cobrar	20,528,195,034.66	22,641,242,286.11	-2,113,047,251.45	-9.33%
Inversiones Mantenedas hasta el vencimiento	5,660,000,000.00	7,413,203,907.36	-1,753,203,907.36	-23.65%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	26,188,195,034.66	30,054,446,193.47	-3,866,251,158.81	-12.86%
Inventarios	7,156,255,114.45	9,607,214,577.65	-2,450,959,463.20	-25.51%
Gastos Pagados por Adelantado	294,074,303.59	336,350,715.60	-42,276,412.01	-12.57%
Transacciones pendientes Cajas Chicas	234,185,462.36	555,320,618.90	-321,135,156.54	-57.83%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	74,006,294,165.44	74,178,257,401.20	-171,963,235.76	-0.23%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 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 Junio 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	Junio 2022	Junio 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Total Cuentas por Cobrar L/P	228,534,368.70	221,724,218.76	6,810,149.94	3.07%
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	228,534,368.70	221,724,218.76	6,810,149.94	3.07%
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	11,001,534,069.63	11,006,179,630.50	-4,645,560.87	-0.04%
Edificios y Estructuras-Revaluación	12,385,554,921.33	11,588,112,246.14	797,442,675.19	6.88%
Deprec. Acum. Edificios y Estructuras	-2,654,792,021.34	-2,430,430,369.44	-224,361,651.90	9.23%
Deprec. Acum. Edif. Estructuras-Revaluación	-3,845,285,105.07	-3,202,720,639.91	-642,564,465.16	20.06%
Maquinaria y Equipo	51,342,367,087.99	49,233,027,236.65	2,109,339,851.34	4.28%
Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,404,950,322.03	2,532,629,483.20	-127,679,161.17	-5.04%
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-32,737,947,094.67	-29,988,445,625.79	-2,749,501,468.88	9.17%
Deprec. Acum. Maqui/Equipo-Revaluación	-2,132,079,359.76	-2,113,487,345.87	-18,592,013.89	0.88%
Acueductos	206,191,612,627.20	186,959,584,171.61	19,232,028,455.59	10.29%
Acueductos-Revaluación	427,834,538,446.17	416,881,751,551.19	10,952,786,894.98	2.63%
Deprec. Acumulada Acueductos	-50,557,283,257.46	-42,267,900,458.09	-8,289,382,799.37	19.61%
Acueducto-Deterioro Acumulado	-67,057.24	-67,057.24	0.00	0.00%
Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación	-138,964,353,480.25	-114,414,385,956.78	-24,549,967,523.47	21.46%
Alcantarillados	251,689,795,488.53	249,656,665,257.17	2,033,130,231.36	0.81%
Alcantarillado-Revaluación	72,648,560,580.73	71,877,837,030.73	770,723,550.00	1.07%
Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-107,762,030,616.93	-90,792,663,742.46	-16,969,366,874.47	18.69%
Deprec. Acumulada Alcantarillado	-759,338,612.92	-759,338,612.92	0.00	0.00%
Deprec. Acum. Alcantarillado-Revaluación	-36,480,337,007.85	-31,608,636,611.03	-4,871,700,396.82	15.41%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	18,737,966,534.27	17,451,084,949.97	1,286,881,584.30	7.37%
Revaluación Sistema de Hidrantes	4,392,545,479.51	4,460,917,861.63	-68,372,382.12	-1.53%
Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-6,571,665,385.99	-5,683,424,136.60	-888,241,249.39	15.63%
Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-2,171,721,858.46	-1,971,400,978.75	-200,320,879.71	10.16%
Obras en Diseño y Construcción	21,944,707,637.35	21,911,911,438.72	32,796,198.63	0.15%
Obras Conchidas pendientes de Operar	29,534,350,548.06	28,554,042,329.59	980,308,218.47	3.43%
Cuentas Control Programas de Inversion	160,323,048,306.89	126,718,850,921.45	33,604,197,385.44	26.52%
Total Inventario para PPE	3,388,151,270.56	28,792,769.73	3,359,358,500.83	11667.37%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	900,796,091,679.79	879,529,788,519.23	21,266,303,160.56	2.42%
Software	3,562,765.40	0.00	3,562,765.40	100.00%
Total Otros Activos	3,562,765.40	0.00	3,562,765.40	100.00%
Activos con derecho a uso	639,792,426.29	1,155,530,114.33	-515,737,688.04	-44.63%
Terrenos mantenidos para la venta	375,924,036.71	375,924,036.71	0.00	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	902,043,905,276.89	881,282,966,889.03	20,760,938,387.86	2.36%
TOTAL ACTIVO	976,050,199,442.33	955,461,224,290.23	20,588,975,152.10	2.15%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 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 Junio 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	Junio 2022	Junio 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	699,768,237.79	998,342,873.11	-298,574,635.32	-29.91%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	6,585,888,305.93	5,832,146,709.05	753,741,596.88	12.92%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	7,335,333,072.13	7,809,340,520.76	-474,007,448.63	-6.07%
Cuentas por Pagar Diversas	2,084,254,658.03	3,273,029,929.63	-1,188,775,271.60	-36.32%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	338,517,376.14	354,235,066.62	-15,717,690.48	-4.44%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	40,105,737.64	60,733,864.84	-20,628,127.20	-33.96%
Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,630,150,674.38	1,902,575,252.53	-272,424,578.15	-14.32%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	18,714,018,062.04	20,230,404,216.54	-1,516,386,154.50	-7.50%
PASIVO NO CORRIENTE				
Documentos a Pagar	102,278,316,078.47	84,831,932,709.70	17,446,383,368.77	20.57%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	338,669,489.31	835,534,641.05	-496,865,151.74	-59.47%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	752,205,809.89	624,818,386.69	127,387,423.20	20.39%
Total Otros Ingresos Diferidos	15,857,620,410.84	15,808,982,694.70	48,637,716.14	0.31%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	119,226,811,788.51	102,101,268,432.14	17,125,543,356.37	16.77%
TOTAL PASIVOS	137,940,829,850.55	122,331,672,648.68	15,609,157,201.87	12.76%
PATRIMONIO NETO				
Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
Superávit por Revaluación	345,306,299,720.61	357,552,787,374.98	-12,246,487,654.37	-3.43%
Patrimonio por Resultados	424,100,876,642.60	414,957,736,234.41	9,143,140,408.19	2.20%
Excedente o Deficit	580,247,251.31	-7,502,917,945.10	8,083,165,196.41	-107.73%
TOTAL PATRIMONIO NETO	838,109,369,591.78	833,129,551,641.55	4,979,817,950.23	0.60%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	976,050,199,442.33	955,461,224,290.23	20,588,975,152.10	2.15%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.07.20 08:44:11
-06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente
por MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2022.07.20
08:05:04 -06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO				
A Junio 2022 y 2021				
(expresado en colones)				
	Junio 2022	Junio 2021	Variación Absoluta	Porcentual
INGRESOS DE OPERACIONES				
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCIDA				
Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	192,230,016.99	49,787,836.10	142,442,180.89	286.10%
Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	3,675,923.63	767,999.72	2,907,923.91	378.64%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA REDUC	195,905,940.62	50,555,835.82	145,350,104.80	287.50%
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA				
Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	33,874,291,806.09	32,869,755,805.55	1,004,536,000.54	3.06%
Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	3,113,878,261.36	2,813,394,913.85	300,483,347.51	10.68%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA	36,988,170,067.45	35,683,150,719.40	1,305,019,348.05	3.66%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA Y REDUCIDA	37,184,076,008.07	35,733,706,555.22	1,450,369,452.85	4.06%
INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTOS				
Ingresos por Venta de Agua exenta	20,442,275,099.16	19,868,020,566.16	574,254,533.00	2.89%
Cargos Varios por Servicio de Acueducto exento	7,717,068,256.48	7,347,870,176.19	369,198,080.29	5.02%
TOTAL INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTA	28,159,343,355.64	27,215,890,742.35	943,452,613.29	3.47%
TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	65,343,419,363.71	62,949,597,297.57	2,393,822,066.14	3.80%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO				
Ingresos por Servicio Alcantarillado	17,609,826,356.33	17,229,781,173.37	380,045,182.96	2.21%
Cargos Varios Alcantarillado	2,033,465,109.93	2,093,376,306.62	-59,911,196.69	-2.86%
TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	19,643,291,466.26	19,323,157,479.99	320,133,986.27	1.66%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES				
Ingresos por Servicio Hidrantes	1,814,375,720.66	1,812,310,843.85	2,064,876.81	0.11%
Cargos Varios Hidrantes	23,496,681.17	23,917,975.97	-421,294.80	-1.76%
TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	1,837,872,401.83	1,836,228,819.82	1,643,582.01	0.09%
INGRESOS DE OPERACIÓN TARIFA HIDRICA				
TOTAL INGRESOS TARIFA HIDRICA EXENTAS	419,468,427.97	295,881,081.59	123,587,346.38	41.77%
TOTAL INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	50,059,975,651.70	48,671,158,123.75	1,388,817,527.95	2.85%
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	87,244,051,659.77	84,404,864,678.97	2,839,186,980.80	3.36%
OTROS INGRESOS				
Otros Ingresos Gravados				
TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	9,187,731.81	16,714,529.29	-7,526,797.48	-45.03%
Otros Ingresos Exentos				
TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	91,831,124.39	832,138,089.84	-740,306,965.45	-88.96%
Otros Ingresos contables no realizables				
TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABLES	1,740,809,193.32	989,247,441.69	751,561,751.63	75.97%
TOTAL OTROS INGRESOS	1,841,828,049.52	1,838,100,060.82	3,727,988.70	0.20%
TOTAL DE INGRESOS	89,085,879,709.29	86,242,964,739.79	2,842,914,969.50	3.30%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO				
A Junio 2022 y 2021				
(expresado en colones)				
GASTOS DE OPERACIONES	Junio 2022	Junio 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Sueldos y Salarios	22,877,725,680.17	22,950,431,211.57	-72,705,531.40	-0.32%
Cuotas Patronales	6,742,567,507.98	6,702,419,046.26	40,148,461.72	0.60%
Prestaciones Legales	202,818,065.00	173,423,702.53	29,394,362.47	16.95%
Remuneraciones	29,823,111,253.15	29,826,273,960.36	-3,162,707.21	-0.01%
Gastos de Viaje	1,095,873,121.03	1,000,803,422.33	95,069,698.70	9.50%
Alquileres	1,900,105,226.53	2,175,233,045.04	-275,127,818.51	-12.65%
Servicios Públicos	7,653,633,780.77	7,369,108,639.12	284,525,141.65	3.86%
Reparación y Mantenimiento	2,028,299,395.06	2,449,105,799.97	-420,806,404.91	-17.18%
Cánones	1,259,202,900.73	1,653,729,951.91	-394,527,051.18	-23.86%
Consultorías	894,317,684.68	920,180,470.22	-25,862,785.54	-2.81%
Publicidad	30,975,379.07	85,612,061.39	-54,636,682.32	-63.82%
Seguros	151,134,630.08	149,326,739.00	1,807,891.08	1.21%
Otros Servicios Públicos	128,018,726.59	172,477,499.36	-44,458,772.77	-25.78%
Servicios Contratados	4,410,716,775.36	4,574,668,533.20	-163,951,757.84	-3.58%
Otros Servicios no Personales	277,196,977.69	196,306,914.65	80,890,063.04	41.21%
Servicios	19,829,474,597.59	20,746,553,076.19	-917,078,478.60	-4.42%
Combustibles	773,793,569.66	542,812,587.29	230,980,982.37	42.55%
Productos Químicos	792,108,428.63	458,050,446.46	334,057,982.17	72.93%
Materiales y Suministros	1,962,282,396.84	2,818,455,271.06	-856,172,874.22	-30.38%
Hidrómetros y Cajas	313,106,038.16	391,806,750.35	-78,700,712.19	-20.09%
Materiales y Suministros	3,841,290,433.29	4,211,125,055.16	-369,834,621.87	-8.78%
Transferencias Corrientes al Sector Público	269,061,828.85	318,518,239.84	-49,456,410.99	-15.53%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	39,509,898.94	39,847,055.84	-337,156.90	-0.85%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	1,381,321,076.13	1,387,228,594.90	-5,907,518.77	-0.43%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	918,338,803.28	17,823,810.89	900,514,992.39	5052.31%
Otros Gastos	870,365,148.64	1,508,990,500.45	-638,625,351.81	-42.32%
Transferencias No reembolsables	1,188,965,528.99	1,381,928,877.76	-192,963,348.77	-13.96%
Total Gastos antes de la Depreciación	58,161,438,568.86	59,438,289,171.39	-1,276,850,602.53	-2.15%
Depreciación	13,868,524,870.89	17,489,148,624.36	-3,620,623,753.47	-20.70%
Depreciación Revahada	14,079,692,853.41	16,531,676,573.99	-2,451,983,720.58	-14.83%
Total Gastos de la Depreciación	27,948,217,724.30	34,020,825,198.35	-6,072,607,474.05	-17.85%
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	86,109,656,293.16	93,459,114,369.74	-7,349,458,076.58	-7.86%
UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	2,976,223,416.13	-7,216,149,629.95	10,192,373,046.08	-141.24%
SECCION FINANCIERA				
Ingresos Financieros	2,257,486,818.58	1,284,455,111.03	973,031,707.55	75.75%
Gastos Financieros	4,653,462,983.40	1,571,223,426.18	3,082,239,557.22	196.17%
TOTAL SECCION FINANCIERA	-2,395,976,164.82	-286,768,315.15	-2,109,207,849.67	735.51%
UTILIDAD O PERDIDA NETA	580,247,251.31	-7,502,917,945.10	8,083,165,196.41	-107.73%

ANA CECILIA
MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.07.20 08:44:54 -06'00'

MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO VALERIO
CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2022.07.20 08:50:59
-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, exige el pago de timbres ante cualquier sede judicial o administrativa.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 59 de 80
	al 30 de junio 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO				
AL 30 de Junio 2022 y 30 de Junio 2021				
(expresado en colones)				
	JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros				
Servicios de acueductos cobrados	92,193,602,196.78	93,017,869,609.63	-824,267,412.85	-0.89%
Servicios de alcantarillado cobrados	65,350,175,402.96	65,085,147,912.36	265,027,490.60	0.41%
Servicio por Hidrante	19,621,427,780.10	19,090,194,547.25	531,233,232.86	2.78%
Servicio de Tarifa Hídrica	1,844,348,520.27	2,048,064,204.74	-203,715,684.47	-9.95%
Ingresos por venta derivación de agua	422,047,674.81	322,263,490.79	99,784,184.01	30.96%
Ingresos por venta derivación de agua	1,621,900.46	0.00	1,621,900.46	100.00%
Intereses sobre títulos valores cobrados	256,824,497.57	114,040,160.87	142,784,336.70	125.21%
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	23,027,267.07	24,946,527.95	-1,919,260.88	-7.69%
Servicios del Laboratorio cobrados	13,101,874.05	18,972,965.38	-5,871,081.33	-30.94%
Servicios de Planta de Tratamiento	76,702,462.70	100,565,120.61	-23,862,657.91	-23.73%
Recuperación de créditos 2% Impuesto sobre la renta	308,651,393.52	266,555,861.08	42,095,532.44	15.79%
Depósitos recibidos que no pertenecen a AYA	1,166,887.85	403,490.00	763,397.85	189.20%
Otros cobros por actividades de operación	11,839,754.98	13,293,148.88	-1,453,393.90	-10.93%
Cuentas por cobrar al BCIE 2164	0.00	696,006,350.41	-696,006,350.41	-100.00%
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)	4,262,666,780.45	4,100,209,124.02	162,457,656.43	3.96%
Pagos	61,780,282,877.90	60,844,283,401.02	935,999,476.88	1.54%
Salarios	18,489,731,715.16	18,388,411,283.16	101,320,432.00	0.55%
Decimo tercer mes	30,293,154.00	23,328,305.00	6,964,849.00	29.86%
Vacaciones distritadas	1,588,648,821.19	1,153,984,172.13	429,664,649.06	37.23%
Salario Escolar	2,963,878,977.07	3,353,352,441.82	-389,473,464.75	-11.61%
Cargas Sociales	6,048,205,136.64	6,585,838,049.27	-537,632,912.63	-8.16%
Provisión Cesantía Funcionarios FARG	582,658,430.97	0.00	582,658,430.97	100.00%
Pagos por liquidaciones laborales	175,453,386.00	153,778,884.80	21,674,501.20	14.09%
Pagos por alquileres	2,026,095,032.78	1,761,892,500.42	264,202,532.36	15.00%
Pagos por servicios públicos	8,217,367,677.32	7,321,255,241.51	896,112,435.81	12.24%
Pagos por viajes y transportes	1,104,482,595.10	917,297,617.31	187,184,977.79	20.41%
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	2,145,410,372.42	2,058,911,808.84	86,498,563.58	4.20%
Pagos por servicios de regulación	1,549,907,361.07	1,658,365,270.62	-108,457,909.55	-6.54%
Pagos por seguros	399,642,925.16	551,581,575.93	-151,938,650.77	-27.55%
Pagos por consultoras	1,716,326,664.80	973,999,078.68	742,327,586.12	76.21%
Pagos de publicidad	34,226,978.36	84,490,115.04	-50,263,136.68	-59.49%
pagos de servicios contratados	3,961,415,059.69	3,321,227,406.23	640,187,653.46	19.28%
Pagos de otros servicios	100,155,693.46	1,345,546,385.22	-1,245,390,691.76	-92.56%
Pagos de combustibles	763,599,802.02	559,984,161.83	203,615,640.19	36.36%
Pagos de productos químicos	1,042,968,686.65	600,192,149.56	442,776,537.09	73.77%
Pagos de materiales y suministros	2,700,718,385.39	2,614,335,290.69	86,383,094.70	3.30%
Pago de Licencias de Software	849,578,508.38	614,047,944.58	235,530,563.80	38.36%
Pagos de transferencias a entidades públicas y otros	10,161,828.85	9,787,010.19	374,818.66	3.83%
Pagos transferencia de Organismos Internacionales	258,900,000.00	308,700,000.00	-49,800,000.00	-16.13%
Pagos comisiones bancarias	6,685,785.90	4,307,252.39	2,378,533.51	55.22%
Pago de Comisiones Agentes Recaudadores	1,053,635,630.89	0.00	1,053,635,630.89	100.00%
Pagos anticipos impuesto sobre la renta	640,631,690.47	708,839,514.06	-68,207,823.59	-9.62%
Otros pagos multas e Intereses	0.00	3,622,015.00	-3,622,015.00	-100.00%
Otros pagos por indemnización	32,188,244.44	29,293,306.74	2,894,937.70	9.88%
Otros pagos en actividades de operación	2,338,454.50	1,910,766.00	427,688.50	22.38%
Depositos por Garantías Ambientales	175,972.00	0.00	175,972.00	100.00%
Devolución a Clientas	59,788,940.99	0.00	59,788,940.99	100.00%
IVA pagado al Ministerio de Hacienda	3,055,578,635.52	2,985,291,159.04	70,287,476.48	2.35%
IVA Soportado sin crédito Fiscal	174,432,330.71	2,750,712,694.96	-2,576,280,364.25	-93.66%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	30,413,319,318.88	32,173,586,208.61	-1,760,266,889.73	-5.47%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO				
AL 30 de Junio 2022 y 30 de Junio 2021				
(expresado en colones)				
	JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros	0.00	1,029,000,000.00	-1,029,000,000.00	100.00%
Liquidación de Títulos Valores	0.00	1,029,000,000.00	-1,029,000,000.00	100.00%
Cobro por venta de activos fijos	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pagos	15,378,081,579.16	18,617,842,159.23	-3,239,760,580.07	-17.40%
Pagos por compra de activos fijos	1,492,344,344.36	1,298,773,045.81	193,571,298.55	14.90%
Pagos por compra de terrenos	2,388,343.64	3,181,434.65	-793,091.01	-24.93%
Pagos por transferencias no reembolsables	1,018,163,847.89	880,473,856.82	137,689,991.07	15.64%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	5,802,288,797.66	5,788,979,479.17	13,309,318.49	0.23%
Pagos por contratos de construcción	1,402,896,245.61	3,669,539,388.01	-2,266,643,142.40	-61.77%
Pagos por compras de títulos valores	5,660,000,000.00	6,976,894,954.77	-1,316,894,954.77	-18.88%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-15,378,081,579.16	-17,588,842,159.23	2,210,760,580.07	-12.57%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros	0.00	36,253,385.18	-36,253,385.18	0.00%
Cobro de intereses sobre préstamos a Municipalidades	0.00	3,835,186.29	-3,835,186.29	100.00%
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	0.00	32,418,198.89	-32,418,198.89	100.00%
Pagos	7,766,678,018.87	5,881,266,012.36	7,143,590,836.05	121.46%
Pago intereses préstamos externos	769,187,844.47	623,087,182.82	146,100,661.65	23.45%
Pago amortización préstamos externos	5,880,063,481.14	4,205,323,077.90	1,674,740,403.24	39.82%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	493,558.30	6,172,082.36	-5,678,524.06	-92.00%
Pago intereses préstamos internos	54,155,475.94	52,848,920.82	1,306,555.12	2.47%
Pago amortización préstamos internos	718,856,914.75	556,307,460.71	162,549,454.04	29.22%
Pagos Intereses y Amort. por arrendamientos según la NIF 16	343,920,744.27	437,527,287.75	-93,606,543.48	-21.39%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-7,766,678,018.87	-5,845,012,627.18	-1,921,665,391.69	32.88%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	7,268,559,720.85	8,739,731,422.20	-1,471,171,701.35	-16.83%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	112,625,025.22	5,966,669.64	106,658,355.58	1787.57%
Cuota Obrera pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)	-1,472,836.82	-5,610,967.83	4,138,131.01	-73.75%
Variación de las cuentas Cajas Chlicas.	100,000.00	40,021,436.10	-39,921,436.10	-99.75%
Variación de las cuentas Generales de Regiones	-518,612,286.16	-798,015,060.12	279,402,773.96	-35.01%
Variación de las cuentas de Salarios	1,966,742.10	-797,462.20	2,764,204.30	-346.63%
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 Junio 2022-2021	39,381,379,691.74	33,000,111,392.32	6,381,268,299.42	19.34%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.07.20 08:46:06 -06'00'

Ana C. Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2022.07.20 08:10:39
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 62 de 80
	al 30 de junio 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 63 de 80
	al 30 de junio 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
Estado de Cambios en el Patrimonio				
Al 30 Junio 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
Utilidad de periodos anteriores			727,187,424.81	727,187,424.81
Excedente 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		11,397,137.29	0.00	11,397,137.29
Superavit Realización de activos		-14,101,651,969.20	14,101,651,969.20	0.00
Superavit por revaluación por bajas		-30,427,089.69	30,427,089.69	0.00
Utilidad de periodos anteriores			0.00	0.00
Excedente o Déficit			580,247,251.31	580,247,251.31
Saldos al 30 de Junio del 2022	68,121,945,977.26	345,306,299,720.61	424,681,123,893.91	838,109,369,591.78

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.07.20 08:45:27
-06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente
por MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2022.07.20
08:08:57 -06'00'

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 64 de 80
	al 30 de junio 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS JUNIO 2021-2022



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021

Div		JUNIO 2022	JUNIO 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	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%
	Cajas Chicas Sede	160,000,000.00	246,000,000.00	-86,000,000.00	-35.00%
1	11114837 Caja Chica F.T. Metropolitana (R. Metro	0.00	75,000,000.00	-75,000,000.00	-100.00%
1	11114863 Fondo Fijo Región Metropolitana	125,000,000.00	0.00	125,000,000.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Metropolitana	125,000,000.00	75,000,000.00	50,000,000.00	66.70%
1	11114802 Caja Chica Bagaces (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 Turin (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 Nely (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 Palmires (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	30,021,436.10	-21,436.10	-0.10%
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	48,567,332.13	-18,567,332.13	-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 Guácimo (Región Huetar Atlán	0.00	2,300,000.00	-2,300,000.00	-100.00%
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atía	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114860 Fondo Fijo Cantonal de Limón Región Hue	0.00	11,500,000.00	-11,500,000.00	-100.00%
1	11114862 FONDO FIJO REGION HUETAR ATLANTICO	0.00	3,000,000.00	-3,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	30,000,000.00	54,100,000.00	-24,100,000.00	-44.50%
	Cajas Chicas	468,200,000.00	615,967,332.13	-147,767,332.13	-24.00%
	Total Cajas	468,300,000.00	616,067,332.13	-147,767,332.13	-24.00%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021

Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
	Bancos				
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	830,707,672.90	452,667,966.82	378,039,706.08	83.50%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	1,047,993.21	3,439,045.51	-2,391,052.30	-69.50%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-8,936,599,902.97	-8,479,942,243.99	-456,657,658.98	-5.40%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud.BCR Depósitos r	9,193,498,637.21	8,850,972,881.25	342,525,755.96	3.90%
	Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	1,088,654,400.35	827,137,649.59	261,516,750.76	31.60%
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dólares	369,464,125.89	215,274,327.77	154,189,798.12	71.60%
1	11210303 70791-0 AyA Dólares Nota Crédito	969,232,672.44	682,377,279.49	286,855,392.95	42.00%
1	11210304 70791-0 AyA Dólares TEF Pagados Nota Dé	-987,142,337.93	-673,680,380.85	-313,461,957.08	-46.50%
	Cta.70791-0 BCR Cta. \$ Gral.AyA	351,554,460.40	223,971,226.41	127,583,233.99	57.00%
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacífico Centra	121,147,925.21	215,676,583.01	-94,528,657.80	-43.80%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Región Pacífico Cent	263,725,564.96	292,364,631.83	-28,639,066.87	-9.80%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Cural TEF	-292,845,541.89	-405,119,296.22	112,273,754.33	27.70%
	Cta.189980-5 BCR Cta. Gral.R. Pacífico Ctral	92,027,948.28	102,921,918.62	-10,893,970.34	-10.60%
1	11211800 Cuenta General 3722-2 Región Brunca	185,984,804.09	55,237,980.17	130,746,823.92	236.70%
1	11211801 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca CKs y TEF Em	-1,868,690.00	0.00	-1,868,690.00	0.00%
1	11211803 Cta Gral.3722-2 Región Brunca Nota Créd	64,015,211.78	165,797,068.24	-101,781,856.46	-61.40%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagdos N	-108,076,623.77	-106,417,382.28	-1,659,241.49	-1.60%
	Cta.3722-2 BCR Cta. Gral.Región Brunca	140,054,702.10	114,617,666.13	25,437,035.97	22.20%
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Región Chorotege	162,173,311.08	157,487,991.74	4,685,319.34	3.00%
1	11211903 Cta Gral.3535-1 R.Chorotege Nota Crédito	237,861,661.75	311,217,735.93	-73,356,074.18	-23.60%
1	11211904 Cta Gral.3535-1 R.Chorotege TEF Pagados	-172,955,919.35	-308,911,782.48	135,955,863.13	44.00%
	Cta.3535-1 BCR Cta. Gral.Región Chorotege	227,079,053.48	159,793,945.19	67,285,108.29	42.10%
1	11212000 195219-6 Región Huatar	140,783,439.57	111,091,644.44	29,691,795.13	26.70%
1	11212003 Cta Gral.195219-6 R.Huatar Nota Crédito	210,733,549.65	182,205,871.35	28,527,678.30	15.70%
1	11212004 Cta Gral.195219-6 R.Huatar TEF Pagados	-213,846,963.45	-151,072,621.23	-62,774,342.22	-41.60%
	Cta.195219-6 BCR Cta. Gral. Región Huatar	137,670,025.77	142,224,894.56	-4,554,868.79	-3.20%
1	11212200 Cta Gral.190464-7 Región Metropolitana	236,960,714.57	380,842,624.53	-143,881,909.96	-37.80%
1	11212202 Cta Gral.190464-7 R.Metropolitana Cks P	-697,286.62	-1,434,205.85	736,919.23	51.40%
1	11212203 Cta Gral.190464-7 R.Metropolitana Nota C	865,921,452.94	661,024,712.15	204,896,740.79	31.00%
1	11212204 Cta Gral.190464-7 R.Metrop. TEF pagados	-779,741,358.65	-744,388,950.26	-35,352,408.39	-4.70%
	Cta.190464-7 BCR Cta. Gral.R. Metropolitana	322,443,522.24	296,044,180.57	26,399,341.67	8.90%
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA.Pago	1,366,446,045.63	1,217,378,301.41	149,067,744.22	12.20%
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-131,504,240.14	-156,101,310.80	24,597,070.66	15.80%
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagados	-14,990,937.71	-3,005,548.44	-11,985,389.27	-398.80%
1	11212603 209916-0 Cta General Nota Crédito	9,958,236,933.13	8,096,974,847.92	1,861,262,085.21	23.00%
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N.D	-8,965,314,696.29	-8,029,579,135.79	-935,735,560.50	-11.70%
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist	6,500,054.20	1,195,063.99	5,304,990.21	443.90%
	Cta.209916-0 BCR Cta. Gral.Pagos €	2,219,373,158.82	1,126,862,218.29	1,092,510,940.53	97.00%
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudación	210,730,976.85	95,008,423.33	115,722,553.52	121.80%
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	10,512,418,133.93	9,999,938,141.19	512,479,992.74	5.10%
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	-10,721,847,606.91	-10,000,050,397.50	-721,797,209.41	-7.20%
	Cta.229149-0 BCR Cta. Control de Recaudación	1,301,503.87	94,896,167.02	-93,594,663.15	-98.60%
1	11214100 244666-9 Cta.Planillas del Banco de Cos	2,949,888.01	3,024,492.65	-74,604.64	-2.50%
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	476,669,847.34	457,934,372.13	18,735,475.21	4.10%
1	11214104 244666-9 TEF Pagdas y Notas de Débito	-476,669,847.34	-457,934,372.13	-18,735,475.21	-4.10%
	Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	2,949,888.01	3,024,492.65	-74,604.64	-2.50%
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	135,005.01	135,004.91	0.10	0.00%
1	11214603 256362-2-COMB Colones Nota Crédito	157,003,767.21	101,527,362.41	55,476,404.80	54.60%
1	11214604 256362-2-COMB Colones TEF Pagdos N.D.	-157,003,767.21	-101,527,362.41	-55,476,404.80	-54.60%
	Cta. 256362-2 BCR Combustible	135,005.01	135,004.91	0.10	0.00%
1	11214700 Cuenta General Región Central	111,038,309.03	85,309,858.64	25,728,450.39	30.20%
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	380,042,290.60	197,946,952.18	182,095,338.42	92.00%
1	11214704 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	-278,900,694.41	-207,259,115.44	-71,641,578.97	-34.60%
	Cta. 269298-8 BCR Cta. Gral.Región Central	212,179,905.22	75,997,695.38	136,182,209.84	179.20%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021					
Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
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	168,688.75	-168,688.75	-100.00%
	Cta. 287852-6 BCR Cta. Contr Limon Cd.Puerto	0.00	168,688.75	-168,688.75	-100.00%
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes e Nivel 0	514,227,913.89	530,803,425.90	-16,575,512.01	-3.10%
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes e NC	662,441,908.55	704,078,678.68	-41,636,770.13	-5.90%
1	11216104 309629-7 AYA Programa de Hidrantes e N.D	-446,745,640.61	-469,830,978.40	23,085,337.79	4.90%
	Cta. 309629-7 BCR Cta. Programa Hidrantes e	729,924,181.83	765,051,126.18	-35,126,944.35	-4.60%
1	11216200 309630-0 Aya Programa Hidrantes \$	178,712,533.97	3,746,842.92	174,965,691.05	4669.70%
1	11216203 309630-0 Aya Programa Hidrante \$ Notas	0.00	186,081,050.74	-186,081,050.74	-100.00%
1	11216204 309630-0 Aya Prog Hidrantes \$ TEF y not	-18,237,760.62	-158,306,829.17	140,069,068.55	88.50%
	Cta. 309630-0 BCR Cta. Programa Hidrantes \$	160,474,773.35	31,521,064.49	128,953,708.86	409.10%
1	11218100 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colone	116,378,358.65	352,373,985.78	-235,995,627.13	-67.00%
1	11218103 460880-1 Prog. Gestión Ambiental -e N. c	294,400,507.41	88,161,453.37	206,239,054.04	233.90%
1	11218104 460880-1 Gest. Ambiental e Emit/ef	-145,950,491.28	-300,000,040.00	154,049,548.72	51.30%
	Cta. 460880-1 Prog. Gest Ambiental e	264,828,374.78	140,535,399.15	124,292,975.63	88.40%
1	11218200 460886-0 \$ Programa Gestión Ambiental-B	59,892,663.20	620,270.44	59,272,392.76	9555.90%
	Cta. 460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	59,892,663.20	620,270.44	59,272,392.76	9555.90%
	Banco de Costa Rica	6,010,543,566.71	4,105,906,332.20	1,904,637,234.51	46.40%
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	657,976,857.39	609,326,225.06	48,650,632.33	8.00%
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	1,456,167.62	1,490,652.22	-34,484.60	-2.30%
1	11220104 18782-3 TEF Pagados y Nota Débito	-5,786,184,644.94	-6,517,400,241.67	731,215,596.73	11.20%
1	11220105 18782-3 Depósitos Registrados	0.00	262,142.00	-262,142.00	-100.00%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	5,974,750,134.62	6,619,133,434.03	-644,383,299.41	-9.70%
	Cta. 18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	847,998,514.69	712,812,211.64	135,186,303.05	19.00%
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	9,371,712.45	1,705,140.66	7,666,571.79	449.60%
1	11222102 105070-7 Planillas Cheques Pagados	-258,279.81	0.00	-258,279.81	0.00%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	3,097,501,838.34	3,194,598,021.69	-97,096,183.35	-3.00%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagados y N. Débi	-3,096,911,572.37	-3,194,591,077.85	97,679,505.48	3.10%
	Cta. 105070-7 BNCR Planillas	9,703,698.61	1,712,084.50	7,991,614.11	466.80%
1	11222600 211583-0 Cta Control de Recaudación	1,379,497.87	2,537,444.75	-1,157,946.88	-45.60%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudación	8,992,851,394.06	9,609,477,565.73	-616,626,171.67	-6.40%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudación Not	-8,989,245,173.95	-9,610,437,547.22	621,192,373.27	6.50%
	Cta. 211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	4,985,717.98	1,577,463.26	3,408,254.72	216.10%
1	11222700 616735-7 Dólares Cuenta General	169,657,587.96	242,250,392.09	-72,592,804.13	-30.00%
1	11222701 616735-7 Cheques emitidos y TEF emitido	0.00	-54,583,798.54	54,583,798.54	100.00%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	1,229,645,190.08	937,886,490.52	291,758,699.56	31.10%
1	11222704 616735-7 TEF Pagados y Notas Débitos Pa	-970,886,169.80	-744,677,043.83	-226,209,125.97	-30.40%
1	11222705 616735-7 Depósitos Registrados	0.00	6,202.70	-6,202.70	-100.00%
	Cta. 616735-7 BNCR Cta. General \$	428,416,608.24	380,882,242.94	47,534,365.30	12.50%
1	11222800 212187-9 Cta Gral R. Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
	Cta. 212187-9 BNCR Cta. Gral R. Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
1	11223000 217102-3 Cta Cte BNCR/Cuenta General Pa	499,936,757.52	484,360,174.36	15,576,583.16	3.20%
1	11223001 217102-3 Cheques emitidos y TEF emitidas	-298,038,644.30	0.00	-298,038,644.30	0.00%
1	11223002 217102-3 Cheques Pagados	0.00	-1,322,100.00	1,322,100.00	100.00%
1	11223003 217102-3 Notas de Crédito	1,894,013,979.82	1,980,250,027.13	-86,236,047.31	-4.40%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagados y TEF pagd	-1,713,581,967.12	-2,014,581,495.40	300,999,528.28	14.90%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	712,507.00	5,347,119.56	-4,634,612.56	-86.70%
	Cta. 217102-3 BNCR Cta. Pagos	383,042,632.92	454,053,725.65	-71,011,092.73	-15.60%
1	11224100 1061-0 e / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLO	111,835,000.00	135,000,000.00	-23,165,000.00	-17.20%
1	11224104 1061-0 e / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLO	-22,755,000.00	0.00	-22,755,000.00	0.00%
	Cta. 1061-0 e / INDER -AyA-Tortugadero/-COLONES	89,080,000.00	135,000,000.00	-45,920,000.00	-34.00%
	Banco Nacional de Costa Rica	1,763,227,172.44	1,686,137,727.99	77,089,444.45	4.60%
	Total Bancos	7,773,770,739.15	5,792,044,060.19	1,981,726,678.96	34.20%
1	11400101 Inscripciones Ministerio de Hacienda alta	31,130,308,952.50	26,592,000,000.00	4,547,308,952.50	17.10%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022	Página 68 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021					
Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
	Total Inversiones Alta Liquidez	31,139,308,952.59	26,592,000,000.00	4,547,308,952.59	17.10%
	Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	39,381,379,691.74	33,000,111,392.32	6,381,268,299.42	19.30%
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	240,928,238.70	213,399,479.68	27,528,759.02	12.90%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	16,019.16	44,814.54	-28,795.38	-64.30%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagados Nota Déb	-8,276,472.45	-12,042,308.64	3,765,836.19	31.30%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	15,517,382.94	11,437,389.90	4,079,993.04	35.70%
	Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	248,185,168.35	212,839,375.48	35,345,792.87	16.60%
1	11212400 89685-3 Garantía Colones	504,903,917.83	361,584,567.99	143,319,349.84	39.60%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	117,364.63	136,023.13	-18,658.50	-13.70%
1	11212404 89685-3 TEF Pagados Nota Débito	-32,097,199.72	-11,038,381.62	-21,058,818.10	-190.80%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	31,095,307.55	61,292,318.28	-30,197,010.73	-49.30%
	Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías €	504,019,390.29	411,974,527.78	92,044,862.51	22.30%
	Total Bancos Fondos no Disponibles	752,204,558.64	624,813,903.26	127,390,655.38	20.40%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS					
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Dom	17,550,373,044.75	18,081,880,101.60	-531,507,056.85	-2.90%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Ord	2,189,743,794.31	2,517,370,587.98	-327,626,793.67	-13.00%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Rep	3,738,577,489.77	4,013,651,705.82	-275,074,216.05	-6.90%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Pre	779,707,857.43	639,412,750.37	140,295,107.06	21.90%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Gob	1,963,953,648.28	1,797,441,572.56	166,512,075.72	9.30%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	11,109,438.07	8,203,375.24	2,906,062.83	35.40%
	Cuentas por Cobrar Servicios	26,233,465,272.61	27,057,960,093.57	-824,494,820.96	-3.00%
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	21,754,319.30	21,973,744.15	-219,424.85	-1.00%
	Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,754,319.30	21,973,744.15	-219,424.85	-1.00%
1	11500511 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-4,601,347,529.65	-3,355,989,644.56	-1,245,357,885.09	-37.10%
1	11500512 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tari	-656,352,968.70	-494,382,815.52	-161,970,153.18	-32.80%
1	11500513 Estimación Incobrable Cuent x Cobrar tar	-1,046,328,996.17	-782,774,218.97	-263,554,777.20	-33.00%
1	11500514 Estimación Incobrables Cuentas Cobrar P	-457,769,305.84	-410,056,040.81	-47,713,265.03	-11.60%
1	11500515 Estimación Incobrables Cuentas por Cobr	-281,794,094.35	-197,573,761.05	-84,220,333.30	-42.60%
1	11500517 Estimación Incobrables Venta Agua en Bl	-294,419.68	0.00	-294,419.68	0.00%
	Provisión Incobrables C x C Servicios	-7,043,887,314.39	-5,240,776,480.91	-1,803,110,833.48	-34.40%
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	38,202,404.45	62,335,559.91	-24,133,155.46	-38.70%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	5,201.34	1,968.49	3,232.85	164.20%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	724,976,074.44	62,002,111.11	662,973,963.33	1069.30%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valoran	41,515,907.75	173,797.80	41,342,109.95	23787.50%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	131,993,205.63	160,222,920.92	-28,229,715.29	-17.60%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	309,144,197.35	449,495,610.03	-140,351,412.68	-31.20%
	Pagos Anticipados	1,245,836,990.96	734,231,968.26	511,605,022.70	69.70%
1	11500801 Ctas por Cobrar Empl por Planillas	8,752,624.45	8,865,829.06	-113,204.61	-1.30%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	5,888,804.37	2,032,967.53	3,855,836.84	189.70%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	3,017,472.02	3,863,052.80	-845,580.78	-21.90%
	Cuentas por Cobrar a Empleados	17,658,900.84	14,761,849.39	2,897,051.45	19.60%
1	11500415 Cuentas por cobrar filantes Agentes Re	6,536,123.60	4,475,258.88	2,060,864.72	46.10%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	19,877,425.22	7,956,014.19	11,921,411.03	149.80%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transfencia Divisiones	379,022.07	160,481.50	218,540.57	136.20%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	15,026,643.63	8,141,355.44	6,885,288.19	84.60%
	Cuentas a Cobrar Diversas	41,819,214.52	20,733,110.01	21,086,104.51	101.70%
1	11500516 Estimación Incobrables Otras Cuentas po	-2,653,794.45	-2,201,621.78	-452,172.67	-20.50%
	Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-2,653,794.45	-2,201,621.78	-452,172.67	-20.50%
1	11500731 Cuentas por Cobrar Municipalidades C/p	14,201,445.27	34,559,623.42	-20,358,178.15	-58.90%
	Cuentas por Cobrar Municipalidades	14,201,445.27	34,559,623.42	-20,358,178.15	-58.90%
	Total Cuentas Por Cobrar	20,528,209,320.36	22,641,242,286.11	-2,113,040,108.60	-9.30%
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	5,660,000,000.00	7,413,203,907.36	-1,753,203,907.36	-23.60%
	Inversiones Mantenedas hasta el vencimiento	5,660,000,000.00	7,413,203,907.36	-1,753,203,907.36	-23.60%
	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	26,188,209,320.36	30,054,446,193.47	-3,866,244,015.96	-12.90%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021

Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
1	11600100 E/ Bodega Programa de Financiamiento Ex	8,210,575.47	0.00	8,210,575.47	0.00%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Pavas	2,794,910,764.57	3,033,803,521.57	-238,892,757.00	-7.90%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	1,937,476,916.36	2,740,190,076.74	-802,713,160.38	-29.30%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	406,791,329.32	171,661,249.85	235,130,079.47	137.00%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	714,166,685.39	1,303,323,822.17	-589,157,136.78	-45.20%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacífico Central	195,137,178.48	296,020,732.76	-100,883,554.28	-34.10%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotega	412,545,940.02	765,191,300.82	-352,645,360.80	-46.10%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huetar Atlántica	530,898,230.56	766,538,099.83	-235,639,869.27	-30.70%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	518,938,446.33	768,937,655.39	-249,999,209.06	-32.50%
1	11601000 E/ Estimación para Inventario Obsoleto/D	-362,820,952.05	-238,451,881.48	-124,369,070.57	-52.20%
	Inventarios	7,156,265,114.45	9,607,214,577.65	-2,450,959,463.20	-25.50%
1	11700101 Gastos Diferidos Seguro Riesgos Profesi	186,578,092.50	198,856,089.52	-12,277,997.02	-6.20%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehículos	22,068,970.70	24,817,385.84	-2,748,415.14	-11.10%
1	11700103 E/ Gastos Diferidos Compra de Licencias	16,560,913.89	44,709,861.14	-28,148,947.25	-63.00%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabilidad	54,634,126.50	52,831,079.10	1,803,047.40	3.40%
1	11700118 Gastos Diferidos Servicios quik Pass	14,232,200.00	15,136,300.00	-904,100.00	-6.00%
	Total Gastos Pagados por Adelantado	294,074,303.59	336,360,715.60	-42,276,412.01	-12.60%
1	11300110 Cuenta control Reposiciones de Fondos	234,185,462.36	555,320,618.90	-321,135,156.54	-57.80%
	Transacciones pendientes Cajas Chicas	234,185,462.36	555,320,618.90	-321,135,156.54	-57.80%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	74,006,294,165.44	74,178,257,401.20	-171,956,092.91	-0.20%
1	11501040 Cuentas por Cobrar Depósitos en Garantí	22,517,564.37	22,210,241.37	307,323.00	1.40%
1	11501041 Cuentas por Cobrar Deposito en Garantía	2,686,276.37	1,154,794.08	1,531,482.29	132.60%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	171,263,320.69	166,260,805.09	5,002,515.60	3.00%
1	11501050 Otras CXC Personas, Daños y Ent Part.L/	12,769,000.00	14,544,000.00	-1,775,000.00	-12.20%
1	11505000 Cuentas por Cobrar Empl. Carg. Varios (19,298,207.27	17,554,378.22	1,743,829.05	9.90%
	Total Cuentas por Cobrar LP	228,534,368.70	221,724,218.76	6,810,149.94	3.10%
	Total Cuentas y Documentos por Cobrar	228,534,368.70	221,724,218.76	6,810,149.94	3.10%
	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	11,001,534,069.63	11,006,179,630.50	-4,645,560.87	0.00%
	Edificios y Estructuras	11,001,534,069.63	11,006,179,630.50	-4,645,560.87	0.00%
1	12160000 Edificios y Estructuras Revaluados	12,385,554,921.33	11,588,112,246.14	797,442,675.19	6.90%
	Edificios y Estructuras-Revaluación	12,385,554,921.33	11,588,112,246.14	797,442,675.19	6.90%
1	12170000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,654,792,021.34	-2,430,430,369.44	-224,361,651.90	-9.20%
	Deprec. Acum Edificios y Estructuras	-2,654,792,021.34	-2,430,430,369.44	-224,361,651.90	-9.20%
1	12180000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-3,845,285,105.07	-3,202,720,639.91	-642,564,465.16	-20.10%
	Deprec. Acum Edif Estructuras-Revaluación	-3,845,285,105.07	-3,202,720,639.91	-642,564,465.16	-20.10%
1	12190000 E/ Mobiliario y Equipo de Oficina	1,882,217,615.71	1,858,853,136.40	23,364,479.31	1.30%
1	12230000 E/ Equipo de Transporte	15,833,413,339.80	15,171,051,664.01	662,361,675.79	4.40%
1	12230100 E/ Equipo de Transporte Especializado	7,043,530,478.11	7,197,261,594.30	-153,731,116.19	-2.10%
1	12270000 E/ Equipo de Taller	3,412,790,525.89	3,212,463,760.60	200,326,765.29	6.20%
1	12310000 E/ Equipo de Laboratorio	2,305,134,040.70	2,268,849,510.98	36,284,529.72	1.60%
1	12350000 E/ Equipo Audiovisual y de Comunicación	4,853,616,765.64	4,267,317,924.15	586,298,841.49	13.70%
1	12390000 E/ Equipo de Ingeniería	5,136,564,272.34	4,539,555,172.20	597,009,100.14	13.20%
1	12430000 E/ Equipo de Construcción	6,642,988,257.33	6,496,790,334.84	146,197,922.49	2.30%
1	12470000 E/ Equipo de Computo	3,303,603,731.94	3,321,531,520.16	-17,927,788.22	-0.50%
1	12510000 E/ Equipo de Misceláneos	928,508,060.53	899,352,619.01	29,155,441.52	3.20%
	Maquinaria y Equipo	51,342,367,087.99	49,233,027,236.65	2,109,339,851.34	4.30%
1	12240100 Equipo de Transporte Especializado Reva	1,298,039,642.53	1,328,569,350.25	-30,529,707.72	-2.30%
1	12320000 Equipo de Laboratorio Revaluado	353,899,679.45	405,308,952.08	-51,409,272.63	-12.70%
1	12400000 Equipo de Ingeniería Revaluado	753,011,000.05	798,751,180.87	-45,740,180.82	-5.70%
	Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,404,950,322.03	2,532,629,483.20	-127,679,161.17	-5.00%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021

Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
1	12210000 Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	-1,312,457,334.74	-1,221,394,586.27	-91,062,748.47	-7.50%
1	12250000 Equipo Transporte Depreciación Acumulad	-10,356,833,902.74	-9,699,276,601.30	-657,557,301.44	-6.80%
1	12250100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Hi	-5,388,645,576.49	-4,846,469,934.18	-542,175,642.31	-11.20%
1	12290000 Equipo Taller Depreciación Acumulada Hi	-2,176,115,560.60	-1,996,354,714.23	-179,760,846.37	-9.00%
1	12330000 Equipo Laboratorio Depreciación Acumulada	-1,202,309,929.08	-1,107,957,190.33	-94,352,738.75	-8.50%
1	12370000 Equipo Audiov. Comunicaciones Deprec. A	-2,374,283,110.05	-2,053,202,458.28	-321,080,651.77	-15.60%
1	12410000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumun	-2,620,636,417.70	-2,326,106,492.18	-294,529,925.52	-12.70%
1	12450000 Equipo de Construcción Depreciación Acu	-3,945,245,965.18	-3,423,336,993.56	-521,908,971.62	-15.20%
1	12490000 Equipo de Computo Depreciación Acumulad	-2,793,005,386.00	-2,764,825,111.32	-28,180,274.68	-1.00%
1	12530000 Equipo de Miscelaneos Depreciación Acumun	-568,413,912.09	-549,521,544.14	-18,892,367.95	-3.40%
	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-32,737,947,094.67	-29,988,445,625.79	-2,749,501,468.88	-9.20%
1	12260100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Re	-1,188,123,253.19	-1,142,316,035.78	-45,807,217.41	-4.00%
1	12340000 Equipo de Laboratorio Depreciación Acumun	-321,368,515.95	-345,967,172.98	24,598,657.03	7.10%
1	12420000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumun	-622,587,590.62	-625,204,137.11	2,616,546.49	0.40%
	Deprec. Acum. Maqui/Equipo-Revaluación	-2,132,079,359.76	-2,113,487,345.87	-18,592,013.89	-0.90%
1	12040100 E/ Acueducto Captación	22,982,906,600.02	20,789,858,026.90	2,193,048,573.12	10.50%
1	12040200 E/ Acueducto Estaciones y Sistemas de B	26,158,617,774.50	23,802,367,312.39	2,356,250,462.11	9.90%
1	12040300 E/ Plantas de Potabilización	20,700,086,213.92	18,003,034,106.34	2,697,052,107.58	15.00%
1	12040400 E/ Acueducto Líneas de Conducción	56,366,662,134.69	52,576,887,691.19	3,789,774,443.50	7.20%
1	12040500 E/ Acueducto Líneas de Distribución	76,814,619,398.74	68,804,783,191.54	8,009,836,207.20	11.60%
1	12040700 E/ Acueducto Sistemas de Desinfección	3,168,720,505.33	2,982,653,843.25	186,066,662.08	6.20%
	Acueductos	206,191,612,627.20	186,959,584,171.61	19,232,028,455.59	10.30%
1	12050100 Acueducto Captación Revaluación	25,458,601,216.76	21,210,063,437.76	4,248,537,779.00	20.00%
1	12050200 Acueducto Estaciones y Sistemas de Bomb	12,558,515,394.63	10,034,087,340.16	2,524,428,054.47	25.20%
1	12050300 Acueducto Plantas de Tratamiento revalu	36,252,422,530.20	34,766,242,498.65	1,486,180,031.55	4.30%
1	12050400 Acueducto Líneas de Conducción Revaluad	97,796,589,249.57	97,051,611,601.59	744,977,647.98	0.80%
1	12050500 Acueducto Líneas de Distribución Revalu	255,118,327,197.85	253,138,520,394.61	1,979,806,803.24	0.80%
1	12050700 Acueducto Sistemas de Desinfección Reva	650,082,857.16	681,226,278.42	-31,143,421.26	-4.60%
	Acueductos-Revaluación	427,834,538,446.17	416,881,751,551.19	10,952,786,894.98	2.60%
1	12060100 Acueducto Captación Depreciación Acumul	-3,706,065,786.53	-3,370,177,728.83	-335,888,057.70	-10.00%
1	12060200 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Estac. y S	-7,991,154,020.62	-6,776,214,806.33	-1,214,939,214.29	-17.90%
1	12060300 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Plants de	-4,874,307,937.24	-4,425,024,406.34	-449,283,530.90	-10.20%
1	12060400 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-15,799,266,387.06	-13,518,350,649.29	-2,280,915,737.77	-16.90%
1	12060500 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-16,912,172,887.19	-13,124,658,459.19	-3,787,514,428.00	-28.90%
1	12060700 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema Desi	-1,274,316,238.82	-1,053,474,408.11	-220,841,830.71	-21.00%
	Deprec. Acumulada Acueductos	-80,587,283,257.46	-42,267,900,458.09	-38,319,382,799.37	-19.60%
1	12040101 ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACU	-67,057.24	-67,057.24	0.00	0.00%
	Acueducto-Deterioro Acumulado	-67,057.24	-67,057.24	0.00	0.00%
1	12070100 Acueducto Depreciación Acumulada Captac	-6,899,940,857.53	-7,064,052,831.20	164,111,973.67	2.30%
1	12070200 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	-4,498,506,134.16	-3,873,097,450.19	-625,408,683.97	-16.10%
1	12070300 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plants.	-18,086,546,218.64	-17,423,051,304.70	-663,494,913.94	-3.80%
1	12070400 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-34,699,263,299.26	-29,922,085,983.75	-4,777,177,315.51	-16.00%
1	12070500 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-74,339,656,608.13	-55,700,078,256.18	-18,639,578,351.95	-33.50%
1	12070700 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema De	-440,440,362.53	-432,020,130.76	-8,420,231.77	-1.90%
	Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación	-138,964,353,480.25	-114,414,385,956.78	-24,549,967,523.47	-21.50%
1	12080100 E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	2,884,599,654.08	2,821,263,538.64	63,336,115.44	2.20%
1	12080200 E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	42,394,752,822.26	42,095,512,619.97	299,240,202.29	0.70%
1	12080300 E/ Alcantarillado Tubería Recolección y	206,410,443,012.19	204,739,889,098.56	1,670,553,913.63	0.80%
	Alcantarillados	251,689,795,488.53	249,656,665,257.17	2,033,130,231.36	0.80%
1	12090100 Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,111,668,679.87	2,013,686,712.92	97,981,966.95	4.90%
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R.	12,334,649,757.87	11,732,432,787.18	602,216,970.69	5.10%
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	72,648,560,580.73	71,877,837,030.73	770,723,550.00	1.10%
1	12100100 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación Si	-980,292,773.37	-929,069,501.15	-51,223,272.22	-5.50%
1	12100200 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de	-5,793,777,880.48	-4,397,280,065.48	-1,396,497,815.00	-31.80%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021					
Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
1	12100300 Akant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol.	-100,987,959,963.08	-85,466,314,175.83	-15,521,645,787.25	-18.20%
	Deprec. Acumulada Alcantarillado	-107,762,030,616.93	-90,792,663,742.46	-16,969,366,874.47	-18.70%
1	12080201 ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUM	-759,338,612.92	-759,338,612.92	0.00	0.00%
	Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-759,338,612.92	-759,338,612.92	0.00	0.00%
1	12110100 Akant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo	-689,706,749.92	-638,684,040.97	-51,022,708.95	-8.00%
1	12110200 Alcantarillado Deprec. Acum. Plant. Tr	-1,828,930,072.71	-1,647,807,408.61	-181,122,664.10	-11.00%
1	12110300 Akant. Deprec. Acum. Tub. Recol. Evac.	-33,961,700,185.22	-29,322,145,161.45	-4,639,555,023.77	-15.80%
	Deprec. Acum. Alcantarillado-Revaluación	-36,480,337,007.85	-31,608,636,611.03	-4,871,700,396.82	-15.40%
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	18,737,966,534.27	17,451,084,949.97	1,286,881,584.30	7.40%
	Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	18,737,966,534.27	17,451,084,949.97	1,286,881,584.30	7.40%
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalua	4,392,545,479.51	4,460,917,861.63	-68,372,382.12	-1.50%
	Revaluación Sistema de Hidrantes	4,392,545,479.51	4,460,917,861.63	-68,372,382.12	-1.50%
1	12060600 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema de H	-6,571,665,385.99	-5,683,424,136.60	-888,241,249.39	-15.60%
	Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-6,571,665,385.99	-5,683,424,136.60	-888,241,249.39	-15.60%
1	12070600 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	-2,171,721,858.46	-1,971,400,978.75	-200,320,879.71	-10.20%
	Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-2,171,721,858.46	-1,971,400,978.75	-200,320,879.71	-10.20%
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	6,355,935,521.52	9,233,735,875.99	-2,877,800,354.47	-31.20%
1	12020100 Obras Diseño y Construcción Pequeñas Co	300,929,342.73	498,088,890.96	-197,159,548.23	-39.60%
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	2,376,513,250.68	740,368,991.74	1,636,144,258.94	221.00%
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	602,454,946.88	1,136,354,715.94	-533,899,769.06	-47.00%
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif. Adm	371,766,779.66	302,424,253.73	69,342,525.93	22.90%
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversió	11,937,107,795.88	10,000,938,710.36	1,936,169,085.52	19.40%
	Obras en Diseño y Construcción	21,944,707,637.35	21,911,911,438.72	32,796,198.63	0.10%
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	178,468,975,583.31	162,163,546,581.32	16,305,429,001.99	10.10%
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Ester	10,345,083,086.69	5,714,808,207.11	4,630,274,879.58	81.00%
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	135,249,613,517.56	118,919,531,688.64	16,330,081,828.92	13.70%
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,497,864,612.20	3,425,301,427.62	72,563,184.58	2.10%
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	2,006,387,417.41	765,183,996.17	1,241,203,421.24	162.20%
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	-20,098,091.99	-55,735,001.26	35,636,909.27	63.90%
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversión	-169,152,038,476.16	-164,141,046,636.02	-5,010,991,840.14	-3.10%
	Cuentas Control Programas de Inversión	160,323,048,306.89	126,718,850,921.45	33,604,197,385.44	26.50%
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	8,459,440.99	28,792,769.73	-20,333,328.74	-70.60%
1	11600102 E/ Inventario Equipo y Repuestos para P	3,379,691,829.57	0.00	3,379,691,829.57	0.00%
	Total Inventario para PPE	3,388,151,270.56	28,792,769.73	3,359,358,500.83	11667.40%
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	900,796,091,679.79	879,529,788,519.23	21,266,303,160.56	2.40%
1	12630000 Software Institucional	1,651,680,467.21	1,647,721,839.81	3,958,627.40	0.20%
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,648,117,701.81	-1,647,721,839.81	-395,862.00	0.00%
	Software	3,562,765.40	0.00	3,562,765.40	0.00%
	Otros Activos	3,562,765.40	0.00	3,562,765.40	0.00%
1	12700000 Edificaciones con Derecho de Uso	1,483,293,972.29	1,447,776,503.33	35,517,468.96	2.50%
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-843,501,546.00	-292,246,389.00	-551,255,157.00	-188.60%
	Activos con derecho a uso	639,792,426.29	1,155,530,114.33	-515,737,688.04	-44.60%
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	902,043,905,276.89	881,282,966,889.03	20,760,938,387.86	2.40%
	TOTAL ACTIVO	976,050,199,442.33	955,461,224,290.23	20,588,982,294.95	2.20%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



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

PASIVO Y PATRIMONIO NETO
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS
PASIVO CORRIENTE

Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	
1	23101000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	650,570,160.82	983,930,362.60	-333,360,201.78	-33.90%
1	23101001 Cuenta x Pagar Deuda Interna Principal	45,498,301.27	6,845,902.58	38,652,398.69	564.60%
1	23102000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	3,689,383.47	7,563,917.39	-3,874,533.92	-51.20%
1	23102001 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	10,392.23	2,690.54	7,701.69	286.30%
	Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	699,768,237.79	998,342,873.11	-298,574,635.32	-29.90%
1	23201000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	5,977,464,617.21	5,557,688,288.55	419,776,328.66	7.60%
1	23201001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	350,256,798.26	-724,199.90	350,980,998.16	0.00%
1	23202000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	257,868,107.99	275,219,089.60	-17,350,981.61	-6.30%
1	23202001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	298,782.47	-36,469.20	335,251.67	919.30%
	Total Cuentas por Pagar Financiamiento Externa	6,585,888,305.93	5,832,146,709.05	753,741,596.88	12.90%
1	21202000 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	2,132,174,715.50	2,123,933,090.97	8,241,624.53	0.40%
1	21203000 Obligaciones Salariales (salario Escol	1,613,901,771.66	1,598,524,657.10	15,377,114.56	1.00%
1	21209999 Cuenta por Pagar Empleado	41,083,429.91	103,589,611.71	-62,506,181.80	-60.30%
1	21311000 E/ Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,363,883,933.47	1,378,832,413.04	-14,948,479.57	-1.10%
1	21500002 Provisión para pago de Vacaciones	2,184,289,221.59	2,604,460,747.94	-420,171,526.35	-16.10%
	Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	7,335,333,072.13	7,809,340,520.76	-474,007,448.63	-6.10%
1	21101100 Cuenta por Pagar Prov. Nac. de Serv.	869,384,758.91	1,193,160,188.43	-323,775,429.52	-27.10%
1	21101101 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	1,991,261.91	363,987.83	1,627,274.08	447.10%
1	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac. de Mater.	206,449,726.47	1,201,366,960.54	-994,917,234.07	-82.80%
1	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	618,510.24	1,946,951.17	-1,328,440.93	-68.20%
1	21102303 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	73,156,512.20	41,097,743.20	32,058,769.00	78.00%
1	21104000 E/ Cuenta por Pagar otros Proveedores y	129,233,562.68	99,948,557.96	29,285,004.72	29.30%
1	21105000 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	15,471,110.80	77,703,703.41	-62,232,592.61	-80.10%
1	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	92,665,524.41	95,135,342.71	-2,469,818.30	-2.60%
1	21301201 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	504,178,214.00	271,621,032.00	232,557,182.00	85.60%
1	21302001 Otras Cuentas por Pagar a Entidades de	226,565.82	9,684.00	216,881.82	2239.60%
1	21401000 Cuenta por Pagar Transferencia entre Di	89,187,354.06	179,673,325.42	-90,485,971.36	-50.40%
1	27300002 Sobrante Agente Recaud Interfaz Comerci	22,592,341.39	19,657,263.54	2,935,077.85	14.90%
1	27300003 Cobros erroneos open sap interfaz comer	78,732,944.08	90,978,919.42	-12,245,975.34	-13.50%
1	27300004 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	366,271.06	366,270.00	1.06	0.00%
	Total Cuentas por Pagar Diversas	2,084,254,658.03	3,273,029,929.63	-1,188,775,271.60	-36.30%
1	21601000 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	337,541,417.87	352,605,508.99	-15,064,091.12	-4.30%
1	21602000 Interes por Pagar Arrendamiento	975,958.27	1,629,557.63	-653,599.36	-40.10%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	338,517,376.14	354,235,066.62	-15,717,690.48	-4.40%
1	27100500 Cuenta por Pagar Retención a Contratist	37,428,420.11	60,320,801.13	-22,892,381.02	-38.00%
1	27100501 Cuenta por pagar retenciones a contrati	2,677,317.53	413,063.71	2,264,253.82	548.20%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	40,105,737.64	60,733,864.84	-20,628,127.20	-34.00%
1	11501201 E/ Cuenta Transitoria Interfaz Comerci	1,386,728,784.57	1,233,399,992.29	153,335,935.13	12.40%
1	21102301 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	22,263,078.75	53,433,674.22	-31,170,595.47	-58.30%
1	21102302 Reintegros pendientes de liquidar	221,158,811.06	615,741,586.02	-394,582,774.96	-64.10%
	Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,630,150,674.38	1,902,575,252.53	-272,417,438.30	-14.30%
	PASIVO CORRIENTE	18,714,018,062.04	20,230,404,216.54	-1,516,379,011.65	-7.50%
	PASIVO NO CORRIENTE				
1	25101010 Documentos por pagar Nacionales largo p	19,470,343,361.74	15,109,557,203.19	4,360,786,158.55	28.90%
1	25101011 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	2,780,961,166.06	938,403,874.83	1,842,557,291.23	196.40%
1	25102010 Documentos por pagar Extranjeros	71,343,699,614.83	64,453,459,868.47	6,890,239,746.36	10.70%
1	25102011 Documentos por pagar Extranjeros Valora	8,683,311,935.84	4,330,511,763.21	4,352,800,172.63	100.50%
	Total Documentos a Pagar	102,278,316,078.47	84,831,932,709.70	17,446,383,368.77	20.60%
1	27601000 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	338,669,489.31	835,534,641.05	-496,865,151.74	-59.50%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	338,669,489.31	835,534,641.05	-496,865,151.74	-69.50%
1	27200000 Pasivos por Garantías Recibidas en Colo	504,020,018.49	411,976,778.23	92,043,240.26	22.30%
1	27300000 Pasivos por Garantías Recibidas en Dóla	219,644,261.60	205,238,790.60	14,405,471.00	7.00%
1	27300001 Garantías Recibidas en dólares Valoraci	28,541,529.80	7,602,817.86	20,938,711.94	275.40%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	752,205,809.89	624,818,386.69	127,387,423.20	20.40%
1	27500000 Ingresos venta servicios percibidos por	4,632,188.26	6,291,629.24	-1,659,440.98	-26.40%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2021-2022		Página 73 de 80
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021					
Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
1	27500003 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	15,832,295,069.81	15,781,270,261.89	51,024,807.92	0.30%
1	27500005 Dep. Servicios Provisionales Cobrados x	20,693,152.77	21,420,803.57	-727,650.80	-3.40%
	Total Otros Ingresos Diferidos	15,857,620,410.84	15,808,982,694.70	48,637,716.14	0.30%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	119,226,811,788.51	102,101,268,432.14	17,125,543,356.37	16.80%
	TOTAL PASIVOS	137,940,829,850.55	122,331,672,648.68	15,609,164,344.72	12.80%
	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	345,306,299,720.61	357,552,787,374.98	-12,246,487,654.37	-3.40%
	Superávit por Revaluación	345,306,299,720.61	357,552,787,374.98	-12,246,487,654.37	-3.40%
1	35021010 E/ Utilidades o Pérdidas acumul período	424,100,876,642.60	414,957,736,234.41	9,143,140,408.19	2.20%
	Patrimonio por Resultados	424,100,876,642.60	414,957,736,234.41	9,143,140,408.19	2.20%
	Excedente o Déficit	580,247,251.31	0.00	580,247,251.31	0.00%
	Excedente o Déficit	0.00	-7,502,917,945.10	7,502,917,945.10	100.00%
	TOTAL PATRIMONIO NETO	838,109,369,591.78	833,129,551,641.55	4,979,817,950.23	0.60%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	976,050,199,442.33	955,461,224,290.23	20,588,982,294.95	2.20%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS

Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021

Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
ESTADO DE RESULTADOS					
INGRESOS DE OPERACIONES					
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID					
1	41010102 Ingre. Operat. Acueduc. Servic. Domic. Gra	5,233,320.00	577,165.00	4,656,155.00	806.70%
1	41010202 Ingre. Operat. Acued. Ser. Ordin. gravado	9,217,773.00	5,234,024.00	3,983,749.00	76.10%
1	41010302 Ingr. Operat. Acued. Serv. Reprod. Gravado	104,060,269.99	25,654,376.10	78,405,893.89	305.60%
1	41010402 Ingr. Oper. Acued. Serv. Prefer. Gravado	5,530,159.00	1,246,225.00	4,283,934.00	343.80%
1	41010502 Ingr. Oper. Acued. Ser. Gobier. Gravado	68,283,221.00	17,076,046.00	51,207,175.00	299.90%
1	41011002 Ajustes Varios a la Facturación Grabado	-94,726.00	0.00	-94,726.00	0.00%
	Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	192,230,016.99	49,787,836.10	142,442,180.89	286.10%
1	41040104 Car. Var. derec. conex. Acued. Gravado 2	477,777.01	0.00	477,777.01	0.00%
1	41040105 Ingr. Oper. Cargos Fijos Acue. Grabado 2	2,414,149.00	767,999.72	1,646,149.28	214.34%
1	41040204 Carg Var Tarifa desc. y reconex. Gravado	782,892.00	0.00	782,892.00	0.00%
1	41049904 C.V. Servicio de Acueducto Gravado 2%	1,105.62	0.00	1,105.62	0.00%
	Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	3,675,923.63	767,999.72	2,907,923.91	378.64%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA RED	195,905,940.62	50,555,835.82	145,350,104.80	287.50%
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA					
1	41010101 Ingre. Operat. Acueductos Servicio Domic	16,474,164,711.96	15,163,786,743.09	1,310,377,968.87	8.60%
1	41010201 Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin. gra	5,555,555,801.68	5,778,323,049.20	-222,767,247.52	-3.90%
1	41010301 Ingr. Operat. Acueducto Serv. Reprod. Gra	11,552,109,531.89	10,551,019,945.81	1,001,089,586.08	9.50%
1	41010401 Ingr. Operat. Acued. Serv. Prefer. Gravado	1,293,628,076.75	1,037,842,039.04	255,786,037.71	24.60%
1	41010501 Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	2,643,817,112.93	2,724,124,112.66	-80,306,999.73	-2.90%
1	41010601 Ingresos venta de agua a granel grabado	3,213,333.98	2,656,606.82	556,727.16	21.00%
1	41010605 Ingresos Agua Cruda Grabada	26,675,150.00	19,277,964.97	7,397,185.03	38.40%
1	41011001 Ajustes Varios Facturación Acue. Gravado	-3,674,871,913.10	-2,407,274,656.04	-1,267,597,257.06	-52.70%
	Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	33,874,291,806.09	32,869,755,805.55	1,004,536,000.54	3.10%
1	41040102 Car. Var. derechos conex. Acued. Gravado	134,313,320.24	160,293,067.49	-25,979,747.25	-16.20%
1	41040103 Ingresos Oper. Cargos Fijos Acue. Graba	2,447,490,142.52	2,163,662,057.67	283,828,084.85	13.10%
1	41040201 Carg Var Tarifa desconex. y reconex. Gra	487,414,544.00	424,382,680.04	63,031,863.96	14.90%
1	41040401 Cargos Varios Revis. Domic. Gravado	18,354.00	17,043.00	1,311.00	7.70%
1	41040461 C. Vario Prueba Volúmet. Acued. Gravado	263,280.00	311,280.00	-48,000.00	-15.40%
1	41040471 C. Vario X Cambio de Diam. Acued. Gravado	697,671.00	1,822,232.00	-1,124,561.00	-61.70%
1	41040501 C. Varios trasl. serv. acued. Gravado	4,691,905.06	4,153,994.16	537,910.90	12.90%
1	41040802 C. Varios REP. DAÑOS DE LA CONEC. GRA	27,039.00	0.00	27,039.00	0.00%
1	41041801 CV Ingre. X Conex. Fraudul. (Acud y Al. G	6,383,464.49	7,054,371.59	-670,907.10	-9.50%
1	41049901 Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	32,578,541.05	51,698,187.90	-19,119,646.85	-37.00%
	Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	3,113,878,261.36	2,813,394,913.85	300,483,347.51	10.70%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA	36,988,170,067.45	35,683,150,719.40	1,305,019,348.05	3.70%
	INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA/REI	37,184,076,008.07	35,733,706,555.22	1,450,369,452.85	4.10%
INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS					
1	41010100 E/ Ingresos Operativos Acueductos Servi	18,588,449,441.27	18,492,549,491.26	95,899,950.01	0.50%
1	41010200 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	151,794,020.01	11,148,866.00	140,645,154.01	1261.50%
1	41010300 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	1,106,159,276.76	800,678,941.33	305,480,335.43	38.20%
1	41010400 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	705,695,605.70	812,867,298.50	-107,171,692.80	-13.20%
1	41010500 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	477,696,372.17	321,663,848.56	156,032,523.61	48.50%
1	41010600 Ingresos venta de agua a granel exenta.	1,798,389.00	5,356,422.00	-3,558,033.00	-66.40%
1	41011000 Ajustes Varios Facturación Acueducto Ex	-589,318,005.75	-576,244,301.49	-13,073,704.26	-2.30%
	Ingresos por venta de agua exenta	20,442,275,099.16	19,868,020,566.16	574,254,533.00	2.90%
1	41040101 Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	7,116,267,495.54	6,898,786,519.03	217,480,976.51	3.20%
1	41040200 Carg Var Tarifa desconexión y reconexión	1,028,343.97	113,348.32	914,995.65	807.20%
1	41040460 Cargo Vario Prueba Volúmetrica Acueduct	1,920.00	1,080.00	840.00	77.80%
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	582,420,357.59	432,453,613.23	149,966,744.36	34.70%
1	41041800 CV Ingresos por Comisión Fraudulenta (A	26,015.00	12,005.00	14,010.00	100.00%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021					
Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
1	41049900 Cargos Varios Servicio Acueducto	17,048,073.00	16,487,049.65	561,023.35	3.40%
	Ingresos por cargos varios Acueducto exento	7,717,068,256.48	7,347,870,176.19	369,198,080.29	5.00%
	TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA	28,159,343,355.64	27,215,890,742.35	943,452,613.29	3.50%
	TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	65,343,419,363.71	62,949,597,297.57	2,393,822,066.14	3.80%
	INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO				
1	42010100 Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	8,660,081,227.51	7,845,215,267.32	814,865,960.19	10.40%
1	42010200 Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	2,730,385,185.88	2,654,606,842.61	75,778,343.27	2.90%
1	42010300 Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	4,605,640,953.93	4,514,075,187.51	91,565,766.42	2.00%
1	42010400 Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	1,230,675,575.48	1,096,227,615.72	134,447,959.76	12.30%
1	42010500 Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	1,401,574,248.08	1,581,835,129.63	-180,260,881.55	-11.40%
1	42011000 Ajustes Varios Facturación Alcantarilla	-1,018,530,834.55	-462,178,869.42	-556,351,965.13	-120.40%
	Ingresos por Servicios Alcantarillado	17,609,826,356.33	17,229,781,173.37	380,045,182.96	2.20%
1	42030201 E/Ingresos Operativos Cargo Fijo Alcant	1,890,025,758.24	1,884,154,987.20	5,870,771.04	0.30%
1	42030300 Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	155,364.20	1,129,176.54	-973,812.34	-86.20%
1	42030301 Cargo Vario Derecho de Conexión Alcant	10,496,697.40	15,159,605.64	-4,662,908.24	-30.80%
1	42030303 Ingresos Por Multas del Servicio de Alc	128,595,909.78	183,404,202.72	-54,808,292.94	-29.90%
1	42030304 Cargos Varios Servicios de Alcantarill	3,951,363.51	9,528,334.52	-5,576,971.01	-58.50%
1	42030500 Cargos Varios Traslado Servicios Alcant	240,016.80	0.00	240,016.80	0.00%
	Cargos Varios Alcantarillado	2,033,465,109.93	2,093,376,306.62	-59,911,196.69	-2.90%
	TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	19,643,291,466.26	19,323,157,479.99	320,133,986.27	1.70%
	INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES				
1	46010100 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	1,478,238,561.65	1,508,530,703.02	-30,292,141.37	-2.00%
1	46010200 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	80,381,822.39	77,166,962.39	3,214,860.00	4.20%
1	46010300 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	164,792,260.42	147,249,477.40	17,542,783.02	11.90%
1	46010400 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	64,577,458.93	56,444,539.06	8,132,919.87	14.40%
1	46010500 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	40,595,167.36	39,490,726.01	1,104,441.35	2.80%
1	46011000 Ajustes Varios Facturación de Hidrantes	-14,209,550.09	-16,571,564.03	2,362,013.94	14.30%
	Ingresos por Servicio Hidrantes	1,814,375,720.66	1,812,310,843.85	2,064,876.81	0.10%
1	46020001 Ingresos por Multas del servicio de Hid	23,496,681.17	23,917,975.97	-421,294.80	-1.80%
	Cargos Varios Hidrantes	23,496,681.17	23,917,975.97	-421,294.80	-1.80%
	TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	1,837,872,401.83	1,836,228,819.82	1,643,582.01	0.10%
	INGRESOS OPERACION POR PROTECCION REC HIDRICO				
1	48010100 Ing. Oper. Protec. Rec. Hídrico Domicil	219,990,437.61	169,027,748.57	50,962,689.04	30.20%
1	48010200 Ing. Oper. Protec. Rec. Hídrico Ordinar	46,203,028.56	31,532,684.41	14,670,344.15	46.50%
1	48010300 Ing. Oper. Protec. Rec. Hídrico Reprodu	102,215,313.63	64,196,628.15	38,018,685.48	59.20%
1	48010400 Ing. Oper. Protec. Rec. Hídrico Prefire	15,692,799.31	10,382,961.54	5,309,837.77	51.10%
1	48010500 Ing. Oper. Protec. Rec. Hídrico Gobierm	25,886,882.60	17,973,603.16	7,913,279.44	44.00%
1	48010600 Ajustes Varios Facturación Rec. Hídrico	-3,567,390.13	-3,948,637.90	381,247.77	9.70%
1	48010800 Ingresos Por Multa Tarifa Protec. Rec.	13,047,356.39	6,716,093.66	6,331,262.73	94.30%
	TOTAL ING. TARIFA PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	419,468,427.97	295,881,081.59	123,587,346.38	41.80%
	TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	50,059,975,651.70	48,671,158,123.75	1,388,817,527.95	2.90%
	TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	87,244,051,659.77	84,404,864,678.97	2,839,186,980.80	3.40%
	OTROS INGRESOS				
	Otros Ingresos Gravados				
1	45000501 Otr. Ing. No Oper. Anál. Físico Químico GRAVAD	7,071,070.05	14,424,471.38	-7,353,401.33	-51.00%
1	45000603 Otr. Ing. no operat. honor. prof. GRABADOS	1,790,119.33	1,860,863.08	-70,743.75	-3.80%
1	45009904 Otros Ingresos No Operativos GRAVADOS	326,542.43	429,194.83	-102,652.40	-23.90%
	TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	9,187,731.81	16,714,529.29	-7,526,797.48	-45.00%
	Otros Ingresos Exentos				
1	45000500 Otr. Ing. No Operat. Anál. Físico-Químico	6,030,804.00	4,548,484.00	1,482,320.00	32.60%
1	45009903 Otros Ing. por Donación en efectivo	0.00	718,308,579.77	-718,308,579.77	-100.00%
1	45009905 Otros Ingresos Eventos	649,300.23	1,468,036.20	-818,735.97	-55.80%
1	45200100 Otr. Ing. Serv. Plan. Potabilagua exenta	81,737,578.91	100,565,120.61	-18,827,541.70	-18.70%
1	45200200 Otr. Ing. No Operat. Derivat. Agua exenta	3,360,341.25	7,247,869.26	-3,887,528.01	-53.60%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021					
Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
	TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	91,831,124.39	832,138,089.84	-740,306,965.45	-89.00%
	Otros Ingresos contables no realizables				
1	45000300 E/ Otr.Ing.No Oper. Difer.de Precio.	49,879.22	8,304.21	41,575.01	500.60%
1	45000400 E/ Otr.Ing.No Operat. Difer.Invent.	116,812,121.18	3,906,193.72	112,905,927.46	2890.40%
1	45001000 E/ Otr.Ing.No Operat.Hidro Cajas Repar.	44,602.68	540,650.08	-496,047.40	-91.80%
1	45001900 Sob.en cierre de cajas comer.	21,466.61	16,548.80	4,917.81	29.70%
1	45009900 E/Otros Ingresos No Operativos.	7,215,270.22	101,646,080.90	-94,430,810.68	-92.90%
1	45009901 Otros Ing. n depó. sin identif	2,355,077.02	1,582,757.67	772,319.35	48.80%
1	45009902 Otros Ingresos por Donacion.	560,014,403.50	823,831,268.92	-263,816,865.42	-32.00%
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.	11,372,742.95	57,455,803.74	-46,083,060.79	-80.20%
1	45202000 Otr. Ing.X Recicla. de Mat.	0.00	259,833.65	-259,833.65	-100.00%
	TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABL.	1,740,809,193.32	989,247,441.69	751,561,751.63	76.00%
	TOTAL OTROS INGRESOS	1,841,828,049.52	1,838,100,060.82	3,727,988.70	0.20%
	TOTAL DE INGRESOS	89,085,879,709.29	86,242,964,739.79	2,842,914,969.50	3.30%
	GASTOS DE OPERACIONES				
1	50010100 Sueldos Base para Cargos Fijos	10,437,576,654.03	10,314,643,300.30	122,933,353.73	1.20%
1	50010200 Servicios Personales Retribuciones por	3,304,404,066.11	3,557,718,355.13	-253,314,289.02	-7.10%
1	50010300 Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	100,459,242.19	98,185,160.15	2,274,082.04	2.30%
1	50010400 Retribuciones por Carrera Profesional	438,574,168.76	462,729,807.03	-24,155,638.27	-5.20%
1	50010600 Dedicación Exclusiva	2,248,701,090.75	2,316,007,946.92	-67,306,856.17	-2.90%
1	50010800 Jornales	3,373,100.00	4,239,980.00	-866,880.00	-20.40%
1	50011100 Zonaje	5,892,222.50	7,389,045.40	-1,496,822.90	-20.30%
1	50011200 Tiempo Extraordinario	951,931,490.33	929,838,035.25	22,093,455.08	2.40%
1	50011300 Disponibilidad laboral	210,702,400.81	203,157,015.98	7,545,384.83	3.70%
1	50011500 Otros Reconocimientos Salariales	280,650.98	617,783.94	-337,132.96	-54.60%
1	50011700 Sobresueldo Informática	2,084,375.00	2,504,843.75	-420,468.75	-16.80%
1	50011900 Notariado	639,833.32	608,666.67	31,166.65	5.10%
1	50012000 Dietas a Miembros de Junta Directiva	8,986,349.84	10,621,205.70	-1,634,855.86	-15.40%
1	50012100 Decimotercer Mes	1,884,189,217.61	1,874,034,648.98	10,154,568.63	0.50%
1	50012400 Salario Escolar	1,620,291,839.56	1,604,589,961.47	15,701,878.09	1.00%
1	50012600 Peñgrosidad	45,605,215.38	48,764,224.55	-3,159,009.17	-6.50%
1	50012700 Pago de Vacaciones a funcionarios	1,377,095,299.42	1,296,068,261.41	81,027,038.01	6.30%
1	50013100 Suplencias	457,766.67	1,137,033.33	-679,266.66	-59.70%
1	50013200 Diferencia Pago Vacaciones	58,397,793.00	58,498,838.00	-101,045.00	-0.20%
1	50071400 Subsidios a Empleados por Incapacidad	178,082,903.91	159,077,097.61	19,005,806.30	11.90%
	Sueldos y Salarios	22,877,725,680.17	22,950,431,211.57	-72,705,531.40	-0.30%
1	50024100 Seguro contra Riesgo Trabajo	171,626,024.91	187,736,923.96	-16,110,899.05	-8.60%
1	50070100 Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	576,646,601.00	583,833,074.36	-7,186,473.36	-1.20%
1	50071200 Cuota Patronal Banco Popular y Desarrol	113,036,349.37	111,726,938.21	1,309,411.16	1.20%
1	50071800 Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	339,177,807.95	335,180,239.36	3,997,568.59	1.20%
1	50071900 Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	113,061,532.64	111,774,871.21	1,286,661.43	1.20%
1	50072000 Cuota Patronal Asignaciones Familiares	1,130,615,290.08	1,117,748,766.96	12,866,523.12	1.20%
1	50072100 Cuota Patr. CCSS, seguro Enfermedad y Ma	2,092,545,358.49	2,071,469,448.75	21,075,909.74	1.00%
1	50072101 Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	1,188,325,925.45	1,177,425,146.71	10,900,778.74	0.90%
1	50072200 Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	339,177,801.95	335,176,212.36	4,001,589.59	1.20%
1	50072301 Aporte Patronal Regimen Obligat. Penc.	452,236,206.92	447,112,021.84	5,124,185.08	1.10%
1	50072400 Cuota Patronal Fondo Pensiones Compleme	226,118,609.22	223,235,402.54	2,883,206.68	1.30%
	Cuotas Patronales	6,742,567,507.98	6,702,419,046.26	40,148,461.72	0.60%
1	50070200 Transferencia Corriente Prestaciones Le	202,818,065.00	173,423,702.53	29,394,362.47	16.90%
	Prestaciones Legales	202,818,065.00	173,423,702.53	29,394,362.47	16.90%
	Remuneraciones	29,823,111,253.15	29,826,273,960.36	-3,162,707.21	0.00%
1	50021700 Viajeros dentro del país	818,993,103.41	900,427,232.87	-81,434,129.46	-9.00%
1	50021701 Por Concepto de Gastos	253,571,850.00	76,031,900.32	177,539,949.68	233.50%
1	50021900 Transporte dentro del país	23,308,167.62	24,344,289.14	-1,036,121.52	-4.30%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021					
Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
Gastos de Viaje		1,095,873,121.03	1,000,803,422.33	95,069,698.70	9.50%
1	50020100 Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	337,325,199.58	353,080,404.13	-15,755,204.55	-4.50%
1	50020300 Alquiler de Equipo de Computo	741,230,646.24	577,970,994.98	163,259,651.26	28.20%
1	50020400 Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	491,893,937.81	899,151,481.65	-407,257,543.84	-45.30%
1	50020600 Otros Alquileres	12,150,618.51	7,028,317.26	5,122,301.25	72.90%
1	50027100 Alquiler y Derecho de Telecomunicaciones	317,504,824.39	338,001,847.02	-20,497,022.63	-6.10%
Alquileres		1,900,105,226.53	2,175,233,045.04	-275,127,818.51	-12.60%
1	50021100 Servicios de Telecomunicaciones	368,712,844.68	372,873,481.27	-4,160,636.59	-1.10%
1	50021200 Servicios de Energía Eléctrica	7,064,765,452.17	6,785,127,276.65	279,638,175.52	4.10%
1	50024700 Gastos por consumo de agua en Instalaci	220,155,483.92	211,107,881.20	9,047,602.72	4.30%
Servicios Públicos		7,653,633,780.77	7,369,108,639.12	284,525,141.65	3.90%
1	50023100 Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	1,369,963,917.22	1,595,898,125.63	-225,934,208.41	-14.20%
1	50025000 Mant.Reparación de Maquin y Equipo de P	171,294,253.98	327,316,411.17	-156,022,157.19	-47.70%
1	50025100 Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	24,544,148.42	27,342,172.62	-2,798,024.20	-10.20%
1	50025200 Mant y Rep. Equipo de Computo y Sistema	234,572,217.09	97,278,106.84	137,294,110.25	141.10%
1	50025400 Mantenimiento Reparación de Edificios y	21,168,355.12	40,945,624.42	-19,777,269.30	-48.30%
1	50025500 Mantenimiento y reparación de eq y mob.	7,595,662.95	154,224,937.98	-146,629,275.03	-95.10%
1	50025600 Mantenimiento y Reparación de Equipo de	176,173,094.30	176,679,201.41	-506,107.11	-0.30%
1	50025900 Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	22,987,745.98	29,421,219.90	-6,433,473.92	-21.90%
Reparación y Mantenimiento		2,028,299,395.06	2,449,105,799.97	-420,806,404.91	-17.20%
1	50021500 Servicios de Regulación (Canon ARESEP	954,287,717.50	1,184,662,405.72	-230,374,688.22	-19.40%
1	50021501 Servicios Regulación de Vertidos	110,177,620.12	107,984,187.29	2,193,432.83	2.00%
1	50021502 Canon por Aprovechamiento de aguas	194,737,563.11	361,083,358.90	-166,345,795.79	-46.10%
Cánones		1,259,202,900.73	1,663,729,951.91	-394,527,051.18	-23.90%
1	50022400 Consultorías en Ciencias Economicas y S	36,874,851.01	81,561,596.24	-44,686,745.23	-54.80%
1	50022500 Consultorías en Ingeniería	70,827,562.34	347,571,082.07	-276,743,519.73	-79.60%
1	50022600 Otras Consultorías	7,917,628.95	338,059,721.70	-330,142,092.75	-97.70%
1	50026800 Servicios Médicos y de Laboratorio	40,953,701.84	54,860,861.39	-13,907,159.55	-25.30%
1	50026900 Servicios jurídicos	0.00	5,002,626.09	-5,002,626.09	-100.00%
1	50027000 Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	737,743,940.54	93,124,582.73	644,619,357.81	692.20%
Consultorías		894,317,684.68	920,180,470.22	-25,862,785.54	-2.80%
1	50020700 Información	30,388,829.07	84,479,061.39	-54,090,232.32	-64.00%
1	50020800 Publicidad y Propaganda	586,550.00	1,133,000.00	-546,450.00	-48.20%
Publicidad		30,975,379.07	85,612,061.39	-54,636,682.32	-63.80%
1	50022300 Seguro Responsabilidad Civil	54,634,126.50	52,831,079.10	1,803,047.40	3.40%
1	50022301 Seguro Todo Riesgo	69,990,789.12	69,505,314.92	485,474.20	0.70%
1	50022302 Seguros de Vehículos	24,729,714.63	25,193,068.54	-463,353.91	-1.80%
1	50028000 Gastos por Deducibles	1,779,999.83	1,797,276.44	-17,276.61	-1.00%
Seguros		151,134,630.08	149,326,739.00	1,807,891.08	1.20%
1	50021000 Impuestos sobre bienes inmuebles	47,007,708.44	37,566,281.93	9,441,426.51	25.10%
1	50021002 Servicios Aduaneros	0.00	100,916.24	-100,916.24	-100.00%
1	50021003 Otros gastos vehículos y otros no espec	639,883.44	1,091,123.87	-451,240.43	-41.40%
1	50021300 Servicios de Correo	1,073,290.00	116,220.00	957,070.00	823.50%
1	50021400 Otros Servicios Básicos	79,297,844.71	133,602,957.32	-54,305,112.61	-40.60%
Otros Servicios Públicos		128,018,726.59	172,477,499.36	-44,458,772.77	-25.80%
1	50024000 Servicios Contratados	286,610,453.69	99,207,316.08	187,403,137.61	188.90%
1	50024200 Contratación Instalación de Hidrómetros	29,291,050.84	154,148,450.00	-124,857,399.16	-81.00%
1	50024300 Contratación de Servicios Comerciales	144,445,197.49	106,819,818.13	37,625,379.36	35.20%
1	50026300 Comisiones por Servicios Financieros y	1,058,121,299.37	1,067,605,316.09	-9,484,016.72	-0.90%
1	50026500 Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	2,892,248,773.97	3,146,887,632.90	-254,638,858.93	-8.10%
Servicios Contratados		4,410,716,775.36	4,574,668,533.20	-163,951,757.84	-3.60%
1	50020900 Impresión, Encuademación y Otros	784,497.87	1,078,264.37	-293,766.50	-27.20%
1	50023900 Otros Servicios	157,391,532.04	157,938,412.26	-546,880.22	-0.30%
1	50026099 Actividades Protocolarias y Sociales	5,975,695.16	5,889,687.91	86,007.25	1.50%
1	50026400 Actividades de Capacitación	37,417,554.38	7,441,085.26	29,976,469.12	402.90%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021					
Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
1	50026600 Transporte de Bienes	23,179,852.76	16,236,110.84	6,943,741.92	42.80%
1	50026700 Servicios Transferecia Electronica de I	79,966.96	5,412,462.50	-5,332,495.54	-98.50%
1	50027200 Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	52,367,878.52	2,310,891.51	50,056,987.01	2166.10%
	Otros Servicios no Personales	277,196,977.69	196,306,914.65	80,890,063.04	41.20%
	Servicios	19,829,474,597.59	20,746,563,076.19	-917,078,478.60	-4.40%
1	50030100 Combustible y Lubricantes	773,793,569.66	542,812,587.29	230,980,982.37	42.60%
	Combustibles	773,793,569.66	542,812,587.29	230,980,982.37	42.60%
1	50031900 Productos Químicos para Purific y Trata	708,793,297.14	414,565,006.63	294,228,290.51	71.00%
1	50032000 Mat.y Sum. Reactivos Químicos para Labo	55,663,393.98	25,622,234.21	30,041,159.77	117.20%
1	50033000 Otros Productos Químicos	27,651,737.51	17,863,205.62	9,788,531.89	54.80%
	Productos Químicos	792,108,428.63	468,050,446.46	334,057,982.17	72.90%
1	50030400 Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	10,389,535.42	8,852,184.90	1,537,350.52	17.40%
1	50030600 Materiales y Suministros Útiles y Mat.	70,333,593.75	88,261,789.71	-17,928,195.96	-20.30%
1	50030700 Útiles y Materiales de oficina y comput	39,350,239.73	60,089,540.22	-20,739,300.49	-34.50%
1	50030800 Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	26,873,085.24	8,657,057.44	18,216,027.80	210.40%
1	50031000 Materiales y Sum Productos de papel,car	46,611,471.43	34,811,988.82	11,799,482.61	33.90%
1	50031200 Materiales y Suministros Textiles y Ves	289,394,951.22	398,849,706.05	-109,454,754.83	-27.40%
1	50031600 Materiales y Suministros Repuestos y Ac	475,673,218.57	620,633,789.36	-144,960,570.79	-23.40%
1	50032100 Materiales y Suministros Pintas y Col	16,785,771.05	120,349,441.86	-103,563,670.81	-86.10%
1	50032200 Productos Farmacéuticos y Medicinales	44,184,587.74	42,545,047.02	1,639,540.72	3.90%
1	50032400 Materiales y Suministros Herramientas e	47,800,607.00	57,562,660.45	-9,762,053.45	-17.00%
1	50032500 Materiales y Suministros Otros Material	11,453,361.58	29,217,296.37	-17,763,934.79	-60.80%
1	50032600 Materiales y Productos Metalicos	287,575,550.13	309,202,598.95	-21,627,048.82	-7.00%
1	50032700 Materiales y Productos Minerales Asfít	197,792,891.19	335,867,343.51	-138,074,452.32	-41.10%
1	50032800 Madera y sus Derivados	5,508,938.13	10,694,810.71	-5,185,872.58	-48.50%
1	50032900 Materiales y Productos Electricos Telef	79,116,286.72	70,158,322.97	8,957,963.75	12.80%
1	50033100 Otros Materiales y productos de uso de	42,501,652.47	20,125,777.79	22,375,874.68	111.20%
1	50033300 Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	5,067,956.80	7,029,091.73	-1,961,134.93	-27.90%
1	50033400 Útiles y mat. resguardo y seguridad	-34,708,947.62	159,043,964.87	-193,752,912.49	-121.80%
1	50033500 Útiles y materiales Cocina y Comedor	1,077,321.98	804,027.85	273,294.13	34.00%
1	50033700 Productos agroforestales	218,048.08	22,707.97	195,340.11	860.20%
1	50034000 Materiales y Productos Vidrio	862,347.98	703,539.83	158,808.15	22.60%
1	50035000 Materiales y Productos Plásticos	298,419,928.25	434,972,582.68	-136,552,654.43	-31.40%
	Materiales y Suministros	1,962,282,396.84	2,818,455,271.06	-856,172,874.22	-30.40%
1	50040400 Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	313,106,038.16	391,806,750.35	-78,700,712.19	-20.10%
	Hidrómetros y Cajas	313,106,038.16	391,806,750.35	-78,700,712.19	-20.10%
	Materiales y Suministros	3,841,290,433.29	4,211,125,055.16	-369,834,621.87	-8.80%
1	50070800 Transferencias al Gobierno Central	258,900,000.00	308,700,000.00	-49,800,000.00	-16.10%
1	50080300 Transferencias a Organismos Internacion	10,161,828.85	9,818,239.84	343,589.01	3.50%
	Transferencias Corrientes al Sector Público	269,061,828.85	318,518,239.84	-49,456,410.99	-15.50%
1	50070300 Becas a funcionario	2,338,454.50	1,980,614.00	357,840.50	18.10%
1	50070500 Indemnizaciones a Personas y Empresas	37,171,444.44	37,866,441.84	-694,997.40	-1.80%
	Transferen. Corrientes. a Personas y Entidades	39,509,898.94	39,847,055.84	-337,156.90	-0.80%
1	50021004 Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	1,381,321,076.13	1,387,228,594.90	-5,907,518.77	-0.40%
	Gastos IVA sin Crédito Fiscal	1,381,321,076.13	1,387,228,594.90	-5,907,518.77	-0.40%
1	54120000 Otros Gastos Pérdida en Cuentas Incobra	917,191,783.24	16,779,566.91	900,412,216.33	5366.10%
1	54270000 Faltantes en Caja Oficinas Comerciales	1,147,020.04	1,044,243.98	102,776.06	9.80%
	Gastos Derivados del Proceso Comercial	918,338,803.28	17,823,810.89	900,514,992.39	5052.30%
1	50040900 Herra.m. y Acces. para comunicación y se	4,843,715.69	291,700.01	4,552,015.68	1560.50%
1	54050000 E/ Otros Gastos por diferencias en inve	33,821,020.00	6,339,788.63	27,481,231.37	433.50%
1	54060000 E/ Otros Gastos Diferencias por Ajuste	68,371.82	7,566.34	60,805.48	803.60%
1	54070000 E/ Otros Gastos Inventario Obsoleto/Det	1,212,588.59	50,589,279.52	-49,376,690.93	-97.60%
1	54100000 Otros Gastos Desgnace de Activos (Daños)	94,740,729.03	60,400,522.67	34,340,206.36	56.90%
1	54230000 Gastos proyectos preinversion no viable	12,861,340.62	759,631,744.85	-746,770,404.23	-98.30%
1	54250000 Gasto por pago de licencias de Software	722,659,671.82	630,883,702.82	91,775,969.00	14.50%



al 30 de junio 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS						
ESTADO DE RESULTADOS						
Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021						
Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%	
1	54990000 Otros Gastos no Clasificados	86,586.07	846,195.61	-759,609.54	-89.80%	
1	54991000 Otros Gastos por reactivación de pasivos	71,125.00	0.00	71,125.00	0.00%	
	Otros Gastos	870,365,148.64	1,508,990,500.45	-638,625,351.81	-42.30%	
	TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE					
1	54993000 Transferencias no Reembolsables a Progr	1,188,965,528.99	1,381,928,877.76	-192,963,348.77	-14.00%	
	TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	1,188,965,528.99	1,381,928,877.76	-192,963,348.77	-14.00%	
	Total Gastos antes de la Depreciación	58,161,438,568.86	59,438,289,171.39	-1,276,850,602.53	-2.10%	
1	52010100 Gastos por Depreciación Acueducto Capta	214,491,713.44	223,901,706.25	-9,409,992.81	-4.20%	
1	52010200 Gastos por Deprec. Acued. Estac. y Sist	641,880,430.10	618,140,584.77	23,739,845.33	3.80%	
1	52010300 Gastos P.Depreci. Acueducto Plantas Pot	262,768,162.98	225,470,782.94	37,297,380.04	16.50%	
1	52010400 Gastos por Depreciación Acueduct Líneas	1,168,404,564.76	1,113,899,141.25	54,505,423.51	4.90%	
1	52010500 Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	1,935,316,298.07	2,047,168,720.88	-111,852,422.81	-5.50%	
1	52020100 Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	37,314,252.00	35,486,411.39	1,827,840.61	5.20%	
1	52020200 Gtos por Deprec. Alcant. Plants Tratam	696,672,174.00	723,773,962.54	-27,101,788.54	-3.70%	
1	52020300 Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Recolec	6,040,147,715.25	9,580,262,654.45	-3,540,114,939.20	-37.00%	
1	52030000 Gastos por Depreciación Edificios y Est	124,434,926.00	132,100,164.02	-7,665,238.02	-5.80%	
1	52040000 Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	53,424,732.72	54,118,558.46	-693,825.74	-1.30%	
1	52050000 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	549,186,536.44	486,751,495.27	62,435,041.17	12.80%	
1	52050100 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	275,813,407.18	309,523,172.46	-33,709,765.28	-10.90%	
1	52060000 Gastos por Depreciación Equipo de Tale	104,480,526.55	104,732,135.19	-251,608.64	-0.20%	
1	52070000 Gastos por Depreciación Equipo de Labor	99,950,333.83	100,283,446.96	-333,113.13	-0.30%	
1	52080000 Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	197,406,089.57	172,818,530.26	24,587,559.31	14.20%	
1	52090000 Gastos por Depreciación Equipo de Ingen	202,840,337.20	173,967,933.71	28,872,403.49	16.60%	
1	52100000 Gastos por Depreciación Equipo de Const	172,574,411.32	176,185,132.68	-3,610,721.36	-2.00%	
1	52110000 Gastos por Depreciación Equipo de Cómpu	98,952,114.63	128,246,072.77	-29,293,958.14	-22.80%	
1	52120000 Gastos por Depreciación Equipo Miscelán	29,828,724.13	27,886,027.01	1,942,697.12	7.00%	
1	52130000 Gastos por Amortización Software	395,862.00	0.00	395,862.00	0.00%	
1	52140000 Gastos por Depreciación Acued. Sistema d	504,841,392.91	513,638,904.32	-8,797,511.41	-1.70%	
1	52170000 Gtos por Deprec. Acued. Sistema de Desin	140,010,043.81	142,623,017.78	-2,612,973.97	-1.80%	
1	52190000 Gastos por Depreciación Edificaciones De	317,390,122.00	398,170,069.00	-80,779,947.00	-20.30%	
	Depreciación	13,868,524,870.89	17,489,148,624.36	-3,620,623,753.47	-20.70%	
1	53010100 Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval	130,594,406.14	205,969,567.06	-75,375,160.92	-36.60%	
1	53010200 Gto Deprec. Reval. Acued. Rev. Estac. Si	253,024,997.05	285,139,867.50	-32,114,870.45	-11.30%	
1	53010300 Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plants	362,344,553.11	387,849,350.75	-25,504,797.64	-6.60%	
1	53010400 Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	2,138,639,051.96	2,650,436,919.61	-511,797,867.65	-19.30%	
1	53010500 Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	8,903,097,670.41	9,760,066,050.93	-856,968,380.52	-8.80%	
1	53020100 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	19,133,110.16	23,758,677.92	-4,625,567.76	-19.50%	
1	53020200 Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plant	88,979,745.73	89,009,905.02	-30,159.29	0.00%	
1	53020300 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R.	1,854,658,084.08	2,784,945,729.42	-930,287,645.34	-33.40%	
1	53030000 Gasto Depreciación Revaluación Edif. y	137,330,515.01	132,412,513.72	4,918,001.29	3.70%	
1	53050100 Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	22,580,956.26	32,061,774.00	-9,480,817.74	-29.60%	
1	53070000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L.	12,041,436.21	14,150,560.61	-2,109,124.40	-14.90%	
1	53090000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	18,665,681.65	21,780,752.43	-3,115,070.78	-14.30%	
1	53140000 Gto Deprec. Reval. Acued. Rev. Sistema de H	122,811,301.41	125,757,817.36	-2,946,515.95	-2.30%	
1	53170000 Gtos Deprec. Reval. Acueducto Rev. Sist	15,791,344.23	18,337,087.66	-2,545,743.43	-13.90%	
	Depreciación Revaluada	14,079,692,853.41	16,531,676,573.99	-2,451,983,720.58	-14.80%	
	Total Gastos de la Depreciación	27,948,217,724.30	34,020,825,198.35	-6,072,607,474.05	-17.80%	
	TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	86,109,656,293.16	93,459,114,369.74	-7,349,458,076.58	-7.90%	
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	2,976,223,416.13	-7,216,149,629.95	10,192,373,046.08	141.20%	
	SECCION FINANCIERA					
1	44000200 E/ Productos Financieros Diferencial ca	1,928,103,456.51	1,112,714,441.27	815,389,015.24	73.30%	
1	44000301 Productos Financieros Int. Títulos Valo	302,017,212.31	137,954,737.80	164,062,474.51	118.90%	
1	44000800 Prod. Financieros Intereses sobre Saldo	24,591,633.76	26,982,867.55	-2,391,233.79	-8.90%	
1	44000900 Prod. Financ. Intereses Prést. Municip	0.00	3,835,186.29	-3,835,186.29	-100.00%	
1	44001000 Intereses Legales por demandas comercia	2,774,516.00	2,967,878.12	-193,362.12	-6.50%	

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



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de JUNIO 2022 y JUNIO 2021					
Div		JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación Absoluta	%
	Ingresos Financieros	2,257,486,818.58	1,284,455,111.03	973,031,707.55	75.80%
1	51010100 Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	49,688,214.32	52,382,493.41	-2,694,279.09	-5.10%
1	51010200 Gastos Financieros Comisiones Bancarias	7,226,462.70	7,377,364.18	-150,901.48	-2.00%
1	51010400 Gastos Financieros Intereses Deuda Exte	740,947,001.20	680,533,617.49	60,413,383.71	8.90%
1	51010500 Intereses moratorios y multas	188,439.15	9,813,094.18	-9,624,655.03	-98.10%
1	51010600 Impuesto renta s/intereses ganados en i	45,192,714.74	20,657,064.67	24,535,650.07	118.80%
1	51010800 Gastos Financieros Intereses por Arren	12,221,030.46	29,085,152.68	-16,864,122.22	-58.00%
1	51020000 E/ Gastos Financieros Diferencial cambi	3,797,999,120.83	771,374,639.57	3,026,624,481.26	392.40%
	Gastos Financieros	4,653,462,983.40	1,571,223,426.18	3,082,239,557.22	196.20%
	TOTAL SECCION FINANCIERA	-2,395,976,164.82	-286,768,315.15	-2,109,207,849.67	-735.50%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA	580,247,251.31	-7,502,917,945.10	8,083,165,196.41	107.70%