

# Dirección de Finanzas



INSTITUTO COSTARRICENSE DE  
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

## > INFORME

### Informe Ejecutivo Situación Financiera al 31 marzo 2022-2023

INSTITUTO COSTARRICENSE DE  
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS  
(506) 2242 5000 / [www.aya.go.cr](http://www.aya.go.cr)  
Pavas, San José, Costa Rica.

# Informe Ejecutivo

## Situación Financiera al 31 marzo 2022-2023

Elaborado por:

Lilliana Navarro Castillo

Revisado por:

Katya Miranda Montealegre

Aprobado por:

Ana Cecilia Matamoros Jiménez

## ÍNDICE GENERAL

PÁG

Introducción .....	6
1 Objetivo .....	6
2 Alcance .....	6
3 Información general.....	6
<b>Análisis de Estado de Resultados al 31 marzo 2022 - 2023</b>	
4 Estado Situación Financiera.....	8
5 Estado de Resultados .....	12
<b>Análisis de Razones Financieras al al 31 marzo 2022 - 2023</b>	
6 Razón de Liquidez.....	18
7 Razón de Trabajo.....	19
8 Razón Costos de Personal.....	20
9 Razón Tasa de Retorno.....	20
10 Razón Cobertura de la deuda .....	21
11 Razón Período Medio de cobro.....	23
12 Razón Endeudamiento.....	24
13 Razón Energía Eléctrica .....	25
Cálculo Índice Sostenibilidad Financiera .....	27
Cálculo Indicador Acuarating .....	31
<b>Análisis de Flujo de Caja al 31 marzo 2022 - 2023</b>	
20 Ingresos y Gastos Corrientes.....	35
Ejecución del Presupuesto de inversiones en Proyectos.....	38
22 Conclusiones.....	41
23 Recomendaciones.....	42
<b>Anexos</b>	
Estados Financieros al 31 marzo 2022 - 2023.....	45
Estado Cambios en el Patrimonio al 31 marzo 2022 - 2023.....	52
Estado Flujo de Efectivo al 31 marzo 2022 - 2023.....	53
Estados Financieros detallados(colones) al 31 marzo 2022 - 2023.....	55
Estados Financieros detallados(dólares) al 31 marzo 2022 - 2023.....	70

## ÍNDICE CUADROS

## PÁG

1	Cuadro Estado Situación Financiera.....	8
2	Cuadro Estado Resultados.....	12
3	Cuadro Indicadores Financieros.....	17
4	Cuadro Servicio Deuda.....	22
5	Cuadro Gastos GAM y Periféricos.....	25
6	Cuadro energía Plantas.....	26
7	Cuadro detalle Servicio Público .....	26
8	Cuadro Resumen Flujo de caja.....	35
9	Cuadro Ejecución del presupuesto inversiones en proyectos.....	38

## ÍNDICE GRÁFICOS

PÁG

1	Gráfico Estado Situación Financiera Activos.....	9
2	Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	10
3	Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	13
4	Gráfico Estado Resultados Gastos .....	14
5	Gráfico Razón Líquidez.....	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 .....	25
19	Gráfico Ejecución Fondos Corrientes.....	36
20	Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunales.....	39
21	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	40
22	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	40
23	Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	41

## **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 y 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, estudio de Flujo de Caja e inversiones, emitido para apoyar la toma de decisiones asociadas a la situación financiera de AyA.

### **3. Información General**

Antes de iniciar con el Informe Ejecutivo del análisis correspondiente a este período, es necesario exponer algunas consideraciones que intervienen en los resultados mostrados al 31 de marzo 2022-2023 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.
- Conforme a la NIC 21 “Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera”, la moneda funcional es el Colón, por ser esta la moneda principal del entorno económico en que opera AyA, las demás monedas se consideran monedas extranjeras.

Las transacciones realizadas en moneda extranjera se registran con el tipo de cambio del día de la transacción con que se llevó a cabo dicho movimiento.

- Los saldos de las cuentas de activos y pasivos monetarios se valúan y ajustan al tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario, conforme se señala en el artículo 4 de la directriz CN-006- 2013 publicada por la Dirección de Contabilidad Nacional, aplicando el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.
- La paridad del colón con respecto al dólar estadounidense y otras monedas se determina en un mercado cambiario libre, bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR), al 31 de marzo 2023.

<b>INFORMACIÓN DE TIPOS DE CAMBIO</b>		
<b>Diferencial de Monedas Extranjeras con respecto al Colón</b>		
<b>Tipo cambio</b>	<b>31 marzo 2023</b>	<b>31 marzo 2022</b>
1 Dólar	₡543.30995	₡667.36963
1 Euro	₡591.88186	₡739.97945
1 Yen	₡4.08569	₡5.49245
<b>INFORMACIÓN DE TIPOS DE CAMBIO</b>		
<b>Diferencial del Euro con respecto al Dólar</b>		
<b>Tipo cambio</b>	<b>31 marzo 2023</b>	<b>31 marzo 2022</b>
1 Euro	\$1.08940	\$1.10880
<b>INFORMACIÓN DE TIPOS DE CAMBIO</b>		
<b>Diferencial del Dólar con respecto al Yen</b>		
<b>Tipo cambio</b>	<b>31 marzo 2023</b>	<b>31 marzo 2022</b>
1 Dólar	¥132.95	¥121.54

Fuente: Sistema Financiero Contable SAP R/3  
Fecha de Elaboración: 14/04/2023

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 31 de marzo 2022-2023:

## ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de marzo 2022-2023

### 4. Estado de Situación Financiera

Cuadro 1: Estado de Situación Financiera

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
Comparativo al 31 de marzo 2022-2023						
(Millones de colones)						
	2022	Análisis Vertical 2022	2023	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2023	Variación Horizontal
<b>ACTIVO</b>						
Total Activo Corriente	74,647	8%	78,656	4,010	8%	5.4%
Total Cuentas y Documentos por cobrar	228	0%	225	-3	0%	-1.3%
Total Propiedad Planta y Equipo	895,494	92%	887,551	-7,943	92%	-0.9%
Total Otros Activos	4	0%	396	392	0%	9800.0%
Activos con derecho sobre uso	668	0%	909	241	0%	36.1%
Terrenos mantenidos para la venta	376	0%	168	-208	0%	-55.3%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>971,416</b>	<b>100%</b>	<b>967,905</b>	<b>-3,511</b>	<b>100%</b>	<b>-0.36%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
Total Pasivo Corriente	21,684	16%	20,942	-742	17%	-3.4%
Total Pasivo No Corriente	109,813	84%	101,891	-7,923	83%	-7.2%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>131,497</b>	<b>100%</b>	<b>122,832</b>	<b>-8,665</b>	<b>100%</b>	<b>-6.6%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>839,920</b>		<b>845,073</b>	<b>5,153</b>		<b>0.6%</b>
<b>TOTAL PASIVO / PATRIMONIO</b>	<b>971,416</b>		<b>967,905</b>	<b>-3,511</b>		<b>-0.4%</b>



Gráfico 1: Estado de Situación Financiera



El Estado de Situación Financiera muestra un decrecimiento de ¢3.511 millones en el Activo Total, ya que pasa de ¢971.416 millones en marzo 2022 a ¢967.905 millones en marzo 2023.

El análisis vertical al 31 de marzo 2023 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 ¢78.656 millones; de esta cifra el 55% es decir ¢43.296 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones en títulos valores de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netas, ascienden a ¢17.990 millones y representan el 22% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ¢7.681 millones equivalente al 10%.

Se observa un decrecimiento en las cuentas por cobrar servicios de ¢3.368 millones (15.8%) producto del cobro efectivo de la facturación mensual y de la recuperación efectiva de los arreglos de pago pactados con los clientes.

Por otra parte, Propiedad Planta y Equipo disminuye en ¢7.943 millones (0.89%), esto producto de la depreciación normal de los activos y de que no hay capitalizaciones importantes en el I trimestre 2023, el total de Otros Activos aumenta en ¢392 millones, asimismo hay un aumento de ¢241 millones en Activos con Derecho de Uso.

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 ¢122.832 millones representa un 13% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el Patrimonio representa un 87%.

El análisis horizontal indica que el Pasivo Total es por ¢122.832 millones y el mismo decrece en

¢8.665 millones (6.6%) para el 2023, mostrándose la disminución mayor en el rubro del Pasivo no Corriente de ¢7.923 millones, correspondiente a 7.2%; en la partida de Documentos a Pagar que contabiliza la porción a largo plazo de los créditos vigentes, se refleja una reducción de ¢12.143 millones lo que representa un 13%, derivado de la apreciación del colón frente al dólar la cual provoca una disminución de la deuda en moneda local; además, la cuenta otros ingresos diferidos muestra un incremento de ¢3.811 millones, es decir 24.6% que se produce principalmente por la capitalización de la Planta Potabilizadora de Cañas-Bebedero en Bagaces de Puntarenas, la cual fue financiada con una donación de fondos de la República China \$13 millones de dólares más un aporte de AyA de ¢438.112 millones, de acuerdo con la política contable y la NIC 20 este tipo de donaciones se registra como un ingreso diferido que se muestra en el Estado de Resultados conforme se registra el gasto por depreciación del activo capitalizado.

El Pasivo Corriente muestra un decrecimiento neto de ¢742 millones equivalente a 3.4%, presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional refleja un aumento de ¢100 millones que corresponde a un 10%.



- Cuentas por Pagar Financiamiento Externo, muestra un decrecimiento de ¢1.633 millones reflejando un 15.2%.
- Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran una baja de ¢228 millones correspondiente a 4%.
- Cuentas por Pagar Diversas crecen en ¢916 millones lo que equivale a un 43.9%.
- Fondos de Terceros y en Garantía disminuye en ¢29 millones lo que representa un 89.4 %.

El Patrimonio Neto registra un aumento de ¢5.153 millones, que se produce básicamente por el efecto de la utilidad neta al 31 de marzo 2023.

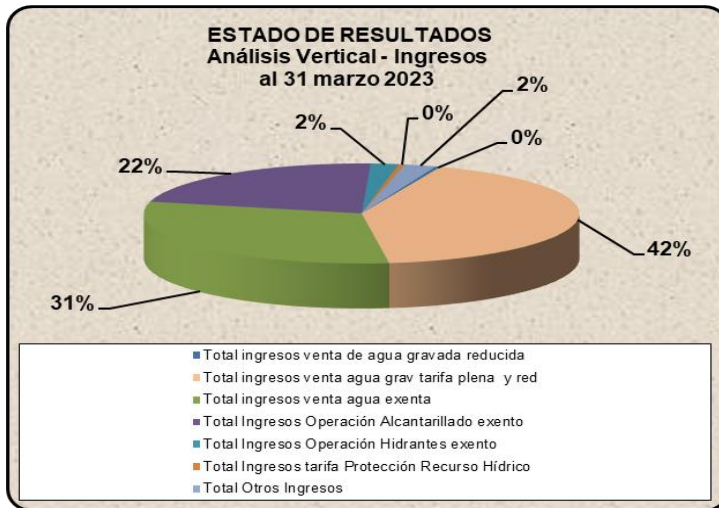
El superávit por revaluación cuyo saldo a marzo 2023 es por ¢324.425 millones representa el 39% del total del Patrimonio Neto.

## 5. Estado de Resultados

Cuadro 2: Estado de Resultados

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS						
ESTADO DE RESULTADOS						
al 31 marzo 2022 - 2023						
(millones de colones)						
	2022	Análisis Vertical 2022	2023	Análisis Vertical 2023	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>						
Total ingresos venta de agua gravada reducida	23	0%	160	0%	137	592.19%
Total ingresos venta agua grav tarifa plena y reducida	18,830	42%	18,668	42%	-162	-0.86%
Total ingresos venta agua exenta	13,616	30%	13,674	31%	59	0.43%
<b>Total ingresos operación acueducto</b>	<b>32,469</b>	<b>73%</b>	<b>32,503</b>	<b>73%</b>	<b>34</b>	<b>0.11%</b>
Total Ingresos Operación Alcantarillado exento	9,717	22%	9,712	22%	-5	-0.05%
Total Ingresos Operación Hidrantes exento	937	2%	924	2%	-14	-1.46%
Total Ingresos tarifa Protección Recurso Hídrico	224	1%	198	0%	-26	-11.74%
<b>Total Ingresos de Operación</b>	<b>43,348</b>	<b>97%</b>	<b>43,337</b>	<b>98%</b>	<b>-11</b>	<b>-0.03%</b>
Total Otros Ingresos	1,385	3%	1,049	2%	-336	-24.24%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>44,732</b>	<b>100%</b>	<b>44,386</b>	<b>100%</b>	<b>-347</b>	<b>-0.77%</b>
<b>SECCIÓN EGRESOS DE OPERACIÓN</b>						
Gastos de salarios y cargas sociales	14,948	56%	14,682	51%	-266	-1.78%
Prestaciones Legales	44	0%	35	0%	-10	-21.64%
<b>Servicios Personales</b>	<b>14,992</b>		<b>14,716</b>		<b>-276</b>	<b>-1.84%</b>
Gastos de viaje y transporte	517	2%	556	2%	39	7.52%
Alquileres	560	2%	812	3%	252	44.98%
Servicios publicos (Elect.Telef.Agua)	3,705	14%	3,521	12%	-184	-4.97%
Reparación y Mantenimiento	644	2%	902	3%	258	40.06%
Cánones	298	1%	1,038	4%	740	248.67%
Consultorías	128	0%	509	2%	381	297.27%
Publicidad	28	0%	10	0%	-18	-65.63%
Seguros	75	0%	81	0%	6	7.84%
Otros Servicios Públicos	68	0%	90	0%	22	32.76%
Servicios Contratados	1,935	7%	2,592	9%	657	33.93%
Otros Servicios no personales	165	1%	52	0%	-113	-68.63%
<b>Servicios no Personales</b>	<b>8,123</b>		<b>10,163</b>		<b>2,039</b>	<b>25.11%</b>
Combustibles	349	1%	356	1%	7	1.94%
Productos Químicos	356	1%	473	2%	117	32.87%
Materiales y Suministros	694	3%	917	3%	223	32.11%
Hidrómetros y Cajas	167	1%	163	1%	-4	-2.36%
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>1,566</b>		<b>1,908</b>		<b>343</b>	<b>21.90%</b>
Transferencias corrientes al Sector Público	259	1%	353	1%	94	36.50%
Transferencias corrientes a Personas y Entidades	23	0%	88	0%	65	287.77%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	555	2%	655	2%	100	17.88%
Gastos derivados del Proceso Comercial	0.6	0	0.9	0%	0	53.20%
Otros Gastos	541	2%	247	1%	-294	-54.27%
<b>Transferencias no reembolsables</b>	<b>431</b>	<b>2%</b>	<b>439</b>	<b>2%</b>	<b>7</b>	<b>2.00%</b>
<b>Total Egresos antes de la depreciación</b>	<b>26,491</b>		<b>28,572</b>		<b>2,081</b>	<b>7.86%</b>
Depreciación Acumulada	6,927		7,201		275	3.95%
Depreciación Revaluada	7,044		6,863		-181	-2.57%
<b>Total de la Depreciación</b>	<b>13,970</b>		<b>14,064</b>		<b>93</b>	<b>0.67%</b>
<b>Total Egresos después de la depreciación</b>	<b>40,461</b>		<b>42,635</b>		<b>2,174</b>	<b>5.37%</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN</b>	<b>4,271</b>	<b>100%</b>	<b>1,750</b>	<b>100%</b>	<b>-2,521</b>	<b>-59.02%</b>
<b>SECCIÓN FINANCIERA</b>						
Ingresos Financieros	654		6,026		5,372	821%
Gastos Financieros	2,525		1,073		-1,452	-58%
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA</b>	<b>-1,871</b>		<b>4,953</b>		<b>6,823</b>	<b>-365%</b>
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA NETA</b>	<b>2,400</b>		<b>6,703</b>		<b>4,303</b>	<b>179%</b>

Gráfico 3: Estados Resultados Ingresos



A marzo 2023 se observa una mínima disminución de los ingresos de operación por ¢11 millones, lo que representa un 0.03% con respecto a marzo 2022. Esta disminución se deriva de un menor consumo y no de una variación en las tarifas.

En el servicio de acueducto se presenta un crecimiento del 0.11%, en alcantarillado hay un decrecimiento del 0.05%. El servicio de hidrantes presenta un decrecimiento del 1.46%. Al mes de marzo 2023 los ingresos facturados por concepto de la tarifa para la protección del recurso hídrico ascienden a ¢198 millones, presentando un decrecimiento de 11.74% con respecto a marzo 2022.

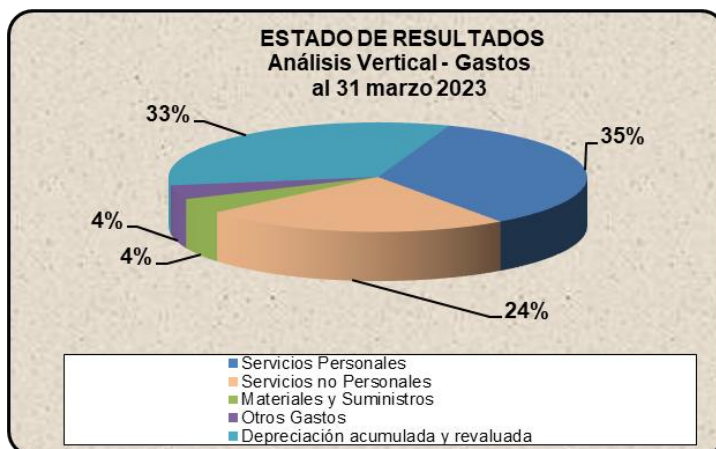
En términos de consumo de agua en metros cúbicos, al mes de marzo 2023 se consumieron 201.506 m<sup>3</sup> de menos con respecto a marzo 2023.

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 marzo 2023 este gasto asciende a ¢655 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 ¢276 millones, ya que pasa de ¢14.992 millones en el 2022 a ¢14.716 millones en el 2023.



El grupo de cuentas denominado

Servicios no Personales donde se incluyen todos los servicios que paga la Institución, crece en ¢2.039 millones, es decir un 25.11%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte crece ¢39 millones (7.52%), Alquileres crece ¢252 millones (45%), Servicios Públicos baja ¢184 millones (5%); Reparación y Mantenimiento presenta un ascenso por ¢258 millones (40.1%); Cánones crece ¢740 millones (248%).

La cuenta de Consultorías sube ¢381 millones (298%); Publicidad disminuye ¢18 millones (65.63%), Seguros crece ¢6 millones (8%), Otros Servicios Públicos aumenta ¢22 millones (32%), los Servicios Contratados crecen en ¢657 millones (34%); finalmente los Otros Servicios no Personales registran un decrecimiento de ¢113 millones (68%).

El conjunto de cuentas de Materiales y Suministros presenta un ascenso neto de ¢343 millones (21.89%), pues pasa de ¢1.566 millones en el 2022 a ¢1.908 millones en el 2023 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo conforman: gasto por combustible crece en ¢7 millones (2%) en razón de los aumentos de precio experimentados en el 2023. Productos Químicos aumenta en ¢117 millones (33%); Materiales y Suministros crece ¢223 millones (32.11%) y la partida de Hidrómetros y Cajas decrece en ¢4 millones (2.4%).

Las Transferencias Corrientes al Sector Público crecen ¢95 millones (se refiere a la Cuota Organismos Internacionales que debe cubrir AyA como entidad pública), las

Transferencias Corrientes a Personas y Entidades crecen ¢66 millones; por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a marzo 2023 un monto de ¢655 millones con un crecimiento de ¢100 millones con respecto al año anterior; el grupo denominado Otros Gastos presenta un decrecimiento neto de ¢294 millones (54%).

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un crecimiento neto del 2% respecto al año 2022, este gasto asciende a ¢439 millones, correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares.

La Depreciación total presenta un crecimiento neto para el 2023 de ¢93 millones, ya que pasa de ¢13.970 millones en marzo 2022 a ¢14.064 millones en el mismo período del 2023.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un crecimiento del 7.9% entre un año y otro. Considerando el gasto de la depreciación los gastos operativos crecen en total ¢2.520.55 millones, equivalente a un 5.37%, suma que está por encima de los niveles de crecimiento en el gasto presentados en los últimos 3 años.

### **Sección Financiera**

El grupo de cuentas de Ingresos Financieros registra un crecimiento neto de ¢5.372 millones con respecto al período 2022, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que aumenta ¢4.745 millones, pues pasa de ¢559 millones en el 2022 a ¢5.304 millones en el 2023, atribuido a la variación en el tipo de cambio de las monedas extranjeras, donde el euro pasa de 1.10880 en marzo 2022 a 1.08940 en marzo 2023, y el yen pasa de 121.54000 en marzo 2022 a 132.95000 en marzo 2023. Asimismo, el tipo de cambio del dólar a diciembre 2022 fue de ¢557.63, entre tanto en marzo 2023 fue de ¢543.31.

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un decrecimiento neto de ¢1.452 millones, pasa de ¢2.525 millones en marzo 2022 a ¢1.073 millones a marzo 2023, donde la cuenta de gasto por Diferencial Cambiario presenta una significativa reducción de ¢1.473 millones pasando de ¢2.105 millones en el 2022 a ¢631 millones en el 2023, el tipo de cambio del dólar a diciembre 2022 fue de ¢557.63 y en marzo 2023 fue de ¢543.31.

En cuanto al diferencial cambiario, las monedas extranjeras presentaron una gran volatilidad durante el 2022. A marzo 2023 se presenta un efecto neto entre ingresos y gastos por diferencial de ¢4.953.01 millones positivos, es decir que ha sido mayor el ingreso que el gasto por diferencial cambiario.



## ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS AL 31 DE MARZO 2022-2023

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

A continuación, se muestra un detalle del resultado de las principales razones financieras al 31 de marzo del 2022 y 2023.

*Cuadro 3: Indicadores Financieros*

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**INDICADORES FINANCIEROS-CONTRALORIA**  
 Comparativo al 31 de Marzo 2022-2023  
 (Millones de colones)

RAZONES	FORMULA	Acumulado marzo 2022	Acumulado marzo 2023	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3.44	3.76	0.31	9.1%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	59.22	64.37	5.15	8.7%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	56.59	51.51	-5.09	-9%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	0.27	0.76	0.49	181.8%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	6.30	4.63	-1.66	-26%
Período medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac. # meses)	1.36	1.19	-0.17	-12.3%
		40.8	35.8	-5.00	-0.12
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	13.54	12.69	-0.85	-6.3%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	7.86	7.57	-0.29	-3.7%

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 Viabiles, Comisiones e Intereses, Gasto 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

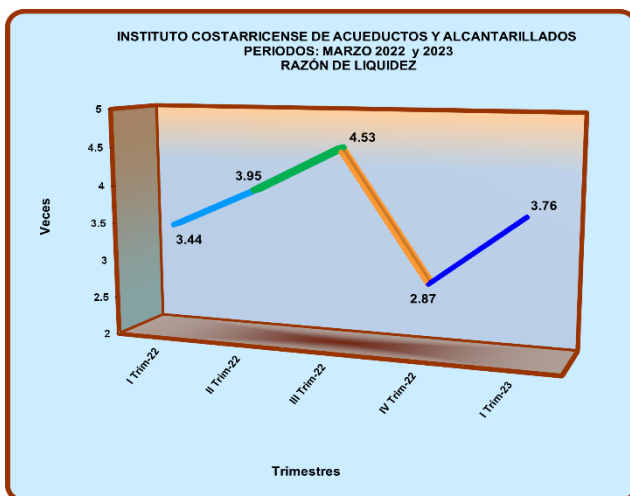
Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

## 6. Razón de Liquidez:

**Fórmula:** (activo corriente / pasivo corriente)

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

Gráfico 5: Razón de Liquidez



El nivel de liquidez para marzo 2023 es de 3.76, lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se cuenta con ₡3.76 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 y mediano plazo.

Este indicador crece en un 9.1% (0.31 puntos) con respecto al 31 de marzo 2022, pasando de 3.44 a 3.76 puntos. El Activo Corriente refleja un crecimiento de 5.4% (₡4,010 millones), mientras que el Pasivo Corriente muestra una disminución de 3.4% (₡742 millones).

El grupo de las cuentas denominado Instrumentos Financieros Activos aumentó en ₡869 millones, como resultado de las variaciones en las cuentas siguientes: cuentas por cobrar servicios refleja una disminución de ₡1.735 millones equivalente a 6.7%, la provisión incobrables servicios crece en ₡679 millones lo que corresponde a un 11.1%, la cuenta pagos anticipados refleja un decrecimiento de ₡966 millones lo que corresponde a un 59.6%, mientras que, la cuenta Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento incrementó a ₡7.457 millones equivalente a 131.6% producto de una mayor disponibilidad de efectivo durante el primer trimestre del 2023.

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un decrecimiento neto de ₡742 millones equivalente a 3.4%, presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional refleja un incremento de ¢100 millones que corresponde a un 10%.
- Cuentas por Pagar Financiamiento Externo, muestra un decrecimiento de ¢1.633 millones reflejando un 15.2%. (obedece a la apreciación de colón frente al dólar)
- Cuentas por Pagar Diversas crecen en ¢916 millones lo que equivale a un 43.9%.
- Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran una baja de ¢228 millones correspondiente a 4%.
- Fondos de Terceros y en Garantía disminuye en ¢29 millones lo que representa un 89.4%. En esta cuenta se registran las retenciones por concepto de garantía de funcionamiento que se aplican en los pagos de contratos de construcción.

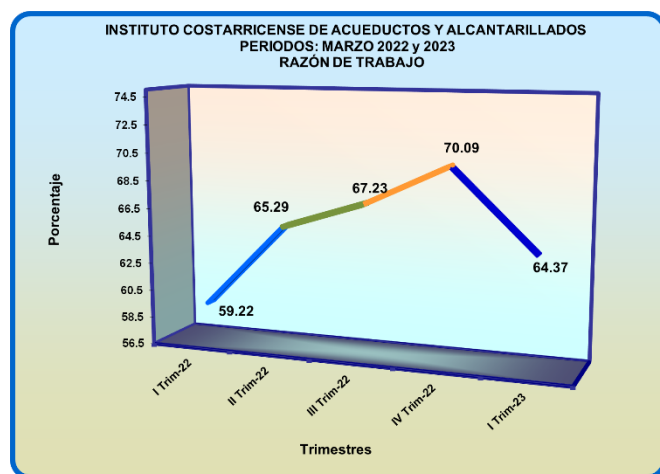
## 7. Índice o Razón de Trabajo

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

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

Gráfico 6: Razón de Trabajo

Para marzo del 2023 este indicador fue de 64.37%, mostrando un incremento de 5.15 puntos, lo que refleja un aumento del 8.7% con relación al mismo período del 2022 que fue de 59.22%, esto producto de que los gastos operativos antes de la depreciación crecieron en ¢2.081 millones, lo que corresponde a 7.85%, mientras que los ingresos operativos, muestran una leve disminución de ¢12 millones equivalente a un 0.03%.

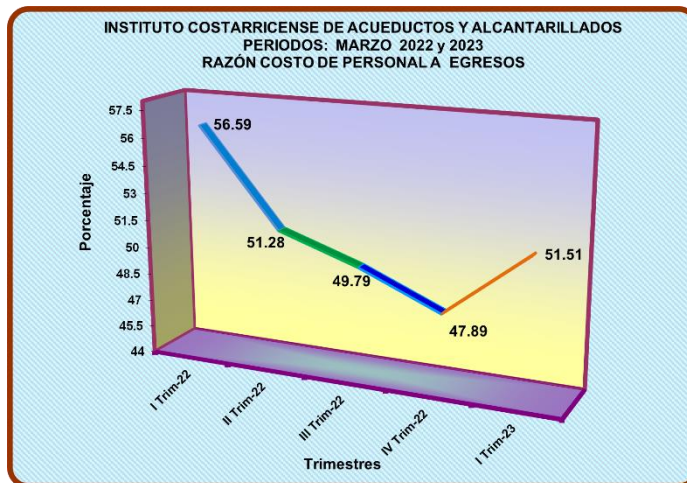


## 8. Costos de Personal:

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

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

Gráfico 7: Costo de Personal a Egresos



Al 31 de marzo del 2023, el Costo de Personal es de un 51.51% con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador decrece favorablemente en un 9% (5.09 puntos) con respecto al mismo periodo del 2022 que fue de un 56.59%, en realidad no hay una disminución del costo de la planilla, lo que existe es un crecimiento

de los costos operativos totales, lo que hace que la relación entre ambos factores sea menor a la de marzo 2022.

## 9. Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):

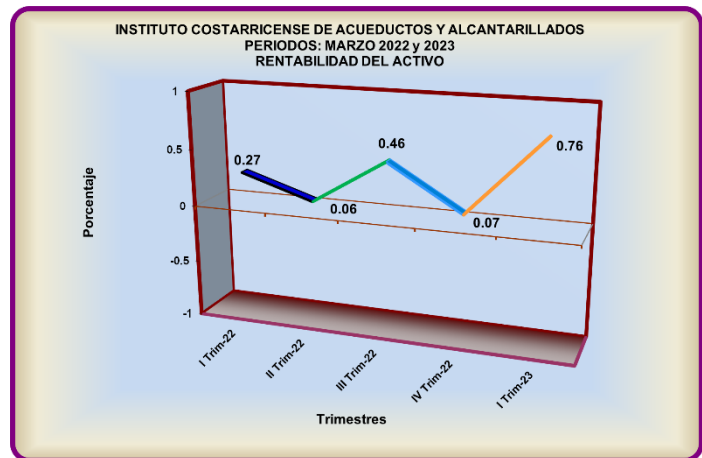
**Fórmula:** Utilidad o Pérdida Neta / Propiedad, Planta y Equipo (PPE).

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

Gráfico 8: Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo)

Al 31 de marzo del 2023, el resultado de este indicador muestra rentabilidad de 0.76 puntos, mientras que para el mismo periodo 2022 muestra una rentabilidad de 0.27 puntos. Se observa una mejora de 0.49 puntos un 181.8%, debido a que para el 2022 hubo Utilidad Neta por ₡2.400 millones, mientras que para el periodo de marzo 2023 se refleja una utilidad por ₡6.702 millones, presentando un crecimiento neto de ₡4.302 millones lo que corresponde a un 179.29%, este crecimiento se debe al ingreso financiero generado por la apreciación del colón frente al dólar.



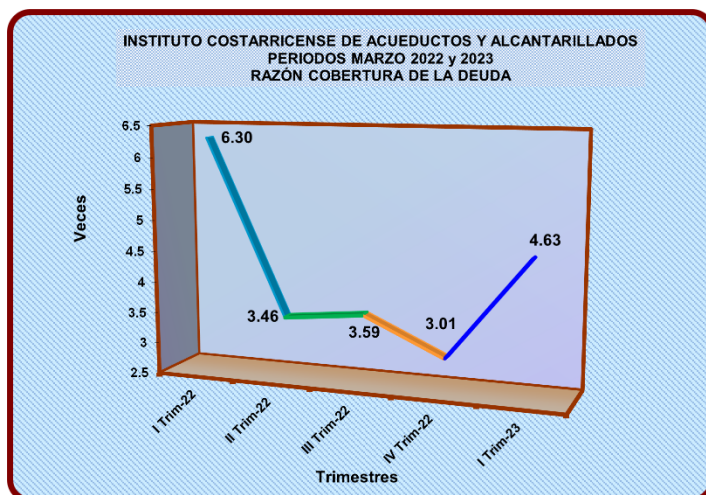
## 10. Cobertura de la Deuda

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

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

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

Gráfico 9: Cobertura de la Deuda



A marzo 2023, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 4.63 veces, este resultado es menor en 1.66 puntos (26%) con relación al año 2022, que fue de 6.30 veces.

La Generación Interna Bruta presenta una disminución de ₡1.879 millones, lo que corresponde a un 10%.

El Servicio de la Deuda refleja un crecimiento de ₡638 millones lo que corresponde a un 22% con relación al mismo periodo del 2022, al pasar de ₡2.909 a ₡3.547 millones en marzo 2023, el incremento mayor lo genera el rubro intereses con un aumento de ₡711.96 millones, con respecto al periodo 2022.

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

Cuadro 4: Servicio de la Deuda

SERVICIO DE LA DEUDA				
<i>En millones de colones</i>				
Préstamo	Marzo 2022	Marzo 2023	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Banco Nacional	566	875	309	55%
Coopealianza	41	41	0	0%
BCIE 2129 RANC	438	500	62	14%
JBIC	539	391	-148	-27%
BID-2493 (saneamiento) div 23	1,185	1,489	304	26%
BID-2493 (periurbano) div 22	141	251	110	78%
<b>Total</b>	<b>2,909</b>	<b>3,547</b>	<b>638</b>	<b>22%</b>

Fuente: Flujo de Caja, Estados Financieros

En conclusión, el resultado de este indicador muestra que, la razón de cobertura de la deuda presenta una disminución del 26%, debido a que se registra un decrecimiento del 10% en la generación interna de recursos, mientras que el denominador del indicador que corresponde al pago del servicio de la deuda creció un 22%; es decir, con los recursos generados en este periodo se cubre un poco más de 4 veces el monto a pagar por las obligaciones que se derivan de la deuda interna y externa.

### 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.

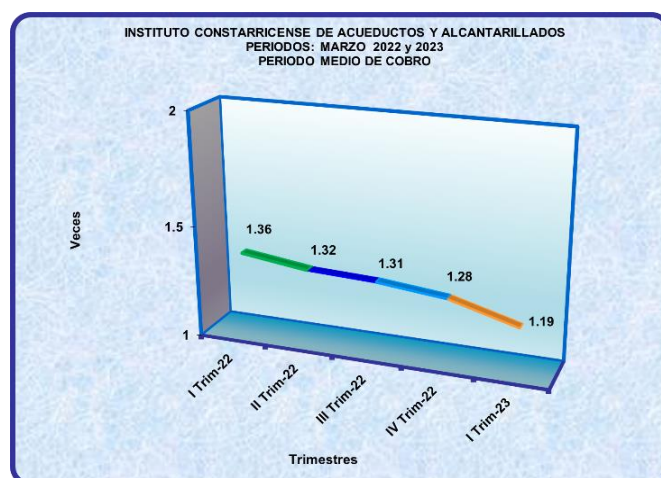
Se consideran para este cálculo las cuentas por cobrar netas, entre los meses transcurridos del año.

Gráfico 10: Periodo Medio de Cobro

Al 31 de marzo del 2023, el resultado de este indicador es de 1.19 puntos, esto representa que la Institución tardó 36 días en la recuperación de la facturación puesta al cobro; para el mismo periodo del 2022 el resultado fue de 1.36 tardando 41 días.

Este indicador ha experimentado recuperación producto del cobro efectivo de

la facturación mensual y de la recuperación efectiva de los arreglos de pago pactados con los clientes, lo que hace que las Cuentas por Cobrar Servicios netas reflejen un decrecimiento de ¢1.735 millones.

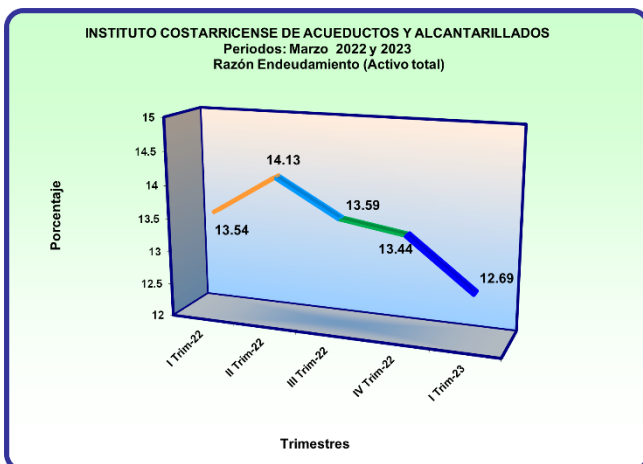


## 12. Endeudamiento:

**Fórmula:** (Pasivo Total / Activo Total)

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

Gráfico 11: Endeudamiento



A marzo 2023 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 12.69% del total de sus activos, mientras que para el período 2022 el resultado obtenido fue mayor al alcanzar un 13.54%, generándose un decrecimiento de 0.85 puntos lo que corresponde a un 6%, esta disminución es debido a que gran parte de

la deuda externa está formalizada en moneda dólares, el tipo de cambio del dólar frente al colón ha disminuido considerablemente entre un período y otro, lo que produce una disminución del pasivo en colones.

Este indicador revela que por cada colón que AyA tiene en activos únicamente ocuparía el 12.69% de estos para hacer frente a sus pasivos.

## 13. Energía Eléctrica:

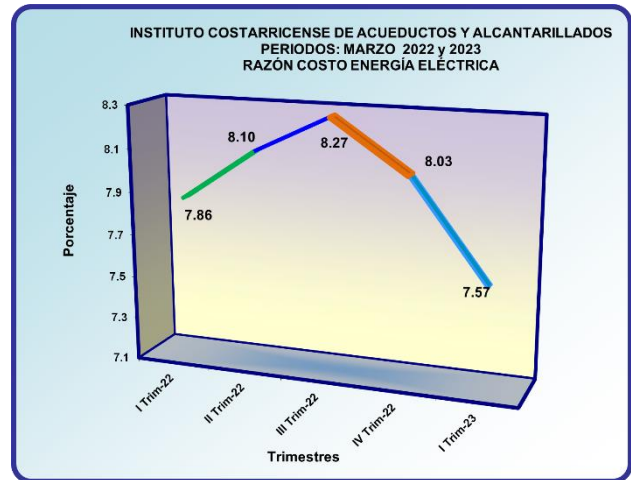
**Fórmula:** (Energía Eléctrica / Ingresos de Operación sin Otros Ingresos)

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



Gráfico 12: Energía Eléctrica

Para marzo 2023, el resultado de este indicador es de un 7.57% y para el mismo periodo del 2022 fue de un 7.86%, generando una disminución de 0.29 puntos lo que corresponde a 4%. El gasto de la energía eléctrica decreció en un 4% (¢126 millones), al igual que los ingresos de operación disminuyeron levemente en ¢12 millones.



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
Marzo 2023	1,990	61%	1,289	39%	3,279
Marzo 2022	2,109	62%	1,296	38%	3,405

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Diferencia
Marzo 2023	922	1,990	46%	1,068
Marzo 2022	956	2,109	45%	1,153

1/ Para Marzo 2022 del total de la GAM (¢2.109 millones), ¢956 millones (45%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el periodo 2023 (¢1.990 millones), ¢922 millones (46%) pertenecen a las plantas en mención.

Vale destacar que, para marzo 2023, el total de gastos por energía eléctrica de la GAM asciende a un monto de ¢1.990 millones, de los cuales el 46% (¢922 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

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

*Cuadro 6: Gasto Energía Plantas*

**Gasto Energía Eléctrica**  
millones de colones

Descripción	Marzo 2022	Marzo 2023	Variación
Planta Puente Mulas	498	489	-9
Planta San Rafael Escazú	458	433	-25
<b>Total</b>	<b>956</b>	<b>922</b>	<b>-34</b>
<b>GAM</b>	<b>2,109</b>	<b>1,990</b>	<b>-119</b>

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

*Cuadro 7: Detalle gasto de Servicios Públicos*

**Gasto Servicios Públicos**  
millones de colones

Descripción	Marzo 2022	Marzo 2023	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	181	137	-44	4%
<b>Servicios de Energía Eléctrica</b>	<b>3,405</b>	<b>3,279</b>	<b>-126</b>	<b>93%</b>
Gastos por Consumo de Agua Prop	119	105	-14	3%
<b>Total de Servicios Públicos</b>	<b>3,705</b>	<b>3,521</b>	<b>-184</b>	<b>-5.0%</b>

## **CÁLCULO ÍNDICE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA**

**A 31 DE MARZO 2023**

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS  
COMPONENTES PRINCIPALES DE LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA  
mar-23

Razones Financieras		Descripción	2,022	I TRIMESTRE 2023	Parametro teórico	Escala (puntos) "=-Menos de" Signo menor(-) y Mas de(+)	Peso %	Interpretación AÑO 2022
<b>ISOF</b>		<b>Indice de sostenibilidad financiera</b>	<b>71</b>	<b>71</b>	Se espera un valor similar según la industria:			<p>Escala Nivel de sostenibilidad</p> <p>&lt;50-&gt;Muy Mala</p> <p>50-60-&gt;Mala</p> <p>60-70-&gt;Regular</p> <p>70-80-&gt;Buena</p> <p>80-90-&gt;Muy Buena</p> <p>90+-&gt;Excelente</p>
Liquidez	Prueba Ácida, Razón de Liquidez (Sin inventarios)	Activo Circulante o corriente	71,304	78,656	>1+	malo=1→ < 1 regular=2→ 1 - 1.5 bueno=3→ 1.5 - 3.0 regular=2→ 3.0 - 5.0 malo=1→ 5.0 +	<b>12.5%</b>	Por cada colon de pasivo de corto plazo en AyA tiene 2.55 colones de activos
		Inventarios	7,935	7,681				
Pasivo Circulante o corriente	24,836	20,942						
<b>(A.C.- Invent.) / P.C</b>	<b>2.55</b>	<b>3.39</b>						
endeudamiento	Endeudamiento	Pasivo Total	130,110	122,832	1 a 1 o <40%	malo=1→ < 15 regular=2→ 15 - 25 bueno=3→ 25 - 35 regular=2→ 35 - 45 malo=1→ 45 +	<b>12.5%</b>	Actualmente el nivel de endeudamiento es una razon de 13.4%.
		Activo Total	968,032	967,905				
	<b>P.T / A.T</b>	<b>13.4%</b>	<b>12.7%</b>					
	Apalancamiento Externo	Pasivo Total	130,110	122,832				
Patrimonio		837,922	845,073					
<b>P.T / Patrimonio</b>	<b>15.5%</b>	<b>14.5%</b>						
Rentabilidad	Razón de trabajo	Gastos operación sin depreciación	122,207	28,572	2.00	malo=1→ < 40 regular=2→ 40 - 50 bueno=3→ 50 - 60 regular=2→ 60 - 70 malo=1→ 70 +	<b>12.5%</b>	En promedio quinquenal, el 75% de los ingresos se va en gastos de operación, bajarlo sin reducir el crecimiento debe ser la meta
		Ingresos de operación(Ventas AyA)	171,014	43,337				
	<b>Gastos OP sin depreciación / Ingresos OP</b>	<b>71.5%</b>	<b>65.9%</b>					
	Cobertura Rédito de Desarrollo	Utilidad Neta + depreciación	57,592	20,767				
amortización + inversión Recursos propios		33,876	6,248					
<b>U.Neta+ depreciación / (amortización + IRP)</b>	<b>1.70</b>	<b>3.32</b>						
Eficiencia	Impacto carga financiera	Gasto Financieros	7,340	1,557	<10%	bueno=3→ 0 - 3.0 Regula=2→ 3.0 - 5.0 Malo=1→ 5.0 +	<b>12.5%</b>	Los gastos financieros rondan el 4% de los ingresos totales(sin otros ingresos)
		(Ingresos Totales + Ingresos Financieros-Otros Ingresos)	183,802.7	51,460.5				
	<b>Gasto Fin / Ingresos de OP(Ventas)</b>	<b>4.0%</b>	<b>3.0%</b>					
	Impacto remuneraciones	Remuneraciones	58,520	14,716				
Gasto operación sin depreciación		122,207.4	28,572					
<b>% de remuneración</b>	<b>47.9%</b>	<b>51.5%</b>						
Cobertura de Intereses y Comisiones	Utilidad de operación ( sin otros ingresos) + depreciación	48,806.5	14,765.2	>1	malo=1→ < 3 regular=2→ 3.0 - 6.0 bueno=3→ 6.0 +	<b>12.5%</b>	La utilidad de operación es casi 7 veces superior a la de los gastos financieros	
	gastos financieros	7,340	1,557					
<b>Utilidad operación / gastos financieros</b>	<b>6.65</b>	<b>9.48</b>						
Puntuaciones								
	Prueba Ácida		3	2				
	Endeudamiento		1	1				
	Apalanc.Externo		2	1				
	Razón de trabajo		1	2				
	Redito desarrollo		2	3				
	Imp. Carga Financ		2	2				
	Impacto remuner.		3	3				
Covert.Intereses		3	3					

## **ÍNDICE DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA ANÁLISIS DE INDICADORES CON VARIACIONES REPRESENTATIVAS**

El resultado en general de este Índice es de **71**, es decir el nivel de sostenibilidad financiera es **Bueno**.

A continuación se detalla el parámetro promedio alcanzado para cada uno de los indicadores.

### **1. Endeudamiento:**

#### **1.1. Razón Trabajo y Apalancamiento Externo**

El nivel de endeudamiento es de 12.7%, mientras que el apalancamiento externo es 14.5% inferior al parámetro de medición.

### **2. Rentabilidad:**

#### **2.1. Cobertura Rédito de Desarrollo**

El rédito para el desarrollo corresponde a los recursos disponibles, una vez atendidos los costos y gastos de operación, requeridos para el pago del servicio de deuda y la contrapartida local de inversiones

**Fórmula:**  $\text{Utilidad Neta} + \text{Depreciación} / (\text{Amortización} + \text{Inversión Recursos Propios})$ .

Para marzo 2023, este indicador es de un 3.32%, estando por encima del parámetro definido como óptimo (2%).

Importante de indicar que, en el I Trimestre del 2023, no se ha iniciado con la amortización de préstamos externos, sino que es; hasta el II Trimestre donde se espera iniciar estas amortizaciones, como es el caso del financiamiento del BCIE 2164.

Con respecto a la deuda interna del periodo diciembre 2021 a diciembre 2022 se desembolsó aproximadamente ¢15.900 millones, se espera que en el II Trimestre del 2023 los desembolsos sean mayores.

### **3. Eficiencia**

#### **3.1. Impacto carga financiera**

Indica el porcentaje que representa los gastos financieros con respecto a las ventas o ingresos de operación del mismo periodo.

**Fórmula:**  $\text{Gasto Financieros} / \text{Ingresos de OP(Ventas)}$

El resultado de este indicador a marzo del 2023 es de 3%, es decir los gastos financieros ronda el 3% con respecto a los ingresos totales del periodo. El parámetro establecido para este indicador es de menor a 10, es decir está a 7 puntos por debajo.

#### **3.2. Impacto remuneraciones**

**Fórmula:**  $\text{Remuneraciones} / \text{Gastos operación sin depreciación}$ .

Para marzo 2023 el resultado de este indicador es de 51.5%, o sea el impacto de las remuneraciones son del 51.5% del total de los gastos de operación, sin incluir depreciación. Se supera el parámetro en 1.5 ya que se estableció inicialmente que lo ideal era no sobrepasar el 50%.

#### **3.3. Cobertura de Intereses y Comisiones**

**Fórmula:**  $\text{Utilidad Operación} / \text{Gastos Financieros}$ .

El resultado de este indicador para el mes de marzo es de 9.48%, es decir la utilidad de operación es más de 9 veces superior a la de los gastos financieros.

**CALCULO INDICADORES ACUARATING  
AL 31 DE MARZO 2023**

# ÍNDICADORES ACUARATING ANÁLISIS DE INDICADORES CON VARIACIONES REPRESENTATIVAS

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS  
DIRECCIÓN DE FINANZAS - ANÁLISIS FINANCIERO  
INDICADORES ACUARANTING  
Banco Interamericano de Desarrollo  
mar-23

Indicador	Nombre del Indicador	Fórmula del Indicador	Cálculo del indicador	
			I Trimestre	II Trimestre
SF1.3	<b>Rentabilidad del Patrimonio</b>  (((SF1-V1)/[SF1-V2])-[SF1-V3])/(1+[SF1-	<u>(Resultado del Período/Patrimonio Inicial)-inflación anual</u>  (1+(inflación anual))*100		
SF2.2	<b>Liquidez Corriente</b>  (Efectivo y equivalentes Bcos e inversiones Transitorias)	<u>Activo Corriente</u>	78,656,422,893	3.76
		<u>Pasivo Corriente</u>	20,941,690,726	
SF2.3	<b>Relación Deuda Patrimonio</b>	<u>Pasivo Total</u>	122,832,209,072	15%
		<u>Patrimonio</u>	845,072,734,389	
SF2.4	<b>Flujos Comprometidos</b>	<u>Pasivo Total</u>	122,832,209,072	6.13
		<u>EBITDA (Utilidad Bruta)</u>	20,044,980,661	
SF2.5	<b>Riesgo de Moneda</b>	<u>Pasivo Moneda Extranjera</u>	93,277,416,465	76%
		<u>Pasivo Total</u>	122,832,209,072	
SF2.6	<b>Riesgo de Tasa</b>	<u>Pasivo en Tasa Variable sin cobertura de riesgo</u>	57,362,488,532	47%
		<u>Pasivo Financiero</u>	122,832,209,072	
EG6.2	<b>Gastos en funciones de Administración y Ventas</b>	<u>Total de Gastos no relacionados con áreas operativas</u>	11,286,399,697	26%
		<u>Ingresos por prestación de Servicios</u>	43,336,996,742	

## 1. SF1.3 Rentabilidad del Patrimonio

**Definición:** Mide el retorno obtenido sobre los recursos invertidos por los “propietarios” en el año de evaluación.

Este indicador el cálculo es anual, debido a que uno de los factores es la inflación anual.



## **2. SF2.2 Liquidez Corriente**

**Definición:** Capacidad de solventar las deudas exigibles hasta un año plazo respecto a la fecha de cierre del ejercicio. Se expresa en número de veces. Promedio del año de evaluación con los dos años anteriores.

Para el I trimestre del 2023 el indicador es de 3.76 veces o sea el Activo Corriente cubre ese número de veces el pasivo corriente lo cual es aceptable.

## **3. SF2.3 Relación Deuda Patrimonio**

**Definición:** Mide la estructura de financiamiento que se utiliza, mediante la relación entre el pasivo exigible a corto y largo plazo y el patrimonio. También se conoce como factor de apalancamiento (leverage). Se expresa en número de veces. Promedio del año de evaluación con los dos años anteriores.

El indicador es de un 15%, esto indica que ese porcentaje corresponde al Total de Pasivo Comprometido (Exigible) con respecto al Patrimonio para el primer trimestre del 2023.

## **4. SF2.4 Flujos Comprometidos**

**Definición:** Mide el número de años en términos de flujo de caja que representa el pasivo total. Promedio del año de evaluación con los dos años anteriores.

Este indicador es de 6.13 veces, es decir se requiere un monto similar a la Utilidad Bruta obtenida en este período durante 6 años, para cubrir el monto Total del Pasivo.

## **5. SF2.5 Riesgo de Moneda.**

**Definición:** Mide la proporción que representa la deuda contraída en moneda indexada o distinta a la de los ingresos por venta y sin cobertura de riesgo, respecto a la deuda total. Promedio del año de evaluación con los dos años anteriores.

Para el período evaluado el 76% del Pasivo Total corresponde a Pasivo contraído en moneda extranjera.

## 6. SF2.6 Riesgo de tasa

**Definición:** Mide la proporción que representa la deuda contraída a una tasa variable y sin cobertura de riesgo, respecto a la deuda financiera. Promedio del año de evaluación con los dos años anteriores.

El 47% del Pasivo Total fue pactado con tasa variable.

## 7. EG6.2 Gastos en funciones de administración y ventas

**Definición:** Ratio de gastos incurridos en las funciones de administración y ventas respecto a los ingresos provenientes de la prestación de los servicios de agua y saneamiento.

**Fórmula:** Total de Costos no relacionado a las áreas Operativas/ Ingresos por prestación de Servicios.

### Dato Periodo 03 2023

Costos de Administración y Apoyo	6,154,099,318.15
Otros costos de las áreas comerciales	5,132,300,378.75
<b>Total costos no relacionados a las áreas operativas</b>	<b>11,286,399,696.90</b>

<b>Ingresos por prestación de servicios</b>	<b>43,336,996,741.83</b>
---	--------------------------

<b>Resultado del Indicador</b>	<b>26%</b>
--------------------------------	------------

Los Gastos de Administración y Ventas representan el 26% de los Ingresos por Prestación de Servicios (Ingresos Operativos).

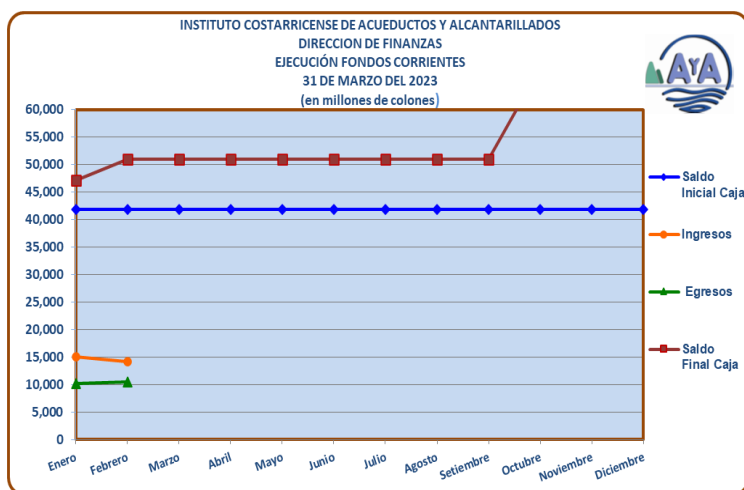
## ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 31 MARZO 2023

### 20. Ingresos y Gastos Corrientes

*Cuadro 8: Resumen Flujo de Caja e Hidrantes-Fondos Corrientes*

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja, Hidrantes Gestión Ambiental Fondos Corrientes AL 31 DE MARZO DEL 2023 (Millones de Colones)						
DESCRIPCION	REAL ENERO	REAL FEBRERO	REAL MARZO	I TRIMESTRE 2023	ESTIMADOS A MARZO	DIFERENCIA
Saldo inicial de Caja	41,852.84				41,852.84	
Ingresos						
Venta de servicios acueductos y alcantarillados	14,464.64	13,572.83	15,159.34	43,196.81	44,239.21	-1,042.40
Hidrantes	310.45	298.60	339.90	948.95	963.97	-15.02
Programa Gestion Ambiental	71.85	61.63	69.23	202.71	193.38	9.32
Otros ingresos	144.88	291.16	907.79	1,343.83	287.51	1,056.32
<b>Total Ingresos</b>	<b>14,991.82</b>	<b>14,224.22</b>	<b>16,476.26</b>	<b>45,692.30</b>	<b>45,684.07</b>	<b>8.23</b>
Disponibles de caja	<b>56,844.66</b>	<b>61,397.67</b>	<b>67,400.90</b>	<b>87,545.14</b>	<b>87,536.91</b>	
Egresos						
Gasto corriente (Administ. y Operación)	8,902.29	7,718.03	11,769.21	28,389.53	35,870.69	-7,481.16
Servicio de la deuda (1)	137.65	414.71	1,695.69	2,248.05	3,144.96	-896.91
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	1,162.05	2,275.20	3,164.24	6,601.49	11,594.91	-4,993.42
IVA pagado a Proveedores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Egresos</b>	<b>10,201.99</b>	<b>10,407.94</b>	<b>16,629.14</b>	<b>37,239.07</b>	<b>50,610.56</b>	<b>-13,371.49</b>
Variación tipo de cambio	-44.29	-15.60	-52.68	-112.57		
IVA Cancelado Ministerio Hacienda	-179.00	-735.38	-480.84	-1,395.22		
IVA Recaudado	754.07	685.89	796.10	2,236.06		
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>47,173.45</b>	<b>50,924.64</b>	<b>51,034.32</b>	<b>51,034.32</b>		

Gráfico 19: Ejecución de Fondos Corrientes



El saldo inicial de caja para el periodo 2023 es de  $\text{¢}41.852.84$  millones. Los ingresos por venta de servicios al 31/03/2023 ascienden a  $\text{¢}44.348.46$  millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a  $\text{¢}948.95$  millones, por concepto de la tarifa para la protección

del Recurso Hídrico se percibieron en  $\text{¢}202.71$  millones. Entre la recaudación ( $\text{¢}44.348.46$ ) y la facturación ( $\text{¢}43.336.40$  millones) al mes de marzo hay una diferencia positiva de  $\text{¢}1.012.07$  millones, lo que representa un porcentaje de eficiencia en el cobro de 102.34%. Entre la recaudación ( $\text{¢}44.348.46$  millones) y la estimación presupuestaria de ingresos por  $\text{¢}45.396.56$  millones, se muestra una diferencia negativa por ingresos recibidos de menos en acueducto, alcantarillado, hidrantes y ambiental por  $\text{¢}1.048.10$  millones.

Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de  $\text{¢}1.343.83$  millones que se desglosan de la siguiente manera:  $\text{¢}618.37$  millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes y títulos valores. Por Otros Ingresos se obtuvo la suma de  $\text{¢}67.11$  millones (plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta de reactivos), además en el mes de marzo se recibió la suma  $\text{¢}658.35$  millones de la donación de fondos LAIF, para un total de ingresos a marzo 2023 de  $\text{¢}45.692.29$  millones.

Los egresos al 31/03/2023 ascienden a  $\text{¢}37.239.07$  millones, que se distribuyen de la siguiente manera: 76.2% Gasto Corriente:  $\text{¢}28.389.53$  millones, 17.7% Inversión en Contrapartidas, Otros Proyectos por:  $\text{¢}6.601.49$  millones, 6% más el Servicio de la Deuda por  $\text{¢}2.248.05$  millones.

El total de egresos ejecutados al 31/03/2023 alcanzó un 73.58% con relación a la estimación de caja al mes de marzo 2023, quedando sin ejecutar la suma de ¢13.371.79 millones.

El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢1.395.22 millones, por concepto de IVA recaudado se percibió la suma de ¢2.236.06 millones. La diferencia entre el IVA facturado a los clientes ¢2.237.31 millones y el IVA recaudado ¢2.236.04 millones al mes de marzo asciende a ¢101.27 millones, lo que representa una salida de caja para AyA.

Al mes de marzo el ajuste por variación en el tipo de cambio alcanzó la suma negativa de ¢112.57 millones.

El saldo final de caja al 31 de marzo del 2023 asciende a ¢51.034.32 millones mostrando un aumento de 21.9% con respecto al saldo inicial de caja de este ejercicio.

## 9. Ejecución del presupuesto de Inversiones en Proyectos

**Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados**  
**Fondos Corrientes y Específicos**  
**Presupuesto de Inversión versus Ejecución Real**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2023**  
**(Millones de Colones)**



Unidad Ejecutora	Fondos Específicos			Fondos Corrientes			Total de Fondos				
	Estimados Marzo 2023	Ejecución Real Marzo 2023	Porcentaje Ejecución Real	Estimados Marzo 2023	Ejecución Real Marzo 2023	Porcentaje Ejecución Real	Total Estimados Acumulados Marzo 2023	Presupuesto Anual Modificado	Total Ejecución Real Acumulada	Porcentaje Ejecución Real	Porcentaje de Ejecución vrs Presupuesto Anual
Asignaciones Familiares	150.00	49.10	33%	454.30	346.77	76%	604.30	4,373.74	395.87	66%	9%
<b>Subgerencia Sistemas Comunales</b>	<b>150.00</b>	<b>49.10</b>	<b>33%</b>	<b>454.30</b>	<b>346.77</b>	<b>76%</b>	<b>604.30</b>	<b>4,373.74</b>	<b>395.87</b>	<b>66%</b>	<b>9%</b>
Donación Huracán OTTO	193.57	179.44	93%	0.00	0.00	---	193.57	4,205.03	179.44	93%	4%
Unidad Ejecutora Préstamo KFW28568	465.82	0.00	--	113.44	5.12	5%	579.26	1,313.14	5.12	1%	0%
Unidad Ejecutora BCIE/1725*	346.65	96.96	28%	481.58	115.00	24%	828.23	5,640.75	211.96	26%	4%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)*	544.23	167.11	31%	419.05	349.90	83%	963.28	2,974.72	517.01	54%	17%
Unidad Ejecutora BCIE/2164 *	1,315.70	502.58	38%	1,059.23	329.14	31%	2,374.93	11,133.72	831.72	35%	7%
Programa BCIE/2188 Componente 1	0.00	0.00	---	47.17	36.16	77%	47.17	1,254.30	36.16	77%	3%
Programa BCIE/2188 Componente 2	353.74	0.25	0%	0.00	18.17	---	353.74	1,863.38	18.42	5%	1%
Programa BCIE/2188 Componente 3 *	14.45	0.00	0%	0.70	17.25	2464%	15.15	112.53	17.25	114%	15%
Programa BCIE/2188*	368.19	0.25	0%	47.87	71.58	150%	416.06	3,230.19	71.83	17%	2%
Programa BCIE /2198 Donac Limón*	72.28	0.00	0%	19.88	21.07	106%	92.16	11,822.70	21.07	23%	0%
<b>Total Programa BCIE</b>	<b>2,647.05</b>	<b>766.90</b>	<b>29%</b>	<b>2,027.61</b>	<b>886.69</b>	<b>44%</b>	<b>4,674.66</b>	<b>34,802.08</b>	<b>1,653.59</b>	<b>35%</b>	<b>5%</b>
Unidad Ejecutora JBIC	0.00	0.00	---	1,263.84	1,086.79	86%	1,263.84	5,283.91	1,086.79	86%	21%
Préstamo Banco Nacional-JBIC	2,442.88	1,131.58	46%		0.00		2,442.88	9,176.82	1,131.58	46%	12%
<b>Proyecto Saneamiento Ambiental</b>	<b>2,442.88</b>	<b>1,131.58</b>	<b>46%</b>	<b>1,263.84</b>	<b>1,086.79</b>	<b>86%</b>	<b>3,706.72</b>	<b>14,460.73</b>	<b>2,218.37</b>	<b>60%</b>	<b>15%</b>
Préstamo BID/2493 - Componente Saneamiento Ambiental	647.07	453.59	70%	910.30	878.23	96%	1,557.37	5,346.59	1,329.82	85%	25%
Préstamo BID/2493 - Componente Periurbanos	343.11	133.31	39%	159.88	169.18	106%	502.99	779.71	302.49	60%	39%
Componente FECASALC	0.00	1.34	---	112.63	54.51	48%	112.63	1,218.28	55.85	50%	5%
<b>Proyecto BID/2493</b>	<b>990.18</b>	<b>588.24</b>	<b>---</b>	<b>1,182.81</b>	<b>1,099.92</b>	<b>93%</b>	<b>2,172.99</b>	<b>7,343.58</b>	<b>1,688.16</b>	<b>78%</b>	<b>23%</b>
<b>Total Programa PAPS</b>	<b>3,433.06</b>	<b>1,719.82</b>	<b>---</b>	<b>2,446.65</b>	<b>2,186.71</b>	<b>89%</b>	<b>5,879.71</b>	<b>21,804.31</b>	<b>3,906.53</b>	<b>66%</b>	<b>18%</b>
Subgerencia AID				2,575.99	1,455.87	57%	2,575.99	10,303.95	1,455.87	57%	14%
Subgerencia Sistemas GAM				2,471.44	663.98	27%	2,471.44	9,885.74	663.98	27%	7%
Subgerencia Sistemas Periféricos				905.85	76.00	8%	905.85	3,623.39	76.00	8%	2%
Subgerencia Sistemas Comunales				749.45	242.39	32%	749.45	2,997.79	242.39	32%	8%
Laboratorio Nacional				70.44	0.00	0%	70.44	281.74	0.00	0%	0%
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administración)				3,038.83	607.66	20%	3,038.83	12,155.33	607.66	20%	5%
Programa de Hidrantes				325.00	129.61	40%	325.00	3,058.74	129.61	40%	4%
Programa Gestión Ambiental				0.27	0.10	37%	0.27	53.47	0.10	---	0%
<b>Total Otros Proyectos de Inversión - Fondos AyA</b>				<b>10,137.26</b>	<b>3,176.21</b>	<b>31%</b>	<b>10,137.26</b>	<b>42,362.95</b>	<b>3,176.21</b>	<b>31%</b>	<b>7%</b>
<b>Total General</b>	<b>6,889.50</b>	<b>2,715.26</b>	<b>39%</b>	<b>15,179.26</b>	<b>6,601.50</b>	<b>43%</b>	<b>22,068.76</b>	<b>108,861.25</b>	<b>9,316.76</b>	<b>42%</b>	<b>9%</b>

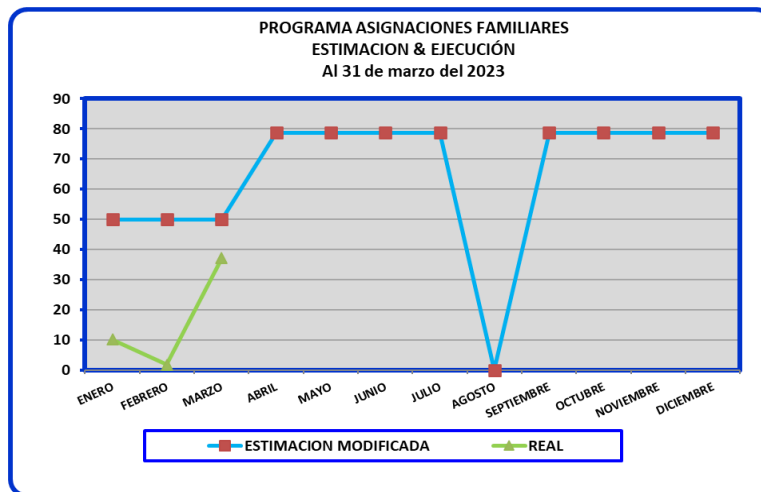
(\*) La Subgerencia Ambiente, Investigación y Desarrollo al 31/03/2023, ejecutó la suma ₡1.455.87 millones, sin embargo, adicional a ello SAID administra proyectos del BCIE 1725, Zonas Prioritarias y BCIE 2188 Componente I y Programa de Gestión Ambiental que en conjunto al 31/03/2023 ejecutaron la suma ₡419.29 millones, por tanto el monto total de SAID ₡1.875.16 millones.

\* La sobrejexecución se debe cancelación de cuentas x pagar de las diferentes divisiones BCIE al portafolio Inversiones BCIE (División 27) por ajustes de distribución de costos de planilla.

El presupuesto total asignado en el año 2023 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ¢108.861.25 millones, distribuidos en ¢41.828.21 millones en fondos específicos y ¢67.033.04 millones en fondos corrientes, de los cuales ¢24.670.09 millones corresponde a contrapartidas, ¢39.250.74 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes, ¢3.058.74 millones corresponden al Plan de Inversión del Programa de Hidrantes y ¢53.47 millones al Plan de Inversión del Programa de Gestión Ambiental.

Al mes de marzo la estimación es de ¢22.068.76 millones contra una ejecución total alcanzada de ¢9.316.76 millones, arroja un porcentaje de ejecución del 42% desglosado de la siguiente manera: Fondos Específicos ejecutó la suma de ¢2.715.26 millones (39%), por Fondos Corrientes se ejecutó la suma ¢6.601.50 millones (Fondos de Contrapartidas ¢3.425.29 millones, Otros Proyectos de Inversión, Hidrantes y Gestión Ambiental ¢3.176.21 millones).

Gráfico 20: Programa Asignaciones Familiares



### Subgerencia de Sistemas

**Comunales:** muestra una ejecución total de ¢395.87 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución con Fondos Específicos de ¢49.10 millones lo que representa

solo un 33% del presupuesto, con Fondos de Contrapartida muestra una ejecución de ¢346.77 millones, lo que representa un 76%. La ejecución total (¢395.87 millones) representa un 66% del presupuesto al mes de marzo (¢604.30 millones).

Gráfico 21: Préstamo BCIE

**Unidad Ejecutora BCIE 1725:** El presupuesto al mes de marzo para este programa es de  $\text{€}828.23$  millones; de este monto con fondos del préstamo se realizó una ejecución de  $\text{€}96.96$  millones y  $\text{€}115.00$  millones con Fondos de Contrapartida, la ejecución total  $\text{€}211.96$  millones representa el 26% del monto estimado.

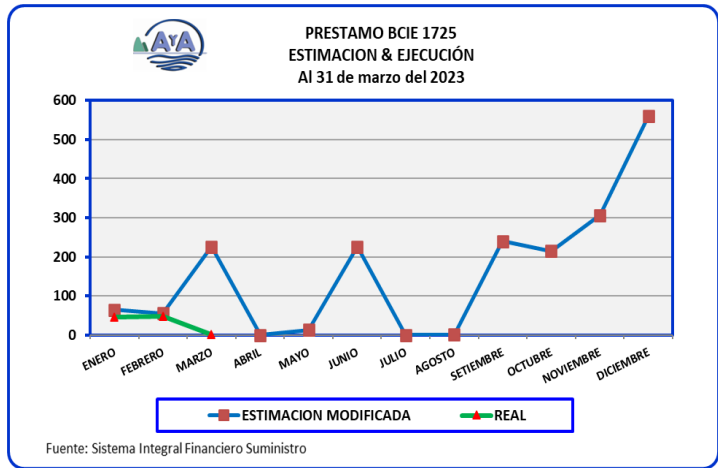
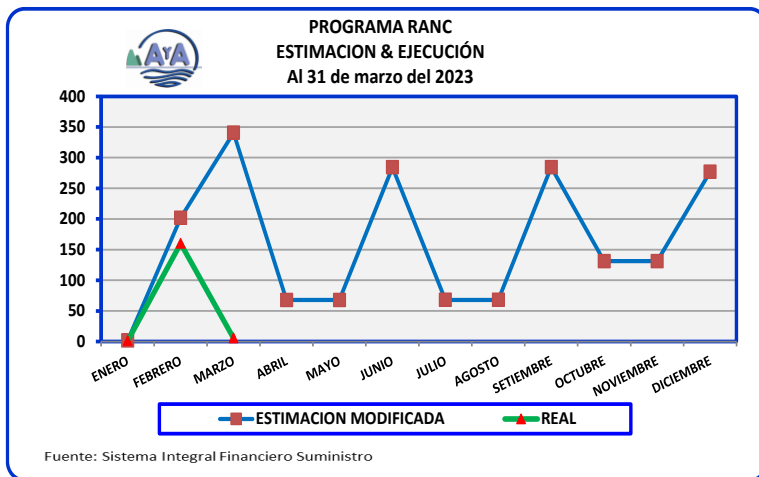


Gráfico 22: Programa RANC



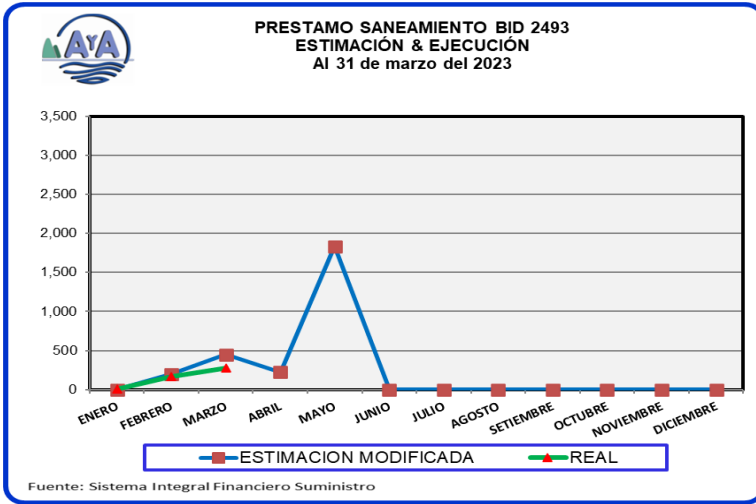
**Unidad Ejecutora RANC/BCIE**

**2129:** El presupuesto a marzo para este programa es de  $\text{€}963.28$  millones, con Fondos de Contrapartida se estimaron  $\text{€}419.05$  millones y se ejecutó la suma  $\text{€}349.90$  millones. Con Fondos del Préstamo se estimó  $\text{€}544.23$  millones y se

ejecutó la suma de  $\text{€}167.11$  millones. La ejecución de este programa al mes de marzo alcanzó la suma de  $\text{€}517.01$  millones que corresponde a un 54%.



Gráfico 23: Préstamo BID 2493



**Préstamo BID 2493 OC-R:** al mes de marzo asciende a ¢2.172.99 millones y se logró una ejecución total de ¢1.688.16 millones equivalente a 78%, distribuida de la siguiente forma:

- ✓ Componente Saneamiento Ambiental presenta una ejecución total ¢1.329.82 millones lo que representa un 85% del monto estimado (¢1.557.37 millones), con Fondos del Préstamo ejecutó la suma de ¢453.59 millones, y ¢876.23 millones con fondos de contrapartida.
- ✓ Componente Periurbanos realizó una ejecución de ¢133.31 millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de ¢169.18 millones. El presupuesto estimado a marzo es de ¢502.99 millones contra una ejecución de ¢302.49 millones equivalente a un 60%.
- ✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución ¢1.34 millones con fondos del préstamo y ¢54.51 millones con fondos de contrapartida. La ejecución total asciende ¢55.82 millones que representa un 50% del monto presupuestado de ¢112.63 millones.

A marzo del 2023 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢3.176.21 millones un 31% del presupuesto total asignado al 31 de marzo 2023.

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta ejecución de ¢129.61 millones del monto presupuestado a marzo por ¢325 millones, lo que equivale a un 40%.

El Plan de Inversiones del Programa de Gestión Ambiental presenta ejecución de ¢0.10 millones, contra una estimación de ¢0.27 millones al mes de marzo, lo que equivale a un 37%.

En apego a los lineamientos emitidos por ARESEP, al 31 de marzo del 2023 se mantiene una reserva en títulos valores por la suma de ¢7.544.00 millones, correspondiente a la porción no ejecutada del Plan de Inversiones a la fecha

## ANÁLISIS INTEGRAL

Del análisis expuesto anteriormente, comparativo entre los períodos de marzo 2022 al 2023 se deduce lo siguiente:

### 22. CONCLUSIONES

1. Los indicadores financieros analizados permiten afirmar que AyA es una Institución solvente que posee la 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 2023, el cual refleja que la deuda está cubierta 4.63 veces, así mismo la razón de liquidez es de 3.76, lo que le permite cubrir sus obligaciones de corto plazo sin generar ninguna estrechez de caja.
2. A marzo del 2023 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢3.176.21 millones un 31% del presupuesto total asignado al 31 de marzo 2023.
3. Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un crecimiento del 7.85% entre un año y otro. Considerando los gastos de la depreciación hay un crecimiento entre períodos del 5.37%, mismo que está por encima de los niveles de crecimiento en el gasto presentados en los últimos 3 años.
4. En términos de resultados, el mes de marzo 2023 cierra con una ganancia de ¢6.703 millones la cual es producto únicamente del ingreso financiero generado por la apreciación del colón frente al dólar, o sea que es una utilidad completamente circunstancial

## **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 necesario que AyA realice esfuerzos en otros ámbitos para generar mayores ingresos, por ejemplo: un mayor control de las conexiones ilícitas, acelerar el programa de macro medición y el proyecto de Agua no Contabilizada.
- 2.** Mantener la revisión exhaustiva del cumplimiento del programa de inversiones, de tal forma que el nivel de ejecución se supere en forma constante y esto garantice un avance eficiente del programa de inversión establecido para el 2023 y los años siguientes, además, permite establecer las mejoras correctivas necesarias con oportunidad, para evitar las desviaciones importantes con efectos negativos para los intereses de AyA.
- 3.** Una ejecución eficiente de los proyectos de inversión financiados con endeudamiento contribuiría a disminuir los costos del financiamiento, especialmente en el rubro de comisiones sobre sumas no desembolsadas, por lo que es necesario que se realicen mejoras en la gestión de la Unidad Ejecutora del BCIE, de tal forma que se garantice un cumplimiento efectivo de los planes de inversión de los diferentes proyectos que administran. En los casos de desviaciones importantes entre lo planeado y lo ejecutado, es necesario no solo tomar las medidas correctivas necesarias, sino establecer responsabilidades cuando existan, en virtud de que se debe garantizar el uso eficiente de los recursos públicos.

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE MARZO 2022-2023  
EXPRESADO EN COLONES**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA RESUMIDO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO MARZO 2023 y 2022 (expresado en colones)				
	MARZO 2023	MARZO 2022	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>Cajas</b>				
Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas Sede	160,000,000.00	160,000,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas R. Metropolitana	125,000,000.00	75,000,000.00	50,000,000.00	66.67%
Cajas Chicas R. Chorotega	30,000,000.00	33,200,000.00	-3,200,000.00	-9.64%
Cajas Chicas R. Brunca	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas R. Pacífico Central	30,000,000.00	60,000,000.00	-30,000,000.00	-50.00%
Cajas Chicas R. Central	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
<b>T o t a l C a j a s</b>	<b>435,100,000.00</b>	<b>418,300,000.00</b>	<b>16,800,000.00</b>	<b>4.02%</b>
<b>Bancos</b>				
Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	706,308,984.21	611,525,612.10	94,783,372.11	15.50%
Cta.70791-0 BCR Cta.\$ Gral.AyA	86,238,083.39	431,276,738.59	-345,038,655.20	-80.00%
Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacífico Ctral	75,935,976.37	229,716,749.79	-153,780,773.42	-66.94%
Cta.3722-2 BCR Cta.Gral.Región Brunca	95,893,224.44	109,871,270.67	-13,978,046.23	-12.72%
Cta.3535-1 BCR Cta.Gral.Región Chorotega	118,232,503.62	226,789,478.63	-108,556,975.01	-47.87%
Cta.195219-6 BCR Cta.Gral. Región Huetar	229,910,223.92	141,973,427.00	87,936,796.92	61.94%
Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R. Metropolitana	93,659,113.01	207,126,462.00	-113,467,348.99	-54.78%
Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos ¢	853,124,153.59	837,012,316.53	16,111,837.06	1.92%
Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudación	185,943,835.86	793,447.45	185,150,388.41	23334.93%
Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	4,719,568.61	2,949,888.01	1,769,680.60	59.99%
Cta 256363-2 BCR Combustible	135,004.90	135,005.01	-0.11	0.00%
Cta.269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central	194,048,071.68	207,357,233.95	-13,309,162.27	-6.42%
Cta.309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes ¢	448,425,785.75	1,267,931,242.86	-819,505,457.11	-64.63%
Cta.309630-7 BCR Cta.Programa Hidrantes \$	1,706,085.61	199,829,086.83	-198,123,001.22	-99.15%
Cta.460880-1 Prog. Gest Ambiental ¢	248,917,321.98	424,570,830.57	-175,653,508.59	-41.37%
Cta.460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	22,499,138.73	58,145,987.16	-35,646,848.43	-61.31%
<b>Banco de Costa Rica</b>	<b>3,365,697,075.67</b>	<b>4,957,004,777.15</b>	<b>-1,591,307,701.48</b>	<b>-32.10%</b>
Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	490,355,615.76	972,620,904.83	-482,265,289.07	-49.58%
Cta.105070-7 BNCR Planillas	3,026,244.55	2,213,119.02	813,125.53	36.74%
Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	5,954,567.15	1,971,955.63	3,982,611.52	201.96%
Cta.616735-7 BNCR Cta.General \$	542,093,766.98	242,293,055.59	299,800,711.39	123.73%
Cta.212187-9 BNCR Cta.Gral.R.Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos	743,927,113.91	1,120,228,569.48	-376,301,455.57	-33.59%
Cta.1061-0 ¢ / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLON	88,670,000.00	111,835,000.00	-23,165,000.00	-20.71%
<b>Banco Nacional de Costa Rica</b>	<b>1,874,027,308.35</b>	<b>2,451,262,604.55</b>	<b>-577,235,296.20</b>	<b>-23.55%</b>
<b>T o t a l B a n c o s</b>	<b>5,239,724,384.02</b>	<b>7,408,267,381.70</b>	<b>-2,168,542,997.68</b>	<b>-29.27%</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO**  
**MARZO 2023 y 2022**  
(expresado en colones)

	MARZO 2023	MARZO 2022	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Inversiones Alta Liquidez	37,621,000,000.00	30,445,308,952.59	7,175,691,047.41	23.57%
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>43,295,824,384.02</b>	<b>38,271,876,334.29</b>	<b>5,023,948,049.73</b>	<b>13.13%</b>
Cta.89683-7 BCR Cta.Garantias \$	216,713,853.79	240,668,978.23	-23,955,124.44	-9.95%
Cta.89685-3 BCR Cta.Garantias €	555,125,303.00	549,198,418.19	5,926,884.81	1.08%
<b>Total Bancos Fondos no Disponibles</b>	<b>771,839,156.79</b>	<b>789,867,396.42</b>	<b>-18,028,239.63</b>	<b>-2.28%</b>
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS</b>				
Cuentas por Cobrar Servicios	24,068,339,303.43	25,803,260,561.81	-1,734,921,258.38	-6.72%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,770,428.05	21,830,024.15	-59,596.10	-0.27%
Provisión Incobrables C x C Servicios	-6,820,007,553.65	-6,140,571,258.60	-679,436,295.05	11.06%
Pagos Anticipados	655,285,311.40	1,621,263,373.45	-965,978,062.05	-59.58%
Cuentas por Cobrar a Empleados	12,170,816.46	16,778,910.66	-4,608,094.20	-27.46%
Cuentas a Cobrar Diversas	43,922,705.18	34,725,932.56	9,196,772.62	26.48%
Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-3,034,816.85	-2,201,621.78	-833,195.07	37.84%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	11,710,223.15	2,959,378.90	8,750,844.25	100.00%
<b>Total Cuentas Por Cobrar</b>	<b>17,990,156,417.17</b>	<b>21,358,045,301.15</b>	<b>-3,367,888,883.98</b>	<b>-15.77%</b>
Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento	7,456,858,702.59	3,220,000,000.00	4,236,858,702.59	100.00%
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS</b>	<b>25,447,015,119.76</b>	<b>24,578,045,301.15</b>	<b>868,969,818.61</b>	<b>3.54%</b>
Inventarios	7,680,790,508.50	10,221,942,761.30	-2,541,152,252.80	-24.86%
Gastos Pagados por Adelantado	725,693,821.42	488,832,352.57	236,861,468.85	48.45%
Transacciones pendientes Cajas Chicas	735,259,902.42	296,275,013.51	438,984,888.91	148.17%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>78,656,422,892.91</b>	<b>74,646,839,159.24</b>	<b>4,009,583,733.67</b>	<b>5.37%</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO**  
**MARZO 2023 y 2022**  
(expresado en colones)

	MARZO 2023	MARZO 2022	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Total Cuentas por Cobrar L/P	224,677,637.44	227,628,073.93	-2,950,436.49	-1.30%
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	224,677,637.44	227,628,073.93	-2,950,436.49	-1.30%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
Terrenos y Servidumbres	2,406,334,798.96	2,443,633,164.83	-37,298,365.87	-1.53%
Terrenos y Servidumbres-Revaluación	9,592,605,091.24	9,169,676,052.65	422,929,038.59	4.61%
Edificios y Estructuras	11,682,261,757.17	11,051,390,749.46	630,871,007.71	5.71%
Edificios y Estructuras-Revaluación	12,390,327,973.70	12,507,267,613.55	-116,939,639.85	-0.93%
Deprec.Acum Edificios y Estructuras	-2,849,738,231.97	-2,621,095,646.67	-228,642,585.30	8.72%
Deprec.Acum Edif Estructuras-Revaluación	-4,047,967,544.38	-3,822,924,019.46	-225,043,524.92	5.89%
Maquinaria y Equipo	54,319,095,267.41	51,352,460,769.54	2,966,634,497.87	5.78%
Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,356,433,763.38	2,476,050,834.96	-119,617,071.58	-4.83%
Deprec.Acum.Maquinaría y Equipo	-35,303,313,440.22	-32,530,665,809.31	-2,772,647,630.91	8.52%
Deprec.Acum.Maquí/Equipo-Revaluación	-2,166,312,226.37	-2,170,014,727.59	3,702,501.22	-0.17%
Acueductos	237,018,464,960.03	201,502,641,268.71	35,515,823,691.32	17.63%
Acueductos-Revaluación	428,557,513,123.84	427,745,334,503.89	812,178,619.95	0.19%
Deprec.Acumulada Acueductos	-58,018,404,960.73	-48,349,075,806.76	-9,669,329,153.97	20.00%
Acueducto-Deterioro Acumulado	-2,030,136,322.76	-67,057.24	-2,030,069,265.52	0.00%
Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación	-156,370,958,221.16	-133,036,646,297.06	-23,334,311,924.10	17.54%
Alcantarillados	252,921,166,502.01	251,366,662,844.61	1,554,503,657.40	0.62%
Alcantarillado-Revaluación	72,607,121,174.10	72,628,484,433.33	-21,363,259.23	-0.03%
Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-759,338,612.92	-759,338,612.92	0.00	0.00%
Deprec.Acumulada Alcantarillado	-117,941,269,384.30	-104,367,642,015.68	-13,573,627,368.62	13.01%
Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluación	-39,411,957,023.23	-35,484,404,554.74	-3,927,552,468.49	11.07%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	19,910,980,616.33	18,274,591,222.13	1,636,389,394.20	8.95%
Revaluación Sistema de Hidrantes	4,377,245,761.91	4,397,228,987.30	-19,983,225.39	-0.45%
Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-7,313,086,527.96	-6,328,559,507.08	-984,527,020.88	15.56%
Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-2,331,161,891.98	-2,114,136,050.34	-217,025,841.64	10.27%
Obras en Diseño y Construcción	26,504,269,893.97	21,396,905,863.81	5,107,364,030.16	23.87%
Obras Concluidas pendientes de Operar	29,534,350,548.06	29,534,350,548.06	0.00	0.00%
Cuentas Control Programas de Inversion	147,676,959,182.64	151,207,885,026.25	-3,530,925,843.61	-2.34%
Total Inventario para PPE	4,239,389,921.34	24,594,353.04	4,214,795,568.30	17137.25%
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>887,550,875,948.11</b>	<b>895,494,588,131.27</b>	<b>-7,943,712,183.16</b>	<b>-0.89%</b>
Software	395,566,757.27	3,760,695.40	391,806,061.87	100.00%
<b>Total Otros Activos</b>	<b>395,566,757.27</b>	<b>3,760,695.40</b>	<b>391,806,061.87</b>	<b>100.00%</b>
Activos con derecho a uso	909,014,929.04	667,909,085.21	241,105,843.83	36.10%
Terrenos mantenidos para la venta	168,385,295.87	375,924,036.71	-207,538,740.84	-55.21%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>889,248,520,567.74</b>	<b>896,769,810,022.52</b>	<b>-7,521,289,454.78</b>	<b>-0.84%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>967,904,943,460.64</b>	<b>971,416,649,181.76</b>	<b>-3,511,705,721.12</b>	<b>-0.36%</b>



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO				
MARZO 2023 y 2022				
(expresado en colones)				
	MARZO 2023	MARZO 2022	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>				
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	1,101,414,810.08	1,001,668,517.65	99,746,292.43	9.96%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	9,110,764,068.73	10,743,439,644.56	-1,632,675,575.83	-15.20%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	5,400,403,564.97	5,628,180,649.42	-227,777,084.45	-4.05%
Cuentas por Pagar Diversas	3,001,623,034.02	2,085,719,615.16	915,903,418.86	43.91%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	290,231,974.92	481,449,874.13	-191,217,899.21	-39.72%
Total Fondos de Terceros y en Garantia	3,418,343.44	32,175,375.31	-28,757,031.87	-89.38%
Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	2,033,834,930.07	1,711,107,051.32	322,727,878.75	18.86%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>20,941,690,726.23</b>	<b>21,683,740,727.55</b>	<b>-742,050,001.32</b>	<b>-3.42%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Documentos a Pagar	81,186,183,913.52	93,328,963,007.50	-12,142,779,093.98	-13.01%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	648,981,703.83	221,653,504.97	427,328,198.86	192.79%
Total Fondos de Terceros y en Garantia	771,839,657.19	789,868,289.22	-18,028,632.03	-2.28%
Total Otros Ingresos Diferidos	19,283,513,071.18	15,472,602,880.88	3,810,910,190.30	24.63%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>101,890,518,345.72</b>	<b>109,813,087,682.57</b>	<b>-7,922,569,336.85</b>	<b>-7.21%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>122,832,209,071.95</b>	<b>131,496,828,410.12</b>	<b>-8,664,619,338.17</b>	<b>-6.59%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
Superávit por Revaluación	324,425,211,981.94	352,360,167,505.77	-27,934,955,523.83	-7.93%
Patrimonio por Resultados	445,822,088,023.63	417,037,402,199.77	28,784,685,823.86	6.90%
Excedente o Deficit	6,703,488,405.86	2,400,305,088.84	4,303,183,317.02	100.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>845,072,734,388.69</b>	<b>839,919,820,771.64</b>	<b>5,152,913,617.05</b>	<b>0.61%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO</b>	<b>967,904,943,460.64</b>	<b>971,416,649,181.76</b>	<b>-3,511,705,721.12</b>	<b>-0.36%</b>

ANA CECILIA  
MATAMOROS  
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA  
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2023.04.21 13:18:39 -06'00'

**Ana Cecilia Matamoros Jiménez**  
Directora Financiera

MYNOR  
FRANCISCO  
VALERIO  
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
MYNOR FRANCISCO  
VALERIO CARBALLO  
(FIRMA)  
Fecha: 2023.04.21  
11:02:47 -06'00'

**Mynor Valerio Carballo**  
Contador General

## ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO				
MARZO 2023 y 2022				
(expresado en colones)				
	MARZO 2023	MARZO 2022	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>INGRESOS DE OPERACIONES</b>				
<b>INGRESOS ACUEDUCTO GRAVADO TARIFA REDUCIDA</b>				
Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	159,759,405.00	23,080,140.00	136,679,265.00	592.19%
Ingresos cargos varios agua gravadas tarifa reducida	733,480.99	372,000.00	361,480.99	97.17%
<b>TOTAL INGRESOS ACUEDUCTO GRAVADO TARIFA REDUCIDA</b>	<b>160,492,885.99</b>	<b>23,452,140.00</b>	<b>137,040,745.99</b>	<b>584.34%</b>
<b>INGRESOS ACUEDUCTO GRAVADAS TARIFA PLENA</b>				
Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	17,426,100,397.00	17,433,758,356.60	-7,657,959.60	-0.04%
Ingresos cargos varios agua gravada tarifa plena	1,242,000,266.50	1,395,875,766.33	-153,875,499.83	-11.02%
<b>TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA</b>	<b>18,668,100,663.50</b>	<b>18,829,634,122.93</b>	<b>-161,533,459.43</b>	<b>-0.86%</b>
<b>TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA</b>	<b>18,828,593,549.49</b>	<b>18,853,086,262.93</b>	<b>-24,492,713.44</b>	<b>-0.13%</b>
<b>INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTOS</b>				
Ingresos por Venta de Agua exenta	9,601,395,926.86	9,786,269,598.13	-184,873,671.27	-1.89%
Cargos Varios por Servicio de Acueducto exento	4,074,061,539.39	3,829,287,654.64	244,773,884.75	6.39%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTA</b>	<b>13,675,457,466.25</b>	<b>13,615,557,252.77</b>	<b>59,900,213.48</b>	<b>0.44%</b>
<b>TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO</b>	<b>32,504,051,015.74</b>	<b>32,468,643,515.70</b>	<b>35,407,500.04</b>	<b>0.11%</b>
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO</b>				
Ingresos por Servicio Alcantarillado	8,655,915,442.46	8,711,441,790.36	-55,526,347.90	-0.64%
Cargos Varios Alcantarillado	1,056,302,012.83	1,005,964,166.50	50,337,846.33	5.00%
<b>TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO</b>	<b>9,712,217,455.29</b>	<b>9,717,405,956.86</b>	<b>-5,188,501.57</b>	<b>-0.05%</b>
<b>INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES</b>				
Ingresos por Servicio Hidrantes	911,660,872.30	930,970,755.64	-19,309,883.34	-2.07%
Cargos Varios Hidrantes	12,020,696.48	6,413,378.25	5,607,318.23	87.43%
<b>TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS</b>	<b>923,681,568.78</b>	<b>937,384,133.89</b>	<b>-13,702,565.11</b>	<b>-1.46%</b>
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN TARIFA HIDRICA</b>				
<b>TOTAL INGRESOS TARIFA HIDRICA EXENTAS</b>	<b>197,046,702.02</b>	<b>224,271,707.29</b>	<b>-27,225,005.27</b>	<b>-12.14%</b>
<b>TOTAL INGRESOS POR VENTAS EXENTAS</b>	<b>24,508,403,192.34</b>	<b>24,494,619,050.81</b>	<b>13,784,141.53</b>	<b>0.06%</b>
<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES</b>	<b>43,336,996,741.83</b>	<b>43,347,705,313.74</b>	<b>-10,708,571.91</b>	<b>-0.02%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>				
Otros Ingresos Gravados				
<b>TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS</b>	<b>5,438,690.50</b>	<b>5,970,185.03</b>	<b>-531,494.53</b>	<b>-8.90%</b>
Otros Ingresos Exentos				
<b>TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS</b>	<b>59,668,957.50</b>	<b>48,106,177.40</b>	<b>11,562,780.10</b>	<b>24.04%</b>
Otros Ingresos contables no realizables				
<b>TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABLES</b>	<b>983,797,229.19</b>	<b>1,330,451,549.12</b>	<b>-346,654,319.93</b>	<b>-26.06%</b>
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>1,048,904,877.19</b>	<b>1,384,527,911.55</b>	<b>-335,623,034.36</b>	<b>-24.24%</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>44,385,901,619.02</b>	<b>44,732,233,225.29</b>	<b>-346,331,606.27</b>	<b>-0.77%</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO**  
**MARZO 2023 y 2022**  
**(expresado en colones)**

GASTOS DE OPERACIONES	MARZO 2023	MARZO 2022	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Sueldos y Salarios	10,996,875,368.75	11,193,441,091.78	-196,565,723.03	-1.76%
Cuotas Patronales	3,684,898,289.36	3,754,535,285.69	-69,636,996.33	-1.85%
Prestaciones Legales	34,654,710.00	44,222,602.00	-9,567,892.00	-21.64%
<b>Remuneraciones</b>	<b>14,716,428,368.11</b>	<b>14,992,198,979.47</b>	<b>-275,770,611.36</b>	<b>-1.84%</b>
Gastos de Viaje	556,246,770.74	517,342,069.64	38,904,701.10	7.52%
Alquileres	811,779,205.85	559,910,563.86	251,868,641.99	44.98%
Servicios Públicos	3,521,485,511.14	3,705,114,465.69	-183,628,954.55	-4.96%
Reparación y Mantenimiento	902,358,990.29	644,203,196.11	258,155,794.18	40.07%
Cánones	1,037,624,432.62	297,596,969.57	740,027,463.05	248.67%
Consultorias	508,906,544.89	128,099,440.59	380,807,104.30	297.27%
Publicidad	9,502,234.00	27,649,801.14	-18,147,567.14	-65.63%
Seguros	80,643,808.12	74,779,404.22	5,864,403.90	7.84%
Otros Servicios Públicos	90,489,936.07	68,160,211.23	22,329,724.84	32.76%
Servicios Contratados	2,591,707,411.53	1,935,059,806.16	656,647,605.37	33.93%
Otros Servicios no Personales	51,800,282.60	165,145,625.09	-113,345,342.49	-68.63%
<b>Servicios</b>	<b>10,162,546,127.85</b>	<b>8,123,061,553.30</b>	<b>2,039,483,574.55</b>	<b>25.11%</b>
Combustibles	355,954,473.10	349,169,251.04	6,785,222.06	1.94%
Productos Químicos	472,662,516.58	355,718,332.36	116,944,184.22	32.88%
Materiales y Suministros	917,061,058.27	694,158,796.89	222,902,261.38	32.11%
Hidrómetros y Cajas	162,660,042.40	166,592,194.50	-3,932,152.10	-2.36%
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>1,908,338,090.35</b>	<b>1,565,638,574.79</b>	<b>342,699,515.56</b>	<b>21.89%</b>
Transferencias Corrientes al Sector Público	353,400,000.00	258,900,000.00	94,500,000.00	36.50%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	88,479,728.03	22,817,626.25	65,662,101.78	287.77%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	654,531,845.14	555,263,477.23	99,268,367.91	17.88%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	901,404.23	588,397.14	313,007.09	53.20%
Otros Gastos	247,424,260.56	541,108,364.58	-293,684,104.02	-54.27%
Transferencias No reembolsables	439,479,891.90	431,216,139.33	8,263,752.57	1.92%
<b>Total Gastos antes de la Depreciación</b>	<b>28,571,528,716.17</b>	<b>26,490,793,112.09</b>	<b>2,080,735,604.08</b>	<b>7.85%</b>
Depreciación	7,200,549,239.79	6,926,845,607.66	273,703,632.13	3.95%
Depreciación Revaluada	6,863,350,200.63	7,043,571,213.73	-180,221,013.10	-2.56%
<b>Total Gastos de la Depreciación</b>	<b>14,063,899,440.42</b>	<b>13,970,416,821.39</b>	<b>93,482,619.03</b>	<b>0.67%</b>
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES</b>	<b>42,635,428,156.59</b>	<b>40,461,209,933.48</b>	<b>2,174,218,223.11</b>	<b>5.37%</b>
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION</b>	<b>1,750,473,462.43</b>	<b>4,271,023,291.81</b>	<b>-2,520,549,829.38</b>	<b>-59.02%</b>
<b>SECCION FINANCIERA</b>				
Ingresos Financieros	6,025,973,051.19	654,042,070.38	5,371,930,980.81	821.34%
Gastos Financieros	1,072,958,107.76	2,524,760,273.35	-1,451,802,165.59	-57.50%
<b>TOTAL SECCION FINANCIERA</b>	<b>4,953,014,943.43</b>	<b>-1,870,718,202.97</b>	<b>6,823,733,146.40</b>	<b>-364.77%</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA</b>	<b>6,703,488,405.86</b>	<b>2,400,305,088.84</b>	<b>4,303,183,317.02</b>	<b>179.28%</b>

ANA CECILIA  
MATAMOROS JIMENEZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA  
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2023.04.21 13:19:21 -06'00'

MYNOR FRANCISCO  
VALERIO CARBALLO  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por  
MYNOR FRANCISCO VALERIO  
CARBALLO (FIRMA)  
Fecha: 2023.04.21 11:08:24  
-06'00'

**Ana Cecilia Matamoros Jiménez**  
Directora Financiera

**Mynor Valerio Carballo**  
Contador General

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

<b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> <b>Al 31 de Marzo del 2023</b> <b>Cifras expresadas en colones</b>				
	Aportes Patrimoniales	Superavit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2021</b>	68,121,945,977.26	359,426,981,642.21	409,968,797,583.71	837,517,725,203.18
Aporte Contrapartida Programas de inversión				0.00
Superávit por Revaluación por altas		-260,915,451.63		-260,915,451.63
Superávit Realización de activos		-28,158,699,458.56	28,158,699,458.56	0.00
Superávit por revaluación por bajas		-146,973,707.17	146,973,707.17	0.00
Utilidad de períodos anteriores			0.00	0.00
Exedente o Déficit			665,618,736.52	665,618,736.52
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2022</b>	68,121,945,977.26	330,860,393,024.85	438,940,089,485.96	837,922,428,488.07
Superávit por Revaluación por altas		446,817,494.76		446,817,494.76
Superávit Realización de activos		-6,875,825,454.05	6,875,825,454.05	0.00
Superávit por revaluación por bajas		-6,173,083.62	6,173,083.62	0.00
Utilidad de períodos anteriores			0.00	0.00
Exedente o Déficit			6,703,488,405.86	6,703,488,405.86
<b>Saldos al 31 de Marzo del 2023</b>	68,121,945,977.26	324,425,211,981.94	452,525,576,429.49	845,072,734,388.69

ANA CECILIA  
MATAMOROS  
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA  
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2023.04.21 13:19:52  
-06'00'


Ana Cecilia Matamoros Jiménez  
Directora Financiera


MYNOR  
FRANCISCO  
VALERIO  
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente  
por MYNOR  
FRANCISCO VALERIO  
CARBALLO (FIRMA)  
Fecha: 2023.04.21  
11:11:36 -06'00'

Mynor Valerio Carballo  
Contador General

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DE AYA

 <b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS</b> <b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b> <b>AL 31 de Marzo 2023 y 31 de Marzo 2022</b> <b>(expresado en colones)</b>				
	Marzo 2023	Marzo 2022	Variación absoluta	Variación porcentual
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
<i>Cobros Actividades de Operación</i>	<b>47,928,354,823.79</b>	<b>45,977,643,412.72</b>	<b>1,950,711,411.07</b>	<b>4.24%</b>
Servicios de acueductos cobrados	33,188,157,723.81	32,711,012,775.98	477,144,947.83	1.46%
Servicios de alcantarillado cobrados	10,008,662,738.37	9,805,059,446.27	203,603,292.10	2.08%
Servicio de Protección de Tarifa Hidrico	202,702,308.08	226,585,285.81	-23,882,977.73	-10.54%
Servicio de Hidrante	948,950,807.55	948,981,377.79	-30,570.24	0.00%
Ingresos por venta de Derivación de agua	1,437,664.48	1,621,900.46	-184,235.98	-11.36%
Intereses sobre títulos valores cobrados	584,975,349.00	70,876,810.06	514,098,538.94	725.34%
Intereses sobre saldos en cuentas corrientes cobrados	33,390,755.87	10,312,117.15	23,078,638.72	223.80%
Servicios del Laboratorio cobrados	7,375,542.35	10,122,257.42	-2,746,715.07	-27.14%
Servicios de Planta de tratamiento	54,440,589.48	44,881,496.74	9,559,092.74	21.30%
Otros cobros por actividades de operación	3,867,288.97	4,055,096.18	-187,807.21	-4.63%
Donación de Fondos Life	658,354,002.00	0.00	658,354,002.00	100.00%
Recaudacion Impuesto al Valor Agregado (IVA)	2,236,040,053.83	2,143,336,833.89	92,703,219.94	4.33%
<i>Pagos de Actividades de Operación</i>	<b>31,206,074,071.43</b>	<b>30,208,673,481.27</b>	<b>997,400,590.16</b>	<b>3.30%</b>
Salarios	8,346,473,050.50	8,927,497,890.15	-581,024,839.65	-6.51%
Decimo tercer mes	15,229,391.16	9,737,490.00	5,491,901.16	56.40%
Vacaciones disfrutadas	1,035,688,915.17	1,070,032,105.66	-34,383,190.49	-3.21%
Salario Escolar	3,194,433,043.54	2,951,128,811.07	243,304,232.47	8.24%
Cargas sociales	3,383,898,522.15	3,411,537,602.52	-27,639,080.37	-0.81%
Provisión Cesantía Funcionarios FARG	278,123,832.50	290,653,205.69	-12,529,373.19	-4.31%
Pagos por liquidaciones laborales	32,137,016.96	39,538,918.00	-7,401,901.04	-18.72%
Pagos por alquileres	475,517,448.22	519,132,869.00	-43,615,420.78	-8.40%
Pagos por servicios públicos	3,673,370,807.21	3,904,174,408.70	-230,803,601.49	-5.91%
Pagos por viáticos y transportes	465,884,952.73	464,993,063.45	891,889.28	0.19%
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	832,731,861.85	601,701,122.72	231,030,739.13	38.40%
Pagos por servicios de regulación	1,037,624,432.62	297,596,969.57	740,027,463.05	248.67%
Pagos por seguros	390,708,302.00	373,156,185.00	17,552,117.00	4.70%
Pagos por consultorías	755,377,600.09	477,849,277.05	277,528,323.04	58.08%
Pagos de Publicidad	628,527.10	30,214,923.00	-29,586,395.90	-97.92%
Pagos de servicios contratados	1,935,350,171.92	1,965,950,667.54	-30,600,495.62	-1.56%
Pagos de otros servicios	5,088,858.78	67,380,452.28	-62,291,593.50	-92.45%
Pagos de combustibles	360,956,808.64	321,278,047.06	39,678,761.58	12.35%
Pagos de productos químicos	483,101,397.31	480,723,929.44	2,377,467.87	0.49%
pagos de materiales y suministros	1,070,774,390.90	837,623,710.61	233,150,680.29	27.83%
Pago de Licencias de Software	613,100,968.43	419,203,955.46	193,897,012.97	46.25%
Pagos transferencia de organismos Internacionales	322,808,130.00	258,900,000.00	63,908,130.00	24.68%
Pagos comisiones bancarias	2,279,527.04	3,933,210.71	-1,653,683.67	-42.04%
Pagos comisiones Agentes Recaudadores	508,924,240.10	490,759,286.19	18,164,953.91	3.70%
Pagos anticipos impuesto sobre la renta	473,301,380.03	352,239,734.12	121,061,645.91	34.37%
Otros pagos por Indemnización	82,872,313.17	16,816,034.25	66,056,278.92	392.82%
Otros pagos en actividades de operación	2,687,018.00	1,018,392.00	1,668,626.00	163.85%
Devolución a Clientes	31,865,717.72	19,861,318.32	11,804,399.40	100.00%
Transferencia Pendiente de Recuperar	132,321.59	0.00	132,321.59	100.00%
IVA Pagado Ministerio de Hacienda	1,395,223,124.00	1,429,607,571.00	-34,384,447.00	-2.41%
IVA Soportado sin credito Fiscal	0.00	174,432,330.71	-174,432,330.71	-100.00%
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>	<b>16,722,280,752.36</b>	<b>15,768,969,931.45</b>	<b>953,310,820.91</b>	<b>6.05%</b>

 <b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS</b>				
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b> <b>AL 31 de Marzo 2023 y 31 de Marzo 2022</b> <b>(expresado en colones)</b>				
	Marzo 2023	Marzo 2022	Variación absoluta	Variación porcentual
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
<i>Cobros de Actividades de Inversión</i>	1,439,628,401.28	0.00	1,439,628,401.28	100.00%
Liquidación de Títulos Valores	1,439,628,401.28		1,439,628,401.28	100.00%
<i>Pagos de Actividades de Inversión</i>	12,728,839,115.36	7,151,723,197.64	5,577,115,917.72	77.98%
Pagos por compra de activos fijos	973,656,997.80	154,817,406.89	818,839,590.91	528.91%
Pagos por compra de terrenos	169,500.00	1,785,473.80	-1,615,973.80	-90.51%
Pagos por transferencias no reembolsables	341,097,347.71	456,350,899.79	-115,253,552.08	-25.26%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	3,299,072,373.30	2,986,867,039.88	312,205,333.42	10.45%
Pagos por contratos de construcción	575,454,568.89	331,902,377.48	243,552,191.21	73.38%
Pagos por compras de títulos valores	7,539,388,327.86	3,220,000,000.00	4,319,388,327.86	134.14%
<i>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</i>	-11,289,210,714.08	-7,151,723,197.64	-4,137,487,516.44	57.85%
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
<i>Cobros de Actividades de Financiación</i>	0.00	0.00	0.00	0.00%
<i>Pagos de Actividades de Financiación</i>	2,439,335,630.10	2,380,713,401.25	2,307,653,140.36	98.93%
Pago intereses préstamos externos	160,883,930.37	131,682,489.74	29,201,440.63	22.18%
Pago amortización préstamos externos	1,666,537,540.45	1,714,639,705.91	-48,102,165.46	-2.81%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	818,219.96	490,334.21	327,885.75	66.87%
Pago intereses préstamos internos	36,048,798.59	25,343,337.73	10,705,460.86	42.24%
Pago amortización préstamos internos	366,167,928.06	349,109,036.92	17,058,891.14	4.89%
Pagos Intereses y Amorti. por arrendamientos según la NIIF 16	208,879,214.67	159,448,496.74	49,430,717.93	31.00%
<i>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</i>	-2,439,335,630.10	-2,380,713,401.25	-58,622,228.85	2.46%
<i>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</i>	2,993,734,408.18	6,236,533,332.56	-3,242,798,924.38	-52.00%
<i>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</i>	-118,687,129.47	52,341,999.17	-171,029,128.64	-326.75%
<i>Cuota Obrera pendientes de cancelar a la GCSS (efecto neto)</i>	-2,833,790.44	-2,555,665.29	-278,125.15	10.88%
<i>Variación de las cuentas Generales de Regiones</i>	-842,234,291.44	-527,132,821.21	-315,101,470.23	59.78%
<i>Variación de las cuentas de Salarios</i>	1,435,782.93	-5,523,837.49	6,959,620.42	-125.90%
<i>Variación de ajustes al flujo por movimientos que nos son de AyA</i>	-337,049.85	0.00	-337,049.85	-100.00%
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</i>	41,264,746,453.91	32,518,213,326.55	8,746,533,127.36	26.90%
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo Marzo 2023-2022</b>	<b>43,295,824,384.02</b>	<b>38,271,876,334.29</b>	<b>5,023,948,049.73</b>	<b>13.13%</b>

ANA CECILIA  
MATAMOROS  
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
ANA CECILIA MATAMOROS  
JIMENEZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.04.21 13:20:22  
-06'00'

**Ana C. Matamoros Jiménez**  
Directora Financiera

MYNOR  
FRANCISCO  
VALERIO  
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente  
por MYNOR  
FRANCISCO VALERIO  
CARBALLO (FIRMA)  
Fecha: 2023.04.21  
11:16:03 -06'00'

**Mynor Valerio Carballo**  
Contador General

**ESTADOS FINANCIEROS  
DETALLADOS AL 31 MARZO 2022-2023  
EXPRESADO EN COLONES**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
MARZO 2023 y MARZO 2022					
Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
	<b>ACTIVO</b>				
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
	<b>Cajas</b>				
1	11102603 Caja Recaudadora Dirección Financiera	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cajas Recaudadoras:</b>	<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
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%
	<b>Cajas Chicas Sede</b>	<b>160,000,000.00</b>	<b>160,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
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 Region Metropolitana	125,000,000.00	0.00	125,000,000.00	100.00%
	<b>Cajas Chicas R. Metropolitana</b>	<b>125,000,000.00</b>	<b>75,000,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>66.70%</b>
1	11114816 Caja Chica Cañas (Region Chorotega)	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
1	11114835 Caja Chica Fondo Trabajo Chorotega (R.	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cajas Chicas R. Chorotega</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>33,200,000.00</b>	<b>-3,200,000.00</b>	<b>-9.60%</b>
1	11114840 Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Region	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cajas Chicas R. Brunca</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	11114839 Caja Chica F.T. Pacif. Ctral (R. Pacif.	30,000,000.00	60,000,000.00	-30,000,000.00	-50.00%
	<b>Cajas Chicas R. Pacifico Central</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>60,000,000.00</b>	<b>-30,000,000.00</b>	<b>-50.00%</b>
1	11114852 CTA.CTE.Pagos Caja Chica Sede Regional	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cajas Chicas R. Central</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atla	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cajas Chicas R. Huetar Atlantica</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
	<b>Cajas Chicas:</b>	<b>435,000,000.00</b>	<b>418,200,000.00</b>	<b>16,800,000.00</b>	<b>4.00%</b>
	<b>Total Cajas:</b>	<b>435,100,000.00</b>	<b>418,300,000.00</b>	<b>16,800,000.00</b>	<b>4.00%</b>
	<b>Bancos</b>				
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	820,274,530.40	739,464,917.90	80,809,612.50	10.90%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	5,138,992.69	4,436,691.94	702,300.75	15.80%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-9,944,951,651.40	-9,590,507,367.29	-354,444,284.11	-3.70%
1	11210105 104114-2 AyA Cta Recaudadora Depositos	45,765.00	200,565.96	-154,800.96	-77.20%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud.BCR Depositos r	9,825,801,347.52	9,457,930,803.59	367,870,543.93	3.90%
	<b>Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora</b>	<b>706,308,984.21</b>	<b>611,525,612.10</b>	<b>94,783,372.11</b>	<b>15.50%</b>
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dolares	86,238,083.39	437,737,237.01	-351,499,153.62	-80.30%
1	11210303 70791-0 AyA Dolares Nota Credito	0.00	600,707,431.82	-600,707,431.82	-100.00%
1	11210304 70791-0 AyA Dolares TEF Pagados Nota De	0.00	-607,167,930.24	607,167,930.24	100.00%
	<b>Cta.70791-0 BCR Cta.\$ Gral.AyA</b>	<b>86,238,083.39</b>	<b>431,276,738.59</b>	<b>-345,038,655.20</b>	<b>-80.00%</b>
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacifico Centra	140,361,356.59	158,100,293.88	-17,738,937.29	-11.20%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Region Pacifico Cent	191,352,299.49	229,721,211.08	-38,368,911.59	-16.70%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral TEF	-255,777,679.71	-158,104,755.17	-97,672,924.54	-61.80%
	<b>Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacifico Ctral</b>	<b>75,935,976.37</b>	<b>229,716,749.79</b>	<b>-153,780,773.42</b>	<b>-66.90%</b>
1	11211800 Cuenta General. 3722-2 Region Brunca	197,057,426.44	132,155,503.06	64,901,923.38	49.10%
1	11211803 Cta Gral.3722-2 Region Brunca Nota Cred	52,958,983.17	117,844,507.81	-64,885,524.64	-55.10%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagados N	-154,123,185.17	-140,128,740.20	-13,994,444.97	-10.00%
	<b>Cta.3722-2 BCR Cta.Gral.Region Brunca</b>	<b>95,893,224.44</b>	<b>109,871,270.67</b>	<b>-13,978,046.23</b>	<b>-12.70%</b>
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Region Chorotega	162,464,336.92	195,935,785.30	-33,471,448.38	-17.10%
1	11211903 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Nota Credit	177,177,468.76	283,327,944.61	-106,150,475.85	-37.50%
1	11211904 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega TEF Pagados	-221,409,302.06	-252,474,251.28	31,064,949.22	12.30%
	<b>Cta.3535-1 BCR Cta.Gral.Region Chorotega</b>	<b>118,232,503.62</b>	<b>226,789,478.63</b>	<b>-108,556,975.01</b>	<b>-47.90%</b>
1	11212000 195219-6 Region Huetar	164,195,810.68	126,116,167.57	38,079,643.11	30.20%
1	11212001 Cta Gral.195219-6 R. Huetar Cks. y TEF E	0.00	-4,609,298.29	4,609,298.29	100.00%
1	11212003 Cta Gral.195219-6 R.Huetar Nota Credito	296,322,162.90	169,905,495.92	126,416,666.98	74.40%
1	11212004 Cta Gral.195219-6 R.Huetar TEF Pagados	-230,607,749.66	-149,438,938.20	-81,168,811.46	-54.30%
	<b>Cta.195219-6 BCR Cta.Gral. Region Huetar</b>	<b>229,910,223.92</b>	<b>141,973,427.00</b>	<b>87,936,796.92</b>	<b>61.90%</b>
1	11212200 Cta Gral.190464-7 Region Metropolitana	143,086,087.44	323,501,004.13	-180,414,916.69	-55.80%
1	11212202 Cta Gral.190464-7 R.Metropolitana Cks.P	0.00	-667,545.07	667,545.07	100.00%
1	11212203 Cta Gral.190464-7R.Metropolitana Nota C	808,449,886.03	771,366,586.13	37,083,299.90	4.80%



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
MARZO 2023 y MARZO 2022					
Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
	<b>ACTIVO</b>				
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
	<b>Cajas</b>				
1	11102603 Caja Recaudadora Dirección Financiera	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cajas Recaudadoras:</b>	<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
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%
	<b>Cajas Chicas: Sede</b>	<b>160,000,000.00</b>	<b>160,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
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 Region Metropolitana	125,000,000.00	0.00	125,000,000.00	100.00%
	<b>Cajas Chicas: R. Metropolitana</b>	<b>125,000,000.00</b>	<b>75,000,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>66.70%</b>
1	11114816 Caja Chica Cañas (Region Chorotega)	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
1	11114835 Caja Chica Fondo Trabajo Chorotega (R.	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cajas Chicas: R. Chorotega</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>33,200,000.00</b>	<b>-3,200,000.00</b>	<b>-9.60%</b>
1	11114840 Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Region	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cajas Chicas: R. Brunca</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	11114839 Caja Chica F.T. Pacif. Ctral (R. Pacif.	30,000,000.00	60,000,000.00	-30,000,000.00	-50.00%
	<b>Cajas Chicas: R. Pacifico Central</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>60,000,000.00</b>	<b>-30,000,000.00</b>	<b>-50.00%</b>
1	11114852 CTA.CTE.Pagos Caja Chica Sede Regional	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cajas Chicas: R. Central</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atla	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cajas Chicas: R. Huetar Atlántica</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
	<b>Cajas Chicas:</b>	<b>435,000,000.00</b>	<b>418,200,000.00</b>	<b>16,800,000.00</b>	<b>4.00%</b>
	<b>Total Cajas:</b>	<b>435,100,000.00</b>	<b>418,300,000.00</b>	<b>16,800,000.00</b>	<b>4.00%</b>
	<b>Bancos</b>				
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	820,274,530.40	739,464,917.90	80,809,612.50	10.90%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	5,138,992.69	4,436,691.94	702,300.75	15.80%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-9,944,951,651.40	-9,590,507,367.29	-354,444,284.11	-3.70%
1	11210105 104114-2 AyA Cta Recaudadora Depositos	45,765.00	200,565.96	-154,800.96	-77.20%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud. BCR Depositos r	9,825,801,347.52	9,457,930,803.59	367,870,543.93	3.90%
	<b>Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora</b>	<b>706,308,984.21</b>	<b>611,525,612.10</b>	<b>94,783,372.11</b>	<b>15.50%</b>
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dolares	86,238,083.39	437,737,237.01	-351,499,153.62	-80.30%
1	11210303 70791-0 AyA Dolares Nota Credito	0.00	600,707,431.82	-600,707,431.82	-100.00%
1	11210304 70791-0 AyA Dolares TEF Pagados Nota De	0.00	-607,167,930.24	607,167,930.24	100.00%
	<b>Cta.70791-0 BCR Cta.5 Gral.AyA</b>	<b>86,238,083.39</b>	<b>431,276,738.59</b>	<b>-345,038,655.20</b>	<b>-80.00%</b>
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacifico Centra	140,361,356.59	158,100,293.88	-17,738,937.29	-11.20%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Region Pacifico Cent	191,352,299.49	229,721,211.08	-38,368,911.59	-16.70%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral TEF	-255,777,679.71	-158,104,755.17	-97,672,924.54	-61.80%
	<b>Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacifico Ctral</b>	<b>75,935,976.37</b>	<b>229,716,749.79</b>	<b>-153,780,773.42</b>	<b>-66.90%</b>
1	11211800 Cuenta General. 3722-2 Region Brunca	197,057,426.44	132,155,503.06	64,901,923.38	49.10%
1	11211803 Cta Gral.3722-2 Region Brunca Nota Cred	52,958,983.17	117,844,507.81	-64,885,524.64	-55.10%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagdos N	-154,123,185.17	-140,128,740.20	-13,994,444.97	-10.00%
	<b>Cta.3722-2 BCR Cta.Gral.Region Brunca</b>	<b>95,893,224.44</b>	<b>109,871,270.67</b>	<b>-13,978,046.23</b>	<b>-12.70%</b>
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Region Chorotega	162,464,336.92	195,935,785.30	-33,471,448.38	-17.10%
1	11211903 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Nota Credit	177,177,468.76	283,327,944.61	-106,150,475.85	-37.50%
1	11211904 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega TEF Pagados	-221,409,302.06	-252,474,251.28	31,064,949.22	12.30%
	<b>Cta.3535-1 BCR Cta.Gral.Region Chorotega</b>	<b>118,232,503.62</b>	<b>226,789,478.63</b>	<b>-108,556,975.01</b>	<b>-47.90%</b>
1	11212000 195219-6 Region Huetar	164,195,810.68	126,116,167.57	38,079,643.11	30.20%
1	11212001 Cta Gral.195219-6 R.Huetar Cks. y TEF E	0.00	-4,609,298.29	4,609,298.29	100.00%
1	11212003 Cta Gral.195219-6 R.Huetar Nota Credito	296,322,162.90	169,905,495.92	126,416,666.98	74.40%
1	11212004 Cta Gral.195219-6 R.Huetar TEF Pagados	-230,607,749.66	-149,438,938.20	-81,168,811.46	-54.30%
	<b>Cta.195219-6 BCR Cta.Gral.Region Huetar</b>	<b>229,910,223.92</b>	<b>141,973,427.00</b>	<b>87,936,796.92</b>	<b>61.90%</b>
1	11212200 Cta Gral.190464-7 Region Metropolitana	143,086,087.44	323,501,004.13	-180,414,916.69	-55.80%
1	11212202 Cta Gral.190464-7 R.Metropolitana Cks P	0.00	-667,545.07	667,545.07	100.00%
1	11212203 Cta Gral.190464-7R.Metropolitana Nota C	808,449,886.03	771,366,586.13	37,083,299.90	4.80%

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**MARZO 2023 y MARZO 2022**

Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variacion Absoluta	%
1	11212204 Cta Gral.190464-7 R.Metrop.TEF pagados	-837,876,860.46	-887,073,583.19	29,196,722.73	3.30%
	<b>Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R Metropolitana</b>	<b>93,659,113.01</b>	<b>207,126,462.00</b>	<b>-113,467,348.99</b>	<b>-54.80%</b>
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA,Pago	1,346,192,882.30	1,395,826,909.52	-49,634,027.22	-3.60%
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-114,274,444.00	-138,255,220.19	23,980,776.19	17.30%
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagados	-269,993.30	-3,603,786.80	3,333,793.50	92.50%
1	11212603 209916-0 Cta.General Nota Crédito	11,709,587,733.58	8,774,479,392.33	2,935,108,341.25	33.50%
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N.D	-12,096,852,298.22	-9,195,106,116.22	-2,901,746,182.00	-31.60%
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist.	8,740,273.23	3,671,137.89	5,069,135.34	138.10%
	<b>Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos €</b>	<b>853,124,153.59</b>	<b>837,012,316.53</b>	<b>16,111,837.06</b>	<b>1.90%</b>
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudacion	630,919,709.11	716,310,547.03	-85,390,837.92	-11.90%
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudacion No	11,639,857,798.28	11,148,384,846.40	491,472,951.88	4.40%
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudacion No	-12,084,833,671.53	-11,863,901,945.98	-220,931,725.55	-1.90%
	<b>Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudacion</b>	<b>185,943,835.86</b>	<b>793,447.45</b>	<b>185,150,388.41</b>	<b>23334.90%</b>
1	11214100 244666-9 Cta.Planillas del Banco de Cos	4,719,568.61	2,949,888.01	1,769,680.60	60.00%
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	492,109,793.09	480,049,421.23	12,060,371.86	2.50%
1	11214104 244666-9 TEF Pagadas y Notas de Débito	-492,109,793.09	-480,049,421.23	-12,060,371.86	-2.50%
	<b>Cta.0001-244666-9 BCR Planillas:</b>	<b>4,719,568.61</b>	<b>2,949,888.01</b>	<b>1,769,680.60</b>	<b>60.00%</b>
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	135,004.90	135,005.01	-0.11	0.00%
1	11214603 256362-2-COMB Colonos Nota Crédito	131,700,980.70	108,466,739.49	23,234,241.21	21.40%
1	11214604 256362-2 COMB Colonos TEF Pagdos N.D.	-131,700,980.70	-108,466,739.49	-23,234,241.21	-21.40%
	<b>Cta. 256362-2 BCR Combustible</b>	<b>135,004.90</b>	<b>135,005.01</b>	<b>-0.11</b>	<b>0.00%</b>
1	11214700 Cuenta General Region Central	224,766,909.81	227,020,154.26	-2,253,244.45	-1.00%
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Region Central Nota	178,468,619.03	206,389,524.22	-27,920,905.19	-13.50%
1	11214704 269298-8 Cta. Gral. Region Central Nota	-209,187,457.16	-226,052,444.53	16,864,987.37	7.50%
	<b>Cta. 269298-8 BCR Cta.Gral.Region Central</b>	<b>194,048,071.68</b>	<b>207,357,233.95</b>	<b>-13,309,162.27</b>	<b>-6.40%</b>
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes e Nivel 0	255,128,962.47	775,580,018.37	-520,451,055.90	-67.10%
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes e NC	647,308,776.91	670,624,453.07	-23,315,676.16	-3.50%
1	11216104 309629-7 AyA Programa de Hidrantes e N.D	-454,011,953.63	-178,273,228.58	-275,738,725.05	-154.70%
	<b>Cta. 309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes €</b>	<b>448,425,785.75</b>	<b>1,267,931,242.86</b>	<b>-819,505,457.11</b>	<b>-64.60%</b>
1	11216200 309630-0 AyA Programa Hidrantes \$	1,706,085.61	199,829,086.83	-198,123,001.22	-99.10%
	<b>Cta. 309630-0 BCR Cta.Programa Hidrantes \$</b>	<b>1,706,085.61</b>	<b>199,829,086.83</b>	<b>-198,123,001.22</b>	<b>-99.10%</b>
1	11218100 460880-1 Prog. Gestion Ambiental-colono	238,131,826.49	176,923,227.40	61,208,599.09	34.60%
1	11218103 460880-1 Prog.Gestion Ambiental -e N. c	276,778,435.08	361,816,916.54	-85,038,481.46	-23.50%
1	11218104 460880-1 Gest. Ambiental e Emit/tef	-265,992,939.59	-114,169,313.37	-151,823,626.22	-133.00%
	<b>Cta. 460880-1 Prog. Gest Ambiental €</b>	<b>248,917,321.98</b>	<b>424,570,830.57</b>	<b>-175,653,508.59</b>	<b>-41.40%</b>
1	11218200 460886-0/\$ Programa Gestion Ambiental-B	22,499,138.73	58,145,987.16	-35,646,848.43	-61.30%
	<b>Cta. 460886-0 Prog. Gest Ambiental \$</b>	<b>22,499,138.73</b>	<b>58,145,987.16</b>	<b>-35,646,848.43</b>	<b>-61.30%</b>
	<b>Banco de Costa Rica</b>	<b>3,365,697,075.67</b>	<b>4,957,004,777.15</b>	<b>-1,591,307,701.48</b>	<b>-32.10%</b>
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	693,034,572.69	665,573,158.83	27,461,413.86	4.10%
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	1,579,530.38	2,604,074.80	-1,024,544.42	-39.30%
1	11220104 18782-3 TEF Pagados y Nota Débito	-6,905,830,641.72	-7,074,789,420.03	168,958,778.31	2.40%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	6,701,572,154.41	7,379,233,091.23	-677,660,936.82	-9.20%
	<b>Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora</b>	<b>490,355,615.76</b>	<b>972,620,904.83</b>	<b>-482,265,289.07</b>	<b>-49.60%</b>
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	3,780,735.58	7,348,230.27	-3,567,494.69	-48.50%
1	11222102 105070-7 Planillas Cheques Pagados	-183,868.62	-225,269.40	41,400.78	18.40%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	3,020,938,154.37	3,080,929,008.87	-59,990,854.50	-1.90%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagados y N.Débi	-3,021,508,776.78	-3,085,838,850.72	64,330,073.94	2.10%
	<b>Cta.105070-7 BNCR Planillas:</b>	<b>3,026,244.55</b>	<b>2,213,119.02</b>	<b>813,125.53</b>	<b>36.70%</b>
1	11222600 211583-0 Cta Control de Recaudacion	414,304,121.42	371,562,866.25	42,741,255.17	11.50%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudacion	10,141,512,486.98	10,255,463,895.21	-113,951,408.23	-1.10%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudacion Not	-10,549,862,041.25	-10,625,054,805.83	75,192,764.58	0.70%
	<b>Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudacion</b>	<b>5,954,567.15</b>	<b>1,971,955.63</b>	<b>3,982,611.52</b>	<b>202.00%</b>
1	11222700 616735-7 Dolares Cuenta General	213,546,327.90	690,342,327.53	-476,795,999.63	-69.10%
1	11222701 616735-7 Cheques emitidos y TEF emitido	-3,394,100.74	-118,831,836.20	115,437,735.46	97.10%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	2,598,068,685.22	878,622,916.14	1,719,445,769.08	195.70%

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**MARZO 2023 y MARZO 2022**

Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variacion Absoluta	%
1	11222704 616735-7 TEF Pagados y Notas Débitos Pa	-2,266,127,145.40	-1,207,840,351.88	-1,058,286,793.52	-87.60%
	<b>Cta.616735-7 BNCR Cta.General \$</b>	<b>542,093,766.98</b>	<b>242,293,055.59</b>	<b>299,800,711.39</b>	<b>123.70%</b>
1	11222800 212187-9 Cta Gral R. Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
	<b>Cta.212187-9 BNCR Cta.Gral.R.Metropolitana</b>	<b>0.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>-100,000.00</b>	<b>-100.00%</b>
1	11223000 217102-3 Cta Cta BNCR/Cuenta General Pa	628,634,002.91	458,505,105.65	170,128,897.26	37.10%
1	11223003 217102-3 Notas de Cr�dito	4,285,645,888.37	1,834,246,852.59	2,451,399,035.78	133.60%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagados y TEF pagad	-4,172,895,560.87	-1,199,374,706.56	-2,973,520,854.31	-247.90%
1	11223005 217102-3 Depositos Registrados	2,542,783.50	26,851,317.80	-24,308,534.30	-90.50%
	<b>Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos</b>	<b>743,927,113.91</b>	<b>1,120,228,569.48</b>	<b>-376,301,455.57</b>	<b>-33.60%</b>
1	11224100 1061-0 g / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLON	88,670,000.00	111,835,000.00	-23,165,000.00	-20.70%
	<b>Cta. 1061-0 g / INDER -AyA-Tortuguero/-COLONES</b>	<b>88,670,000.00</b>	<b>111,835,000.00</b>	<b>-23,165,000.00</b>	<b>-20.70%</b>
	<b>Banco Nacional de Costa Rica</b>	<b>1,874,027,308.35</b>	<b>2,451,262,604.55</b>	<b>-577,235,296.20</b>	<b>-23.50%</b>
	<b>Total Bancos:</b>	<b>5,239,724,384.02</b>	<b>7,408,267,381.70</b>	<b>-2,168,542,997.68</b>	<b>-29.30%</b>
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alta	37,621,000,000.00	30,445,308,952.59	7,175,691,047.41	23.60%
	<b>Total Inversiones: Alta Liquidez</b>	<b>37,621,000,000.00</b>	<b>30,445,308,952.59</b>	<b>7,175,691,047.41</b>	<b>23.60%</b>
	<b>Total Efectivo y Equivalentes: de Efectivo</b>	<b>43,295,824,384.02</b>	<b>38,271,876,334.29</b>	<b>5,023,948,049.73</b>	<b>13.10%</b>
1	11212300 89683-7 BCR Garantia Dolares	223,260,803.92	262,664,927.30	-39,404,123.38	-15.00%
1	11212303 89683-7 Garantia \$ Nota Cr�dito	15,044.25	17,698.64	-2,654.39	-15.00%
1	11212304 89683-7 Garantia \$ TEF Pagados Nota D�b	-7,090,091.66	-23,574,491.79	16,484,400.13	69.90%
1	11212305 89683-7 Garantia \$ Depositos	528,097.28	1,560,844.08	-1,032,746.80	-66.20%
	<b>Cta.89683-7 BCR Cta.Garantias \$</b>	<b>216,713,853.79</b>	<b>240,668,978.23</b>	<b>-23,955,124.44</b>	<b>-10.00%</b>
1	11212400 89685-3 Garantia Colonos	559,961,488.13	553,784,120.57	6,177,367.56	1.10%
1	11212403 89685-3 Nota Cr�dito	141,845.72	141,149.81	695.91	0.50%
1	11212404 89685-3 TEF Pagados Nota D�bito	-16,144,835.54	-10,453,475.39	-5,691,360.15	-54.40%
1	11212405 89685-3 Depositos Registrados	11,166,804.69	5,726,623.20	5,440,181.49	95.00%
	<b>Cta.89685-3 BCR Cta.Garantias \$</b>	<b>555,125,303.00</b>	<b>549,198,418.19</b>	<b>5,926,884.81</b>	<b>1.10%</b>
	<b>Total Bancos: Fondos: no Disponibles</b>	<b>771,839,156.79</b>	<b>789,867,396.42</b>	<b>-18,028,239.63</b>	<b>-2.30%</b>
	<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS</b>				
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Dom	16,247,691,224.85	17,494,756,438.26	-1,247,065,213.41	-7.10%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Ord	1,966,401,822.00	2,318,043,314.90	-351,641,492.90	-15.20%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Rep	3,486,907,373.43	3,883,929,015.71	-397,021,642.28	-10.20%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Pre	776,214,264.02	793,003,930.94	-16,789,666.92	-2.10%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Gob	1,583,554,768.06	1,306,139,552.22	277,415,215.84	21.20%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	7,569,851.07	7,388,309.78	181,541.29	2.50%
	<b>Cuentas por Cobrar Servicios:</b>	<b>24,068,339,303.43</b>	<b>25,803,260,561.81</b>	<b>-1,734,921,258.38</b>	<b>-6.70%</b>
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	21,770,428.05	21,830,024.15	-59,596.10	-0.30%
	<b>Otras: Cuentas por Cobrar Servicios:</b>	<b>21,770,428.05</b>	<b>21,830,024.15</b>	<b>-59,596.10</b>	<b>-0.30%</b>
1	11500511 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-4,449,908,352.83	-3,961,737,981.01	-488,170,371.82	-12.30%
1	11500512 Estimación Incobrable.Cuent x Cobrar tari	-633,454,015.81	-572,986,562.89	-60,467,452.92	-10.60%
1	11500513 Estimación Incobrable Cuent x Cobrar tar	-1,013,278,748.36	-929,719,002.97	-83,559,745.39	-9.00%
1	11500514 Estimación Incobrables Cuentas Cobrar P	-450,775,882.22	-451,548,376.08	772,493.86	0.20%
1	11500515 Estimación Incobrables Cuentas por Cobl	-272,344,713.36	-224,579,335.65	-47,765,377.71	-21.30%
1	11500517 Estimación Incobrables Venta Agua en Bl	-245,841.07	0.00	-245,841.07	-100.00%
	<b>Provisión Incobrables C x C Servicios:</b>	<b>-6,820,007,553.65</b>	<b>-6,140,571,258.60</b>	<b>-679,436,295.05</b>	<b>-11.10%</b>
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	39,702,696.48	38,202,404.45	1,500,292.03	3.90%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	-1,487.03	4,083.25	-5,570.28	-136.40%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	212,676,124.41	1,085,609,499.82	-872,933,375.41	-80.40%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	-4,548,052.73	60,778,069.55	-65,326,122.28	-107.50%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	74,847,877.74	68,618,360.60	6,229,517.14	9.10%
1	11502802 E/TVA pagado con credito fiscal	43,576.00	0.00	43,576.00	100.00%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	332,564,576.53	368,050,955.78	-35,486,379.25	-9.60%
	<b>Pagos Anticipados:</b>	<b>655,285,311.40</b>	<b>1,621,263,373.45</b>	<b>-965,978,062.05</b>	<b>-59.60%</b>
1	11500801 Ctas por Cobrar Empls por Planillas	4,958,947.84	10,281,184.74	-5,322,236.90	-51.80%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	3,982,850.71	2,874,892.71	1,107,958.00	38.50%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de gar	3,229,017.91	3,622,833.21	-393,815.30	-10.90%

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**MARZO 2023 y MARZO 2022**

Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
<b>Cuentas por Cobrar a Empleados:</b>		<b>12,170,816.46</b>	<b>16,778,910.66</b>	<b>-4,608,094.20</b>	<b>-27.50%</b>
1	11500415 Cuentas por cobrar faltantes Agentes Re	22,884,677.18	6,574,428.38	16,310,248.80	248.10%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	15,956,737.54	12,128,061.44	3,828,676.10	31.60%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transferencia Divisiones	-2,093,739.37	150,178.91	-2,243,918.28	-1494.20%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	7,175,029.83	15,873,263.83	-8,698,234.00	-54.80%
<b>Cuentas a Cobrar Diversas:</b>		<b>43,922,705.18</b>	<b>34,725,932.56</b>	<b>9,196,772.62</b>	<b>26.50%</b>
1	11500516 Estimación Incobrables Otras Cuentas po	-3,034,816.85	-2,201,621.78	-833,195.07	-37.80%
<b>Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar</b>		<b>-3,034,816.85</b>	<b>-2,201,621.78</b>	<b>-833,195.07</b>	<b>-37.80%</b>
1	11500731 Cuentas por Cobrar Municipalidades C/p	11,820,603.40	2,959,378.90	8,861,224.50	299.40%
1	11500732 Cuentas por Cobrar Municipalidades Valo	-110,380.25	0.00	-110,380.25	-100.00%
<b>Cuentas por Cobrar Municipalidades:</b>		<b>11,710,223.15</b>	<b>2,959,378.90</b>	<b>8,750,844.25</b>	<b>295.70%</b>
<b>Total Cuentas Por Cobrar</b>		<b>17,990,156,417.17</b>	<b>21,358,045,301.15</b>	<b>-3,367,888,883.98</b>	<b>-15.80%</b>
1	11400102 Inver. Corto Plazo titulos valores en d	2,740,790,483.23	0.00	2,740,790,483.23	100.00%
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	4,740,308,952.59	3,220,000,000.00	1,520,308,952.59	47.20%
1	11400202 Inver. Trans. Tit. Valor \$ Valorac.	-24,240,733.23	0.00	-24,240,733.23	-100.00%
<b>Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento</b>		<b>7,456,858,702.59</b>	<b>3,220,000,000.00</b>	<b>4,236,858,702.59</b>	<b>131.60%</b>
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS</b>		<b>25,447,015,119.76</b>	<b>24,578,045,301.15</b>	<b>868,969,818.61</b>	<b>3.50%</b>
1	11600100 E/ Bodega Programa de Financiamiento Ex	148,038,826.16	2,527,827.26	145,510,998.90	5756.40%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Pava	2,800,461,926.25	3,408,632,726.58	-608,170,800.33	-17.80%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	2,073,163,582.02	2,877,422,119.29	-804,258,537.27	-28.00%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	427,315,533.14	303,958,595.57	123,356,937.57	40.60%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	632,545,054.45	1,136,742,331.32	-504,197,276.87	-44.40%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacifico Central	222,374,591.04	331,923,188.01	-109,548,596.97	-33.00%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotega	563,119,695.29	752,386,393.08	-189,266,697.79	-25.20%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huestar Atlántica	536,382,790.47	922,735,200.14	-386,352,409.67	-41.90%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	581,248,843.57	755,199,252.79	-173,950,409.22	-23.00%
1	11601000 E/Estimación para Inventario Obsoleto/D	-303,860,333.89	-269,584,872.74	-34,275,461.15	-12.70%
<b>Inventarios:</b>		<b>7,680,790,508.50</b>	<b>10,221,942,761.30</b>	<b>-2,541,152,252.80</b>	<b>-24.90%</b>
1	11700101 Gastos Diferidos Seguro Riesgos Profesi	292,918,726.49	279,867,138.75	13,051,587.74	4.70%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehiculos	11,059,428.00	12,985,252.50	-1,925,824.50	-14.80%
1	11700103 E/ Gastos Diferidos Compra de Licencias	274,210,930.21	64,783,646.97	209,427,283.24	323.30%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabili	87,190,118.10	81,951,189.75	5,238,928.35	6.40%
1	11700112 Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo	41,652,923.62	34,995,394.60	6,657,529.02	19.00%
1	11700118 Gastos Diferidos Servicios quik Pass	18,661,695.00	14,249,730.00	4,411,965.00	31.00%
<b>Total Gastos Pagados por Adelantado</b>		<b>725,693,821.42</b>	<b>488,832,352.57</b>	<b>236,861,468.85</b>	<b>48.50%</b>
1	11300110 Cuenta control Reposiciones de Fondos	735,259,902.42	296,275,013.51	438,984,888.91	148.20%
<b>Transacciones pendientes: Cajas Chicas:</b>		<b>735,259,902.42</b>	<b>296,275,013.51</b>	<b>438,984,888.91</b>	<b>148.20%</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>78,656,422,892.91</b>	<b>74,646,839,159.24</b>	<b>4,009,583,733.67</b>	<b>5.40%</b>
1	11501040 Cuentas por Cobrar Depósitos en Garant	22,649,885.96	22,341,592.37	308,293.59	1.40%
1	11501041 Cuentas por Cobrar Deposito en Garantia	-482,177.09	2,156,607.04	-2,638,784.13	-122.40%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	175,019,993.57	171,263,320.69	3,756,672.88	2.20%
1	11501050 Otras CXC Personas, Daños y Ent.Part.L/	13,525,000.02	13,452,277.00	72,723.02	0.50%
1	11503000 Cuentas por Cobrar Empli.Cargi.Varios (	13,964,934.98	18,414,276.83	-4,449,341.85	-24.20%
<b>Total Cuentas por Cobrar L/P</b>		<b>224,677,637.44</b>	<b>227,628,073.93</b>	<b>-2,950,436.49</b>	<b>-1.30%</b>
<b>Total Cuentas y Documentos por Cobrar</b>		<b>224,677,637.44</b>	<b>227,628,073.93</b>	<b>-2,950,436.49</b>	<b>-1.30%</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
1	12010000 E/ Terrenos	2,406,334,798.96	2,443,633,164.83	-37,298,365.87	-1.50%
<b>Terrenos y Servidumbres:</b>		<b>2,406,334,798.96</b>	<b>2,443,633,164.83</b>	<b>-37,298,365.87</b>	<b>-1.50%</b>
1	12010200 Terrenos Revaluación	9,592,605,091.24	9,169,676,052.65	422,929,038.59	4.60%
<b>Terrenos y Servidumbres-Revaluación</b>		<b>9,592,605,091.24</b>	<b>9,169,676,052.65</b>	<b>422,929,038.59</b>	<b>4.60%</b>
1	12150000 E/ Edificios y Estructuras	11,682,261,757.17	11,051,390,749.46	630,871,007.71	5.70%
<b>Edificios y Estructuras:</b>		<b>11,682,261,757.17</b>	<b>11,051,390,749.46</b>	<b>630,871,007.71</b>	<b>5.70%</b>
1	12160000 Edificios y Estructuras Revaluados	12,390,327,973.70	12,507,267,613.55	-116,939,639.85	-0.90%
<b>Edificios y Estructuras-Revaluación</b>		<b>12,390,327,973.70</b>	<b>12,507,267,613.55</b>	<b>-116,939,639.85</b>	<b>-0.90%</b>
1	12170000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,849,738,231.97	-2,621,095,646.67	-228,642,585.30	-8.70%

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
MARZO 2023 y MARZO 2022						
Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%	
1	12040201 ACUEDUCTO ESTAC.SISTEMA BOMBEO DETERIOR	-38,930,524.41	0.00	-38,930,524.41	-100.00%	
	<b>Acueducto-Deterioro Acumulado</b>	<b>-2,030,136,322.76</b>	<b>-67,057.24</b>	<b>-2,030,069,265.52</b>	<b>3,027,367.76%</b>	
1	12070100 Acueducto Depreciación Acumulada Captac	-7,064,029,867.06	-6,847,494,240.27	-216,535,626.79	-3.20%	
1	12070200 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	-4,828,243,101.86	-4,250,752,890.66	-577,490,211.20	-13.60%	
1	12070300 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Planta.	-18,607,049,078.01	-17,957,976,978.02	-649,072,099.99	-3.60%	
1	12070400 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-37,783,294,190.31	-33,643,648,607.02	-4,139,645,583.29	-12.30%	
1	12070500 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-87,634,533,049.75	-69,904,160,783.09	-17,730,372,266.66	-25.40%	
1	12070700 Acueducto Deprec. Acum.Reval.Sistema De	-453,808,934.17	-432,612,798.00	-21,196,136.17	-4.90%	
	<b>Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación</b>	<b>-156,370,958,221.16</b>	<b>-133,036,646,297.06</b>	<b>-23,334,311,924.10</b>	<b>-17.50%</b>	
1	12080100 E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	3,017,284,906.98	2,889,387,807.10	127,897,099.88	4.40%	
1	12080200 E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	43,060,030,709.48	42,265,360,277.42	794,670,432.06	1.90%	
1	12080300 E/ Alcantarillado Tubería Recolección y	206,843,830,885.55	206,211,914,760.09	631,936,125.46	0.30%	
	<b>Alcantarillados</b>	<b>252,921,166,502.01</b>	<b>251,366,662,844.61</b>	<b>1,554,503,657.40</b>	<b>0.60%</b>	
1	12090100 Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,109,211,943.31	2,100,888,189.56	8,323,753.75	0.40%	
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R.	12,334,649,738.23	12,325,354,100.78	9,295,637.45	0.10%	
1	12090300 Alcantarillado Tubería recolec y evacua	58,163,239,472.56	58,202,242,142.99	-38,982,670.43	-0.10%	
	<b>Alcantarillado-Revaluación</b>	<b>72,607,121,174.10</b>	<b>72,628,484,433.33</b>	<b>-21,363,259.23</b>	<b>0.00%</b>	
1	12100100 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estacion Si	-1,029,044,820.71	-966,239,622.37	-62,805,198.34	-6.50%	
1	12100200 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de	-6,832,980,866.88	-5,434,394,320.48	-1,418,586,546.40	-26.10%	
1	12100300 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol.	-110,059,243,696.71	-97,967,008,072.83	-12,092,235,623.88	-12.30%	
	<b>Deprec.Acumulada Alcantarillado</b>	<b>-117,941,269,384.30</b>	<b>-104,367,642,015.68</b>	<b>-13,573,627,368.62</b>	<b>-13.00%</b>	
1	12080201 ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUM	-759,338,612.92	-759,338,612.92	0.00	0.00%	
	<b>Alcantarillado-Deterioro Acumulado</b>	<b>-759,338,612.92</b>	<b>-759,338,612.92</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	
1	12110100 Alcant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo	-715,495,240.79	-669,153,678.72	-46,341,562.07	-6.90%	
1	12110200 Alcantarillado Deprec. Acum. Planta. Tr	-1,961,144,648.43	-1,780,879,732.84	-180,264,915.59	-10.10%	
1	12110300 Alcant. Deprec. Acum. Tub. Recol. Evac.	-36,735,317,134.01	-33,034,371,143.18	-3,700,945,990.83	-11.20%	
	<b>Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluación</b>	<b>-39,411,957,023.23</b>	<b>-35,484,404,554.74</b>	<b>-3,927,552,468.49</b>	<b>-11.10%</b>	
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	19,910,980,616.33	18,274,591,222.13	1,636,389,394.20	9.00%	
	<b>Valor Adquisición Sistemas Hidrantes</b>	<b>19,910,980,616.33</b>	<b>18,274,591,222.13</b>	<b>1,636,389,394.20</b>	<b>9.00%</b>	
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalua	4,377,245,761.91	4,397,228,987.30	-19,983,225.39	-0.50%	
	<b>Revaluación Sistema de Hidrantes</b>	<b>4,377,245,761.91</b>	<b>4,397,228,987.30</b>	<b>-19,983,225.39</b>	<b>-0.50%</b>	
1	12060600 Acueducto Deprec. Acum.Hist.Sistema de H	-7,313,086,527.96	-6,328,559,507.08	-984,527,020.88	-15.60%	
	<b>Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes</b>	<b>-7,313,086,527.96</b>	<b>-6,328,559,507.08</b>	<b>-984,527,020.88</b>	<b>-15.60%</b>	
1	12070600 Acueducto Deprec. Acum.Reval.Sistema de	-2,331,161,891.98	-2,114,136,050.34	-217,025,841.64	-10.30%	
	<b>Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes</b>	<b>-2,331,161,891.98</b>	<b>-2,114,136,050.34</b>	<b>-217,025,841.64</b>	<b>-10.30%</b>	
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	6,776,511,283.03	7,494,725,840.31	-718,214,557.28	-9.60%	
1	12020100 Obras Diseño y Construcción Pequeñas Co	770,130,321.87	389,680,167.92	380,450,153.95	97.60%	
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	3,061,306,647.66	1,387,473,112.09	1,673,833,535.57	120.60%	
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	1,065,082,418.97	501,785,183.68	563,297,235.29	112.30%	
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif Adm	1,953,091,885.57	294,013,221.77	1,659,078,663.80	564.30%	
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversio	12,878,147,336.87	11,329,228,338.04	1,548,918,998.83	13.70%	
	<b>Obras en Diseño y Construcción</b>	<b>26,504,269,893.97</b>	<b>21,396,905,863.81</b>	<b>5,107,364,030.16</b>	<b>23.90%</b>	
1	12010003 Obras Concluidas Pendientes de Operar	29,534,350,548.06	29,534,350,548.06	0.00	0.00%	
	<b>Obras Concluidas pendientes de Operar</b>	<b>29,534,350,548.06</b>	<b>29,534,350,548.06</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	
1	12020001 Aporte Externo para programas de inver	187,634,193,945.86	174,037,660,959.97	13,596,532,985.89	7.80%	
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Exter	-1,268,249,790.64	8,575,498,242.94	-9,843,748,033.58	-114.80%	
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	149,943,073,553.84	130,374,759,434.25	19,568,314,119.59	15.00%	
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,546,009,154.90	3,481,346,311.28	64,662,843.62	1.90%	
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	2,006,387,417.41	1,321,495,457.35	684,891,960.06	51.80%	
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	-269,743,093.99	-19,838,945.99	-249,904,148.00	-1259.70%	
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversion	-193,841,972,662.61	-166,490,297,091.42	-27,351,675,571.19	-16.40%	
	<b>Cuentas Control Programas de Inversión</b>	<b>147,676,959,182.64</b>	<b>151,207,885,026.25</b>	<b>-3,530,925,843.61</b>	<b>-2.30%</b>	
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	191,054,630.83	24,594,353.04	166,460,277.79	676.80%	
1	11600102 E/ Inventario Equipo y Repuestos para P	4,048,335,290.51	0.00	4,048,335,290.51	100.00%	

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**MARZO 2023 y MARZO 2022**

Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
	<b>Total Inventario para PPE</b>	<b>4,239,389,921.34</b>	<b>24,594,353.04</b>	<b>4,214,795,568.30</b>	<b>17137.20%</b>
	<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>887,550,875,948.11</b>	<b>895,494,588,131.27</b>	<b>-7,943,712,183.16</b>	<b>-0.90%</b>
1	12630000 E/ Software Institucional	2,375,774,062.65	1,651,680,467.21	724,093,595.44	43.80%
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,980,207,305.38	-1,647,919,771.81	-332,287,533.57	-20.20%
	<b>Software</b>	<b>395,566,757.27</b>	<b>3,760,695.40</b>	<b>391,806,061.87</b>	<b>10418.40%</b>
	<b>Otros Activos:</b>	<b>395,566,757.27</b>	<b>3,760,695.40</b>	<b>391,806,061.87</b>	<b>10418.40%</b>
1	12700000 Edificaciones con Derecho de Uso	1,339,933,454.04	1,447,776,503.33	-107,843,049.29	-7.40%
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-430,918,525.00	-779,867,418.12	348,948,893.12	44.70%
	<b>Activos con derecho a uso</b>	<b>909,014,929.04</b>	<b>667,909,085.21</b>	<b>241,105,843.83</b>	<b>36.10%</b>
1	12800000 Terrenos Ociosos para su Disposición	48,687,366.72	204,303,978.39	-155,616,611.67	-76.20%
1	12810000 Terrenos Ociosos Revaluación para su Di	119,697,929.15	171,620,058.32	-51,922,129.17	-30.30%
	<b>Terrenos mantenidos para la venta</b>	<b>168,385,295.87</b>	<b>375,924,036.71</b>	<b>-207,538,740.84</b>	<b>-55.20%</b>
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>889,248,520,567.73</b>	<b>896,769,810,022.52</b>	<b>-7,521,289,454.79</b>	<b>-0.80%</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>967,904,943,460.64</b>	<b>971,416,649,181.76</b>	<b>-3,511,705,721.12</b>	<b>-0.40%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>					
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
1	23101000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	1,192,321,052.25	964,336,435.67	227,984,616.58	23.60%
1	23101001 Cuenta x Pagar Deuda Interna Principal	-98,595,745.94	33,605,763.59	-132,201,509.53	-393.40%
1	23102000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	7,689,503.80	3,671,111.90	4,018,391.90	109.50%
1	23102001 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	-0.03	55,206.49	-55,206.52	-100.00%
	<b>Total Cuentas por Pagar Financ Nacional</b>	<b>1,101,414,810.08</b>	<b>1,001,668,517.65</b>	<b>99,746,292.43</b>	<b>10.00%</b>
1	23201000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	9,545,201,921.66	9,869,796,680.07	-324,594,758.41	-3.30%
1	23201001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	-772,522,260.55	342,168,744.72	-1,114,691,005.27	-325.80%
1	23202000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	354,753,010.11	515,529,903.03	-160,776,892.92	-31.20%
1	23202001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	-16,668,602.49	15,944,316.74	-32,612,919.23	-204.50%
	<b>Total Cuentas por Pagar Financiamiento Externa</b>	<b>9,110,764,068.73</b>	<b>10,743,439,644.56</b>	<b>-1,632,675,575.83</b>	<b>-15.20%</b>
1	21202000 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	1,301,087,683.32	1,324,016,787.74	-22,929,104.42	-1.70%
1	21203000 Obligaciones Salariales ( salario Escol	777,230,841.96	798,933,701.56	-21,702,859.60	-2.70%
1	21209999 Cuenta por Pagar Empleado	18,365,103.43	34,605,381.13	-16,240,277.70	-46.90%
1	21311000 E/ Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,337,183,544.47	1,351,169,874.54	-13,986,330.07	-1.00%
1	21500002 Provisión para pago de Vacaciones	1,966,536,391.79	2,119,454,904.45	-152,918,512.66	-7.20%
	<b>Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales</b>	<b>5,400,403,564.97</b>	<b>5,628,180,649.42</b>	<b>-227,777,084.45</b>	<b>-4.00%</b>
1	21101100 Cuenta por Pagar Prov. Nac.de Serv.	1,336,625,693.66	632,573,038.31	704,052,655.35	111.30%
1	21101101 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	-58,613,856.02	961,226.48	-59,575,082.50	-6197.80%
1	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac de Mater.	563,852,770.63	398,300,951.13	165,551,819.50	41.60%
1	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	-63,065,945.45	1,396,914.64	-64,462,860.09	-4614.70%
1	21102101 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	-0.27	0.00	-0.27	-100.00%
1	21102200 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	238,269,767.31	0.00	238,269,767.31	100.00%
1	21102201 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	-20,396,342.60	359,678.55	-20,756,021.15	-5770.70%
1	21102303 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	58,326,274.77	72,030,090.95	-13,703,816.18	-19.00%
1	21104000 E/ Cuenta por Pagar otros Proveedores y	145,593,663.50	116,019,472.21	29,574,191.29	25.50%
1	21105000 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	12,532,721.01	33,530,497.42	-20,997,776.41	-62.60%
1	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	141,696,442.51	114,091,799.34	27,604,643.17	24.20%
1	21301201 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	272,560,261.00	233,646,764.00	38,913,497.00	16.70%
1	21302001 Otras Cuentas por Pagar a Entidades de	291,147,907.98	290,931,026.16	216,881.82	0.10%
1	21401000 Cuenta por Pagar Transferencia entre Di	229,965.13	66,490,145.73	-66,260,180.60	-99.70%
1	27300002 Sobrante Agente Recaud Interfaz Comerci	3,492,734.95	11,518,728.42	-8,025,993.47	-69.70%
1	27300003 Cobros erroneos open sap interfaz comer	79,370,773.51	113,503,010.76	-34,132,237.25	-30.10%
1	27300004 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	202.40	366,271.06	-366,068.66	-99.90%
	<b>Total Cuentas por Pagar Diversas:</b>	<b>3,001,623,034.02</b>	<b>2,085,719,615.16</b>	<b>915,903,418.86</b>	<b>43.90%</b>
1	21601000 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	287,633,476.70	480,574,529.12	-192,941,052.42	-40.10%
1	21602000 Interes por Pagar Arrendamiento	2,398,498.22	875,345.01	1,523,153.21	196.90%

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
MARZO 2023 y MARZO 2022					
Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
<b>Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP</b>		<b>290,231,974.92</b>	<b>481,449,874.13</b>	<b>-191,217,899.21</b>	<b>-39.70%</b>
1	27100500 Cuentas por Pagar Retención a Contratista	3,418,343.57	30,360,523.99	-26,942,180.42	-88.70%
1	27100501 Cuentas por pagar retenciones a contratista	-0.13	1,814,851.32	-1,814,851.45	-100.00%
<b>Total Fondos de Terceros y en Garantía</b>		<b>3,418,343.44</b>	<b>32,175,375.31</b>	<b>-28,757,031.87</b>	<b>-89.40%</b>
1	11501201 E/ Cuenta Transitoria Interface Comerc	1,332,420,041.36	1,327,758,303.24	4,661,738.12	0.40%
1	21102301 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	9,541,999.86	26,776,764.02	-17,234,764.16	-64.40%
1	21102302 Reintegros pendientes de liquidar	691,872,888.85	356,571,984.06	335,300,904.79	94.00%
<b>Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc</b>		<b>2,033,834,930.07</b>	<b>1,711,107,051.32</b>	<b>322,727,878.75</b>	<b>18.90%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>20,941,690,726.23</b>	<b>21,683,740,727.55</b>	<b>-742,050,001.32</b>	<b>-3.40%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
1	25101010 Documentos por pagar Nacionales largo p	22,963,471,032.05	17,438,172,064.85	5,525,298,967.20	31.70%
1	25101011 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	-2,375,207,696.60	2,041,543,120.59	-4,416,750,817.19	-216.30%
1	25102010 Documentos por pagar Extranjeros	69,222,231,521.13	67,044,859,649.66	2,177,371,871.47	3.20%
1	25102011 Documentos por pagar Extranjeros Valora	-8,624,310,943.06	6,804,388,172.40	-15,428,699,115.46	-226.70%
<b>Total Documentos a Pagar</b>		<b>81,186,183,913.52</b>	<b>93,328,963,007.50</b>	<b>-12,142,779,093.98</b>	<b>-13.00%</b>
1	27601000 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	648,981,703.83	221,653,504.97	427,328,198.86	192.80%
<b>Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP</b>		<b>648,981,703.83</b>	<b>221,653,504.97</b>	<b>427,328,198.86</b>	<b>192.80%</b>
1	27200000 Pasivos por Garantías Recibidas en Colo	555,125,803.40	549,199,310.99	5,926,492.41	1.10%
1	27300000 Pasivos por Garantías Recibidas en Dola	246,339,264.42	218,767,965.85	27,571,298.57	12.60%
1	27300001 Garantías Recibidas en dolares Valoraci	-29,625,410.63	21,901,012.38	-51,526,423.01	-235.30%
<b>Total Fondos de Terceros y en Garantía</b>		<b>771,839,657.19</b>	<b>789,868,289.22</b>	<b>-18,028,632.03</b>	<b>-2.30%</b>
1	27500000 Ingresos venta servicios percibidos por	4,975,580.41	4,821,798.87	153,781.54	3.20%
1	27500003 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	19,257,844,339.00	15,447,087,929.24	3,810,756,409.76	24.70%
1	27500005 Dep. Servicios Provisionales Cobrados x	20,693,151.77	20,693,152.77	-1.00	0.00%
<b>Total Otros Ingresos Diferidos</b>		<b>19,283,513,071.18</b>	<b>15,472,602,880.88</b>	<b>3,810,910,190.30</b>	<b>24.60%</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>101,890,518,345.72</b>	<b>109,813,087,682.57</b>	<b>-7,922,569,336.85</b>	<b>-7.20%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>122,832,209,071.95</b>	<b>131,496,828,410.12</b>	<b>-8,664,619,338.17</b>	<b>-6.60%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>					
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%
<b>Aportes del Estado</b>		<b>68,121,945,977.26</b>	<b>68,121,945,977.26</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	34010000 Superávit por Revaluación Activos Fijos	324,425,211,981.94	352,360,167,505.77	-27,934,955,523.83	-7.90%
<b>Superávit por Revaluación</b>		<b>324,425,211,981.94</b>	<b>352,360,167,505.77</b>	<b>-27,934,955,523.83</b>	<b>-7.90%</b>
1	35021010 E/ Utilidades o Pérdidas acumul. period	445,822,088,023.63	417,037,402,199.77	28,784,685,823.86	6.90%
<b>Patrimonio por Resultados</b>		<b>445,822,088,023.63</b>	<b>417,037,402,199.77</b>	<b>28,784,685,823.86</b>	<b>6.90%</b>
<b>Excedente o Deficit</b>		<b>6,703,488,405.86</b>	<b>2,400,305,088.84</b>	<b>4,303,183,317.02</b>	<b>179.30%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>845,072,734,388.69</b>	<b>839,919,820,771.64</b>	<b>5,152,913,617.05</b>	<b>0.60%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO</b>		<b>967,904,943,460.64</b>	<b>971,416,649,181.76</b>	<b>-3,511,705,721.12</b>	<b>-0.40%</b>

## ESTADO DE RESULTADOS DETALLADO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
MARZO 2023 y MARZO 2022					
Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>					
<b>INGRESOS DE OPERACIONES</b>					
<b>INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID</b>					
1	41010102 Ingre. Operat.Acueduc.Servic.Domic. Gra	4,606,543.00	1,169,321.00	3,437,222.00	294.00%
1	41010202 Ingre. Operat. Acued.Ser. Ordin.gravado	9,293,214.00	2,085,696.00	7,207,518.00	345.60%
1	41010302 Ingr. Operat.Acued.Serv. Reprod.Gravado	84,817,742.00	15,113,094.00	69,704,648.00	461.20%
1	41010402 Ingr. Oper. Acued Serv. Prefer.Gravado	5,479,184.00	316,036.00	5,163,148.00	1633.70%
1	41010502 Ingr. Oper. Acued. Ser. Gobier.Gravado	55,562,722.00	4,395,993.00	51,166,729.00	1163.90%
	<b>Ingresos venta agua gravadas: tarifa reducida</b>	<b>159,759,405.00</b>	<b>23,080,140.00</b>	<b>136,679,265.00</b>	<b>592.20%</b>
1	41040105 Ingr.Oper. Cargos Fijos Acua. Grabado 2	727,999.60	372,000.00	355,999.60	95.70%
1	41040204 Carg Var Tarifa desc.y reconex. Gravado	5,272.00	0.00	5,272.00	100.00%
1	41040464 C.Vario Prueba Volumet. Acued.Gravado 2	120.00	0.00	120.00	100.00%
1	41049904 C.V. Servicio de Acueducto Gravado 2%	89.39	0.00	89.39	100.00%
	<b>Ingresos carg varios agua grav tarif reducida</b>	<b>733,480.99</b>	<b>372,000.00</b>	<b>361,480.99</b>	<b>97.17%</b>
	<b>TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA RI</b>	<b>160,492,885.99</b>	<b>23,452,140.00</b>	<b>137,040,745.99</b>	<b>584.34%</b>
<b>INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA</b>					
1	41010101 Ingre. Operat.Acueductos Servicio Domic	7,944,739,724.18	8,804,089,243.37	-859,349,519.19	-9.80%
1	41010201 Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin.gra	3,087,268,850.98	3,048,239,911.93	39,028,939.05	1.30%
1	41010301 Ingr. Operat.Acueducto Serv. Reprod.Gra	6,372,983,018.46	5,834,520,335.83	538,462,682.63	9.20%
1	41010401 Ingr. Operat. Acued Serv. Prefer.Gravad	627,167,296.33	571,793,944.75	55,373,351.58	9.70%
1	41010501 Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	1,326,155,203.78	1,329,771,282.93	-3,616,079.15	-0.30%
1	41010601 Ingresos venta de agua a granel grabado	2,261,908.00	2,226,664.85	35,243.15	1.60%
1	41010605 Ingresos Agua Cruda Grabada	16,785,243.00	12,356,370.00	4,428,873.00	35.80%
1	41011001 Ajustes Varios Facturacion Acua. Gravada	-1,951,260,847.73	-2,169,239,397.06	217,978,549.33	10.00%
	<b>Ingresos venta de agua gravadas: tarifa plena</b>	<b>17,426,100,397.00</b>	<b>17,433,758,356.60</b>	<b>-7,657,959.60</b>	<b>0.00%</b>
1	41040102 Car. Var. derechos conex. Acued. Gravada	71,718,584.52	67,458,666.54	4,259,917.98	6.30%
1	41040103 Ingresos Oper. Cargos Fijos Acua. Graba	922,685,286.54	1,081,385,996.94	-158,700,710.40	-14.70%
1	41040201 Carg Var Tarifa desconex.y reconex. Gra	216,133,271.00	225,251,737.00	-9,118,466.00	-4.00%
1	41040401 Cargos Varios Revis. Domic. Gravado	6,555.00	10,488.00	-3,933.00	-37.50%
1	41040461 C.Vario Prueba Volumet. Acued.Gravado	126,000.00	128,520.00	-2,520.00	-2.00%
1	41040471 C.Vario X Cambio de Diam. Acued.Gravada	367,514.00	394,260.00	-26,746.00	-6.80%
1	41040501 C. Varios trasl.serv. acued. Gravado	2,661,954.95	2,328,054.21	333,900.74	14.30%
1	41040802 C.Varios REP.DAÑOS DE LA CONEC. G	2,484.50	27,039.00	-24,554.50	-90.80%
1	41041801 CV Ingre.X Conex.Fraudul. (Acud y Alc.G	7,341,089.70	3,714,468.44	3,626,621.26	97.60%
1	41049901 Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	20,957,526.29	15,176,536.20	5,780,990.09	38.10%
	<b>Ingresos carg varios agua gravada tarif plena</b>	<b>1,242,000,266.50</b>	<b>1,395,875,766.33</b>	<b>-153,875,499.83</b>	<b>-11.00%</b>
	<b>TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA P118</b>	<b>668,100,663.50</b>	<b>18,829,634,122.93</b>	<b>-161,533,459.43</b>	<b>-0.90%</b>
	<b>INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA</b>	<b>118,828,593,549.49</b>	<b>18,853,086,262.93</b>	<b>-24,492,713.44</b>	<b>-0.10%</b>
<b>INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS</b>					
1	41010100 E/ Ingresos Operativos Acueductos Servi	8,964,793,689.31	9,123,811,266.25	-159,017,576.94	-1.70%
1	41010200 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	53,651,668.72	44,414,638.78	9,237,029.94	20.80%
1	41010300 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	604,677,456.65	458,201,611.60	146,475,845.05	32.00%
1	41010400 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	256,659,609.70	272,199,117.67	-15,539,507.97	-5.70%
1	41010500 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	136,064,746.47	153,052,173.43	-16,987,426.96	-11.10%
1	41010600 Ingresos venta de agua a granel exenta.	0.00	1,787,845.00	-1,787,845.00	-100.00%
1	41011000 Ajustes Varios Facturacion Acueducto Ex	-414,300,285.23	-267,197,054.60	-147,103,230.63	-55.10%
1	41011004 Ajustes Varios a la Facturacion Bloque	-150,958.76	0.00	-150,958.76	-100.00%
	<b>Ingresos por venta de agua exenta</b>	<b>9,601,395,926.86</b>	<b>9,786,269,598.13</b>	<b>-184,873,671.27</b>	<b>-1.90%</b>
1	41040100 Cargos Varios derechos conexion Acueduc	0.00	-776,791.00	776,791.00	100.00%
1	41040101 Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	3,774,205,168.98	3,530,924,212.28	243,280,956.70	6.90%
1	41040200 Carg Var Tarifa desconexión y reconexio	84,176.00	123,716.00	-39,540.00	-32.00%
1	41040460 Cargo Vario Prueba Volumetrica Acueduct	840.00	120.00	720.00	600.00%
1	41040470 Cargo Vario por Cambio de Diametro Acua	0.00	239,012.38	-239,012.38	-100.00%
1	41040500 Cargos Varios traslados servicios acued	0.00	27,039.00	-27,039.00	-100.00%
1	41041600 Cargos Varios Ingresos por Multas Acued	284,172,459.55	291,868,992.10	-7,696,532.55	-2.60%



INSITITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
MARZO 2023 y MARZO 2022					
Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
1	41041800 CV Ingresos por Conexión Fraudalenta (A	12,005.00	0.00	12,005.00	100.00%
1	41049900 Cargos Varios Servicio Acueducto	15,586,889.86	6,881,353.88	8,705,535.98	126.50%
	<b>Ingresos por cargos varios Acueducto exento</b>	<b>4,074,061,539.39</b>	<b>3,829,287,654.64</b>	<b>244,773,884.75</b>	<b>6.40%</b>
	<b>TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA</b>	<b>13,675,457,466.25</b>	<b>13,615,557,252.77</b>	<b>59,900,213.48</b>	<b>0.40%</b>
	<b>TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO</b>	<b>32,504,051,015.74</b>	<b>32,468,643,515.70</b>	<b>35,407,500.04</b>	<b>0.10%</b>
	<b>INGRESOS DE OPERACION ALCANTARILLADO</b>				
1	42010100 Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	3,939,753,119.48	4,357,177,673.17	-417,424,553.69	-9.60%
1	42010200 Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	1,424,964,809.50	1,382,227,984.77	42,736,824.73	3.10%
1	42010300 Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	2,497,259,464.69	2,372,539,713.01	124,719,751.68	5.30%
1	42010400 Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	585,840,779.64	605,340,765.03	-19,499,985.39	-3.20%
1	42010500 Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	658,052,971.23	634,216,603.36	23,836,367.87	3.80%
1	42011000 Ajustes Varios Facturacion Alcantarilla	-449,955,702.08	-640,060,948.98	190,105,246.90	29.70%
	<b>Ingresos por Servicios Alcantarillado</b>	<b>8,655,915,442.46</b>	<b>8,711,441,790.36</b>	<b>-55,526,347.90</b>	<b>-0.60%</b>
1	42030201 E/Ingresos Operativos Cargo Fijo Alcant	953,285,302.91	943,538,993.05	9,746,309.86	1.00%
1	42030300 Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	176,960.00	-182,456.70	359,416.70	197.00%
1	42030301 Cargo Vario Derecho de Conexión Alcant	4,876,006.07	4,870,423.40	5,582.67	0.10%
1	42030303 Ingresos Por Multas del Servicio de Alc	91,460,470.27	56,225,767.93	35,234,702.34	62.70%
1	42030304 Cargos Varios Servicios de Alcantarill	5,996,561.05	1,462,671.38	4,533,889.67	310.00%
1	42030500 Cargos Varios Traslado Servicios Alcant	506,712.53	48,767.44	457,945.09	939.00%
	<b>Cargos Varios Alcantarillado</b>	<b>1,056,302,012.83</b>	<b>1,005,964,166.50</b>	<b>50,337,846.33</b>	<b>5.00%</b>
	<b>TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO</b>	<b>9,712,217,455.29</b>	<b>9,717,405,956.86</b>	<b>-5,188,501.57</b>	<b>-0.10%</b>
	<b>INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES</b>				
1	46010100 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	739,185,559.99	764,546,761.95	-25,361,201.96	-3.30%
1	46010200 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	41,156,693.67	41,362,181.88	-205,488.21	-0.50%
1	46010300 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	91,106,629.08	82,708,919.18	8,397,709.90	10.20%
1	46010400 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	30,679,767.85	30,002,430.99	677,336.86	2.30%
1	46010500 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	19,657,128.78	19,273,231.73	383,897.05	2.00%
1	46011000 Ajustes Varios Facturación de Hidrantes	-10,124,907.07	-6,922,770.09	-3,202,136.98	-46.30%
	<b>Ingresos por Servicio Hidrantes</b>	<b>911,660,872.30</b>	<b>930,970,755.64</b>	<b>-19,309,883.34</b>	<b>-2.10%</b>
1	46020001 Ingresos por Multas del servicio de Hid	12,020,696.48	6,413,378.25	5,607,318.23	87.40%
	<b>Cargos Varios Hidrantes</b>	<b>12,020,696.48</b>	<b>6,413,378.25</b>	<b>5,607,318.23</b>	<b>87.40%</b>
	<b>TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS</b>	<b>923,681,568.78</b>	<b>937,384,133.89</b>	<b>-13,702,565.11</b>	<b>-1.50%</b>
	<b>INGRESOS OPERACION POR PROTECCION REC HIDRICO</b>				
1	48010100 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Domicil	108,230,405.36	125,427,534.19	-17,197,128.83	-13.70%
1	48010200 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Ordinar	20,787,828.82	23,894,765.41	-3,106,936.59	-13.00%
1	48010300 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Reprodu	48,260,453.56	51,316,736.61	-3,056,283.05	-6.00%
1	48010400 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Prefere	6,050,438.30	7,112,771.64	-1,062,333.34	-14.90%
1	48010500 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Gobiern	10,772,215.95	12,245,722.48	-1,473,506.53	-12.00%
1	48010600 Ajustes Varios Facturacion Rec. Hidrico	-2,556,081.58	-1,739,903.20	-816,178.38	-46.90%
1	48010800 Ingresos Por Multa Tarifa Protec. Rec.	5,501,441.61	6,014,080.16	-512,638.55	-8.50%
	<b>TOTAL ING. TARIFÁ PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO</b>	<b>197,046,702.02</b>	<b>224,271,707.29</b>	<b>-27,225,005.27</b>	<b>-12.10%</b>
	<b>TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS</b>	<b>24,508,403,192.34</b>	<b>24,494,619,050.81</b>	<b>13,784,141.53</b>	<b>0.10%</b>
	<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES</b>	<b>43,336,996,741.83</b>	<b>43,347,705,313.74</b>	<b>-10,708,571.91</b>	<b>0.00%</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>				
	<b>Otros Ingresos Gravados</b>				
1	45000501 Otr. Ing. No Oper. Anál. Fisi. Quími. GRAVA	4,766,991.43	4,567,939.42	199,052.01	4.40%
1	45000603 Otr. Ing. no operat. honor. prof. GRABADO!	462,967.46	1,265,906.09	-802,938.63	-63.40%
1	45000904 Otros Ingresos No Operativos GRAVADO!	208,731.61	136,339.52	72,392.09	53.10%
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS</b>	<b>5,438,690.50</b>	<b>5,970,185.03</b>	<b>-531,494.53</b>	<b>-8.90%</b>
	<b>Otros Ingresos Exentos</b>				
1	45000500 Otr. Ing. No Operat. Anál. Físico-Quí. exe	2,608,550.92	5,554,318.00	-2,945,767.08	-53.00%
1	45000905 Otros Ingresos Eventos	429,750.65	516,971.57	-87,220.92	-16.90%
1	45200100 Otr. Ing. Serv. Plan. Potabil. agua exenta	53,704,833.32	39,496,795.85	14,208,037.47	36.00%
1	45200200 Otr. Ing. No Operat. Derivac. Agua exenta	2,925,822.61	2,538,091.98	387,730.63	15.30%
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS</b>	<b>59,668,957.50</b>	<b>48,106,177.40</b>	<b>11,562,780.10</b>	<b>24.00%</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**MARZO 2023 y MARZO 2022**

Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
<b>Otros Ingresos contables no realizables</b>					
1	45000300 E/ Otr Ing.No Oper. Difer.de Precio.	2,968.24	39,483.52	-36,515.28	-92.50%
1	45000400 E/ Otr Ing.No Operat. Difer.Invent.	4,300,914.51	506,345.59	3,794,568.92	749.40%
1	45001000 E/ Otr Ing.No Operat.Hidro Cajas Repar.	22,199.05	6,345.67	15,853.38	249.80%
1	45001900 Sob.en cierre de cajas comer.	35,331.52	15,416.77	19,914.75	129.20%
1	45009900 E/Otros Ingresos No Operativos.	671,338.59	1,912,409.49	-1,241,070.90	-64.90%
1	45009901 Otros Ing. x depó. sin identif.	1,013,869.98	369,061.94	644,808.04	174.70%
1	45009902 Otros Ingresos por Donacion.	974,439,094.70	280,395,950.17	694,043,144.53	247.50%
1	45009906 Proyectos asumidos x AyA construi p/ ser	0.00	1,042,923,629.94	-1,042,923,629.94	-100.00%
1	45200450 E/ Otros Ingresos No Oper. X Multas.	2,628,621.60	4,282,906.03	-1,654,284.43	-38.60%
1	45201000 Otr Ing. anulac cheque o compens.de pas	682,891.00	0.00	682,891.00	100.00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZA</b>		<b>983,797,229.19</b>	<b>1,330,451,549.12</b>	<b>-346,654,319.93</b>	<b>-26.10%</b>
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>1,048,904,877.19</b>	<b>1,384,527,911.55</b>	<b>-335,623,034.36</b>	<b>-24.20%</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>44,385,901,619.02</b>	<b>44,732,233,225.29</b>	<b>-346,331,606.27</b>	<b>-0.80%</b>
<b>GASTOS DE OPERACIONES</b>					
1	50010100 Sueldos Base para Cargos Fijos	4,777,881,525.86	4,784,432,532.75	-6,551,006.89	-0.10%
1	50010200 Servicios Personales Retribuciones por	1,529,583,694.51	1,664,388,397.69	-134,804,703.18	-8.10%
1	50010300 Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	47,354,530.68	52,131,616.94	-4,777,086.26	-9.20%
1	50010400 Retribuciones por Carrera Profesional	206,823,736.43	220,762,244.75	-13,938,508.32	-6.30%
1	50010600 Dedicación Exclusiva	1,096,378,966.09	1,126,737,207.07	-30,358,240.98	-2.70%
1	50010800 Jornales	0.00	1,049,000.00	-1,049,000.00	-100.00%
1	50011100 Zonaje	1,677,817.50	3,121,440.00	-1,443,622.50	-46.20%
1	50011200 Tiempo Extraordinario	424,373,059.13	463,635,089.84	-39,262,030.71	-8.50%
1	50011300 Disponibilidad laboral	103,032,006.71	107,940,029.29	-4,908,022.58	-4.50%
1	50011500 Otros Reconocimientos Salariales	91,959.09	143,751.39	-51,792.30	-36.00%
1	50011700 Sobresueldo Informática	305,468.75	1,063,750.00	-758,281.25	-71.30%
1	50011900 Notariado	311,666.66	320,833.33	-9,166.67	-2.90%
1	50012000 Dietas a Miembros de Junta Directiva	3,325,429.98	3,134,773.20	190,656.78	6.10%
1	50012100 Decimotercer Mes	1,047,102,495.18	1,062,551,338.29	-15,448,843.11	-1.50%
1	50012400 Salario Escolar	779,410,577.57	798,982,672.83	-19,572,095.26	-2.40%
1	50012500 Recargo de Funciones	113,331.00	0.00	113,331.00	100.00%
1	50012600 Peligrosidad	22,998,453.69	23,912,699.76	-914,246.07	-3.80%
1	50012700 Pgo de Vacaciones a funcionarios	803,169,356.19	760,898,005.04	42,271,351.15	5.60%
1	50013100 Suplencias	24,597,422.80	0.00	24,597,422.80	100.00%
1	50013200 Diferencia Pago Vacaciones	25,371,341.01	32,915,058.00	-7,543,716.99	-22.90%
1	50071400 Subsidios a Empleados por Incapacidad	102,972,529.92	85,320,651.61	17,651,878.31	20.70%
<b>Sueldos y Salarios</b>		<b>10,996,875,368.75</b>	<b>11,193,441,091.78</b>	<b>-196,565,723.03</b>	<b>-1.80%</b>
1	50024100 Seguro contra Riesgo Trabajo	89,579,984.51	85,817,627.00	3,762,357.51	4.40%
1	50070100 Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	271,578,855.17	287,275,477.66	-15,696,622.49	-5.50%
1	50071200 Cuota Patronal Banco Popular y Desarrol	62,387,318.90	63,730,268.83	-1,342,949.93	-2.10%
1	50071800 Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	187,161,276.65	191,260,099.48	-4,098,822.83	-2.10%
1	50071900 Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	62,387,095.90	63,755,631.10	-1,368,535.20	-2.10%
1	50072000 Cuota Patronal Asignaciones Familiares	623,870,904.02	637,556,290.80	-13,685,386.78	-2.10%
1	50072100 Cuota Patr CCSS, seguro Enfermedad y Mz	1,155,173,461.78	1,180,437,215.14	-25,263,753.36	-2.10%
1	50072101 Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	671,275,698.01	670,922,881.06	352,816.95	0.10%
1	50072200 Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	187,161,327.65	191,260,057.48	-4,098,729.83	-2.10%
1	50072301 Aporte Patronal Regimen Obligat. Penc	249,547,829.98	255,012,934.63	-5,465,104.65	-2.10%
1	50072400 Cuota Patronal Fondo Pensiones Compleme	124,774,536.79	127,506,802.51	-2,732,265.72	-2.10%
<b>Cuotas Patronales</b>		<b>3,684,898,289.36</b>	<b>3,754,535,285.69</b>	<b>-69,636,996.33</b>	<b>-1.90%</b>
1	50070200 Transferencia Corriente Prestaciones Le	34,654,710.00	44,222,602.00	-9,567,892.00	-21.60%
<b>Prestaciones Legales</b>		<b>34,654,710.00</b>	<b>44,222,602.00</b>	<b>-9,567,892.00</b>	<b>-21.60%</b>
<b>Remuneraciones</b>		<b>14,716,428,368.11</b>	<b>14,992,198,979.47</b>	<b>-275,770,611.36</b>	<b>-1.80%</b>
1	50021700 Viáticos dentro del país	422,069,001.63	383,649,553.57	38,419,448.06	10.00%
1	50021701 Por Concepto de Expensas	123,049,500.00	123,165,350.00	-115,850.00	-0.10%
1	50021900 Transporte dentro del país	11,128,269.11	10,527,166.07	601,103.04	5.70%

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
MARZO 2023 y MARZO 2022					
Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
	<b>Gastos de Viaje</b>	<b>556,246,770.74</b>	<b>517,342,069.64</b>	<b>38,904,701.10</b>	<b>7.50%</b>
1	50020100 Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	146,312,269.57	157,723,729.64	-11,411,460.07	-7.20%
1	50020300 Alquiler de Equipo de Computo	167,888,562.35	29,903,293.10	137,985,269.25	461.40%
1	50020400 Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	350,537,653.85	228,815,964.63	121,721,689.22	53.20%
1	50020600 Otros Alquileres	260,670.91	7,074,326.39	-6,813,655.48	-96.30%
1	50027100 Alquiler y Derecho de Telecomunicaciones	146,780,049.17	136,393,250.10	10,386,799.07	7.60%
	<b>Alquileres</b>	<b>811,779,205.85</b>	<b>559,910,563.86</b>	<b>251,868,641.99</b>	<b>45.00%</b>
1	50021100 Servicios de Telecomunicaciones	136,500,987.91	180,774,345.32	-44,273,357.41	-24.50%
1	50021200 Servicios de Energía Eléctrica	3,279,092,751.23	3,405,336,621.85	-126,243,870.62	-3.70%
1	50024700 Gastos por consumo de agua en Instalaci	105,891,772.00	119,003,498.52	-13,111,726.52	-11.00%
	<b>Servicios Públicos</b>	<b>3,521,485,511.14</b>	<b>3,705,114,465.69</b>	<b>-183,628,954.55</b>	<b>-5.00%</b>
1	50023100 Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	706,397,015.23	427,631,401.14	278,765,614.09	65.20%
1	50025000 Mant.Reparación de Maquin y Equipo de P	54,931,425.05	67,266,292.68	-12,334,867.63	-18.30%
1	50025100 Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	11,974,999.71	11,041,468.90	933,530.81	8.50%
1	50025200 Mant y Rep. Equipo de Computo y Sistema	34,616,743.21	49,108,463.60	-14,491,720.39	-29.50%
1	50025400 Mantenimiento Reparación de Edificios y	29,893,646.78	10,042,164.67	19,851,482.11	197.70%
1	50025500 Mantenimiento y reparación de eq y mob.	719,375.00	227,554.68	491,820.32	216.10%
1	50025600 Mantenimiento y Reparación de Equipo de	48,329,374.85	69,437,518.27	-21,108,143.42	-30.40%
1	50025900 Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	15,496,410.46	9,448,332.17	6,048,078.29	64.00%
	<b>Reparación y Mantenimiento</b>	<b>902,358,990.29</b>	<b>644,203,196.11</b>	<b>258,155,794.18</b>	<b>40.10%</b>
1	50021500 Servicios de Regulación (Cannon ARESEP	613,434,048.53	0.00	613,434,048.53	100.00%
1	50021501 Servicios Regulación de Vertidos	194,977,155.81	110,177,620.12	84,799,535.69	77.00%
1	50021502 Cannon por Aprovechamiento de aguas	229,213,228.28	187,419,349.45	41,793,878.83	22.30%
	<b>Cánones</b>	<b>1,037,624,432.62</b>	<b>297,596,969.57</b>	<b>740,027,463.05</b>	<b>248.70%</b>
1	50022400 Consultorias en Ciencias Economicas y S	0.00	619,987.01	-619,987.01	-100.00%
1	50022500 Consultorias en Ingeniería	120,736,167.04	28,190,948.39	92,545,218.65	328.30%
1	50022600 Otras Consultorias	4,901,677.04	2,135,096.17	2,766,580.87	129.60%
1	50026800 Servicios Médicos y de Laboratorio	32,991,208.14	27,860,297.15	5,130,910.99	18.40%
1	50026900 Servicios jurídicos	25,000.00	0.00	25,000.00	100.00%
1	50027000 Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	350,252,492.67	69,293,111.87	280,959,380.80	405.50%
	<b>Consultorias</b>	<b>508,906,544.89</b>	<b>128,099,440.59</b>	<b>380,807,104.30</b>	<b>297.30%</b>
1	50020700 Información	9,502,234.00	27,133,251.14	-17,631,017.14	-65.00%
1	50020800 Publicidad y Propaganda	0.00	516,550.00	-516,550.00	-100.00%
	<b>Publicidad</b>	<b>9,502,234.00</b>	<b>27,649,801.14</b>	<b>-18,147,567.14</b>	<b>-65.60%</b>
1	50022300 Seguro Responsabilidad Civil	29,063,372.70	27,317,063.25	1,746,309.45	6.40%
1	50022301 Seguro Todo Riesgo	41,045,722.79	34,995,394.56	6,050,328.23	17.30%
1	50022302 Seguros de Vehículos	10,384,712.63	12,466,946.41	-2,082,233.78	-16.70%
1	50028000 Gastos por Deducibles	150,000.00	0.00	150,000.00	100.00%
	<b>Seguros</b>	<b>80,643,808.12</b>	<b>74,779,404.22</b>	<b>5,864,403.90</b>	<b>7.80%</b>
1	50021000 Impuestos sobre bienes inmuebles	22,831,496.53	19,694,898.00	3,136,598.53	15.90%
1	50021003 Otros gastos vehiculos y otros no espec	21,468.00	561,883.44	-540,415.44	-96.20%
1	50021300 Servicios de Correo	17,810.00	1,056,500.00	-1,038,690.00	-98.30%
1	50021400 Otros Servicios Básicos	67,619,161.54	46,846,929.79	20,772,231.75	44.30%
	<b>Otros Servicios Públicos</b>	<b>90,489,936.07</b>	<b>68,160,211.23</b>	<b>22,329,724.84</b>	<b>32.80%</b>
1	50024000 Servicios Contratados	242,162,794.85	166,466,211.95	75,696,582.90	45.50%
1	50024001 Serv. x la utilizac. de platf. electro	20,798,775.91	0.00	20,798,775.91	100.00%
1	50024200 Contratación Instalación de Hidrómetros	31,210,176.92	10,408,018.20	20,802,158.72	199.90%
1	50024300 Contratación de Servicios Comerciales	112,658,038.78	59,483,998.25	53,174,040.53	89.40%
1	50026300 Comisiones por Servicios Financieros y	486,263,842.39	515,922,712.09	-29,658,869.70	-5.70%
1	50026500 Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	1,698,613,782.68	1,182,778,865.67	515,834,917.01	43.60%
	<b>Servicios Contratados</b>	<b>2,591,707,411.53</b>	<b>1,935,059,806.16</b>	<b>656,647,605.37</b>	<b>33.90%</b>
1	50020900 Impresión, Encuadernación y Otros	330,390.06	674,190.49	-343,800.43	-51.00%
1	50023900 Otros Servicios	34,128,922.79	89,769,686.31	-55,640,763.52	-62.00%
1	50026099 Actividades Protocolarias y Sociales	1,613,031.60	3,949,651.09	-2,336,619.49	-59.20%
1	50026400 Actividades de Capacitación	5,782,871.57	10,877,283.74	-5,094,412.17	-46.80%

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
MARZO 2023 y MARZO 2022					
Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
1	50026600 Transporte de Bienes	6,372,760.73	7,722,664.44	-1,349,903.71	-17.50%
1	50026700 Servicios Transferencia Electronica de I	2,306,211.85	0.00	2,306,211.85	100.00%
1	50027200 Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	1,266,094.00	52,152,149.02	-50,886,055.02	-97.60%
	<b>Otros Servicios no Personales</b>	<b>51,800,282.60</b>	<b>165,145,625.09</b>	<b>-113,345,342.49</b>	<b>-68.60%</b>
	<b>Servicios</b>	<b>10,162,545,127.85</b>	<b>8,123,061,553.30</b>	<b>2,039,483,574.55</b>	<b>25.10%</b>
1	50030100 Combustible y Lubricantes	355,954,473.10	349,169,251.04	6,785,222.06	1.90%
	<b>Combustibles</b>	<b>355,954,473.10</b>	<b>349,169,251.04</b>	<b>6,785,222.06</b>	<b>1.90%</b>
1	50031900 Productos Químicos para Purific y Trata	427,811,077.15	311,777,833.60	116,033,243.55	37.20%
1	50032000 Mat.y Sum. Reactivos Químicos para Labo	32,087,407.00	35,049,521.91	-2,962,114.91	-8.50%
1	50033000 Otros Productos Químicos	12,764,032.43	8,890,976.85	3,873,055.58	43.60%
	<b>Productos Químicos</b>	<b>472,662,516.58</b>	<b>355,718,332.36</b>	<b>116,944,184.22</b>	<b>32.90%</b>
1	50030400 Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	3,531,978.69	4,650,712.37	-1,118,733.68	-24.10%
1	50030600 Materiales y Suministros Útiles y Mat.	23,672,705.75	33,957,128.33	-10,284,422.58	-30.30%
1	50030700 Útiles y Materiales de oficina y cómput	9,213,164.94	8,536,587.62	676,577.32	7.90%
1	50030800 Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	0.00	26,520,256.70	-26,520,256.70	-100.00%
1	50031000 Materiales y Sum Productos de papel,car	10,045,172.77	25,350,283.89	-15,305,111.12	-60.40%
1	50031200 Materiales y Suministros Textiles y Ves	79,763,788.85	66,606,295.46	13,157,493.39	19.80%
1	50031600 Materiales y Suministros Repuestos y Ac	204,629,777.79	151,704,412.69	52,925,365.10	34.90%
1	50032100 Materiales y Suministros Pinturas y Col	20,235,889.30	8,167,715.42	12,068,173.88	147.80%
1	50032200 Productos Farmacéuticos y Medicinales	12,499,506.29	24,187,719.38	-11,688,213.09	-48.30%
1	50032400 Materiales y Suministros Herramientas e	20,333,300.90	17,651,788.01	2,681,512.89	15.20%
1	50032500 Materiales y Suministros Otros Material	14,111,839.23	5,665,547.46	8,446,291.77	149.10%
1	50032600 Materiales y Productos Metálicos	167,099,819.85	112,014,727.18	55,085,092.67	49.20%
1	50032700 Materiales y Productos Minerales Asfalt	44,296,198.15	83,966,942.64	-39,670,744.49	-47.20%
1	50032800 Madera y sus Derivados	3,414,921.45	2,342,217.49	1,072,703.96	45.80%
1	50032900 Materiales y Productos Electricos Telef	25,604,047.34	45,525,608.75	-19,921,561.41	-43.80%
1	50033100 Otros Materiales y productos de uso de	10,241,142.74	27,723,798.57	-17,482,655.83	-63.10%
1	50033200 Otros bienes para a producción y comerc	43,650,000.00	0.00	43,650,000.00	100.00%
1	50033300 Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	705,305.38	4,606,371.80	-3,901,066.42	-84.70%
1	50033400 Útiles y mat. resguardo y seguridad	9,689,461.77	-66,092,065.98	75,781,527.75	114.70%
1	50033500 Útiles y materiales Cocina y Comedor	2,705.26	1,033,074.19	-1,030,368.93	-99.70%
1	50033700 Productos agroforestales	0.00	47,959.56	-47,959.56	-100.00%
1	50034000 Materiales y Productos Vidrio	4,425.00	28,318.58	-23,893.58	-84.40%
1	50035000 Materiales y Productos Plásticos	214,315,906.82	109,963,396.78	104,352,510.04	94.90%
	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>917,061,058.27</b>	<b>694,158,796.89</b>	<b>222,902,261.38</b>	<b>32.10%</b>
1	50040400 Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	162,660,042.40	166,592,194.50	-3,932,152.10	-2.40%
	<b>Hidrómetros y Cajas</b>	<b>162,660,042.40</b>	<b>166,592,194.50</b>	<b>-3,932,152.10</b>	<b>-2.40%</b>
	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>1,908,338,090.35</b>	<b>1,565,638,574.79</b>	<b>342,699,515.56</b>	<b>21.90%</b>
1	50070800 Transferencias al Gobierno Central	353,400,000.00	258,900,000.00	94,500,000.00	36.50%
	<b>Transferencias Corrientes al Sector Público</b>	<b>353,400,000.00</b>	<b>258,900,000.00</b>	<b>94,500,000.00</b>	<b>36.50%</b>
1	50070300 Becas a funcionarios	2,612,018.00	1,018,392.00	1,593,626.00	156.50%
1	50070500 Indemnizaciones a Personas y Empresas	85,867,710.03	21,799,234.25	64,068,475.78	293.90%
	<b>Transferen. Corrientes a Personas y Entidades</b>	<b>88,479,728.03</b>	<b>22,817,626.25</b>	<b>65,662,101.78</b>	<b>287.80%</b>
1	50021004 Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	654,531,845.14	555,263,477.23	99,268,367.91	17.90%
	<b>Gastos IVA sin Crédito Fiscal</b>	<b>654,531,845.14</b>	<b>555,263,477.23</b>	<b>99,268,367.91</b>	<b>17.90%</b>
1	54270000 Faltantes en Caja Oficinas Comerciales	901,404.23	588,397.14	313,007.09	53.20%
	<b>Gastos Derivados del Proceso Comercial</b>	<b>901,404.23</b>	<b>588,397.14</b>	<b>313,007.09</b>	<b>53.20%</b>
1	50040900 Herram. y Acces. para comunicación y se	0.00	4,717,432.50	-4,717,432.50	-100.00%
1	54050000 E/ Otros Gastos por diferencias en inve	6,385,679.48	1,088,125.14	5,297,554.34	486.90%
1	54060000 E/ Otros Gastos Diferencias por Ajuste	24,059.79	7,844.76	16,215.03	206.70%
1	54100000 Otros Gastos Desguace de Activos (Daños	15,274,503.42	57,152,226.96	-41,877,723.54	-73.30%
1	54230000 Gastos proyectos reinversión no viable	16,000.00	0.00	16,000.00	100.00%
1	54250000 Gasto por pago de licencias de Software	225,723,386.29	477,986,110.40	-252,262,724.11	-52.80%
1	54990000 Otros Gastos no Clasificados	631.58	85,499.82	-84,868.24	-99.30%
1	54991000 Otros Gastos por reactivación de pasivos	0.00	71,125.00	-71,125.00	-100.00%

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
MARZO 2023 y MARZO 2022					
Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
	Otros Gastos	247,424,260.56	541,108,364.58	-293,684,104.02	-54.30%
<b>TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE</b>					
1	54993000 Transferencias no Reembolsables a Progr	439,479,891.90	431,216,139.33	8,263,752.57	1.90%
<b>TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE</b>		<b>439,479,891.90</b>	<b>431,216,139.33</b>	<b>8,263,752.57</b>	<b>1.90%</b>
<b>Total Gastos antes de la Depreciación</b>		<b>28,571,528,716.17</b>	<b>26,490,793,112.09</b>	<b>2,080,735,604.08</b>	<b>7.90%</b>
1	52010100 Gastos por Depreciación Acueducto Capta	105,355,064.90	108,085,731.74	-2,730,666.84	-2.50%
1	52010200 Gastos por Deprec. Acued. Estac. y Sist	355,934,281.00	319,386,511.45	36,547,769.55	11.40%
1	52010300 Gastos P.Depreci. Acueducto Plantas Por	142,479,783.79	134,270,444.00	8,209,339.79	6.10%
1	52010400 Gastos por Depreciación Acueducto Líneas	639,936,209.75	583,948,126.76	55,988,082.99	9.60%
1	52010500 Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	1,110,214,261.08	939,385,074.55	150,829,186.53	15.70%
1	52020100 Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	19,062,762.00	18,615,886.00	446,876.00	2.40%
1	52020200 Gtos por Deprec. Alcant. Plantas Tratam	354,116,348.00	347,958,215.00	6,158,133.00	1.80%
1	52020300 Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Racolec	3,024,447,774.00	3,019,195,825.00	5,251,949.00	0.20%
1	52030000 Gastos por Depreciación Edificios y Est	64,808,033.26	62,233,044.00	2,574,989.26	4.10%
1	52040000 Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	27,911,379.87	26,761,323.74	1,150,056.13	4.30%
1	52050000 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	264,319,165.54	277,747,146.22	-13,427,980.68	-4.80%
1	52050100 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	108,015,370.00	143,950,892.64	-35,935,522.64	-25.00%
1	52060000 Gastos por Depreciación Equipo de Talle	52,480,145.37	51,560,701.60	919,443.77	1.80%
1	52070000 Gastos por Depreciación Equipo de Labor	52,830,348.00	51,203,584.00	1,626,764.00	3.20%
1	52080000 Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	118,715,436.99	97,732,058.77	20,983,378.22	21.50%
1	52090000 Gastos por Depreciación Equipo de Ingran	104,064,228.60	100,690,082.05	3,374,146.55	3.40%
1	52100000 Gastos por Depreciación Equipo de Const	82,690,263.00	88,410,176.80	-5,719,913.80	-6.50%
1	52110000 Gastos por Depreciación Equipo de Compu	56,832,336.36	49,191,890.92	7,640,445.44	15.50%
1	52120000 Gastos por Depreciación Equipo Miscelan	16,334,696.00	14,727,537.61	1,607,158.39	10.90%
1	52130000 Gastos por Amortización Software	56,115,096.28	197,932.00	55,917,164.28	28250.70%
1	52140000 Gastos por Depreciación Acued.Sistema d	253,372,302.00	252,414,103.00	958,199.00	0.40%
1	52170000 Gtos por Deprec. Acued.Sistema de Desin	85,951,827.00	69,586,226.81	16,365,600.19	23.50%
1	52190000 Gastos por Depreciación Edificaciones De	104,562,127.00	149,593,093.00	-45,030,966.00	-30.10%
<b>Depreciación</b>		<b>7,200,549,239.79</b>	<b>6,926,845,607.66</b>	<b>273,703,632.13</b>	<b>4.00%</b>
1	53010100 Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval	43,747,280.55	67,758,856.06	-24,011,575.51	-35.40%
1	53010200 Geo Deprec. Reval. Acued. Rev. Estac. Si	122,242,209.42	127,275,453.90	-5,033,244.48	-4.00%
1	53010300 Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plantas	174,125,779.39	181,363,102.07	-7,237,322.68	-4.00%
1	53010400 Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	953,106,579.81	1,068,604,898.50	-115,498,318.69	-10.80%
1	53010500 Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	4,445,399,090.44	4,452,786,687.22	-7,387,596.78	-0.20%
1	53020100 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	9,208,945.26	9,594,896.88	-385,951.62	-4.00%
1	53020200 Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plant	43,486,057.95	44,486,594.04	-1,000,536.09	-2.20%
1	53020300 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R.	926,684,247.00	927,329,042.04	-644,795.04	-0.10%
1	53030000 Gasto Depreciación Revaluación Edif y	68,050,195.13	67,347,035.14	703,159.99	1.00%
1	53050100 Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	7,215,673.92	11,572,336.89	-4,356,662.97	-37.60%
1	53070000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	1,925,213.26	6,518,899.32	-4,593,686.06	-70.50%
1	53090000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	7,748,101.51	9,519,278.55	-1,771,177.04	-18.60%
1	53140000 Geo. Deprec. Reval. Acued. Rev. Sistema de H	54,150,064.41	61,494,752.14	-7,344,687.73	-11.90%
1	53170000 Gtos Deprec. Reval. Acueducto Rev. Sist.	6,260,762.58	7,919,380.98	-1,658,618.40	-20.90%
<b>Depreciación Revaluada</b>		<b>6,863,359,200.63</b>	<b>7,043,571,213.73</b>	<b>-180,211,013.10</b>	<b>-2.60%</b>
<b>Total Gastos de la Depreciación</b>		<b>14,063,899,440.42</b>	<b>13,970,416,821.39</b>	<b>93,482,619.03</b>	<b>0.70%</b>
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES</b>		<b>42,635,428,156.59</b>	<b>40,461,209,933.48</b>	<b>2,174,218,223.11</b>	<b>5.40%</b>
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION</b>		<b>1,750,473,462.43</b>	<b>4,271,023,291.81</b>	<b>-2,520,549,829.38</b>	<b>-59.00%</b>
<b>SECCION FINANCIERA</b>					
1	44000200 E/ Productos Financieros Diferencial ca	5,304,037,889.13	558,284,374.41	4,745,753,514.72	850.10%
1	44000301 Productos Financieros Int. Titulos Valo	681,410,021.13	83,360,783.82	598,049,237.31	717.40%
1	44000302 Prod. Financieros Int. Inver. Tr. Valo	5,889,975.87	0.00	5,889,975.87	100.00%
1	44000800 Prod. Financieros Intereses sobre Saldo	33,510,598.06	10,986,945.15	22,523,652.91	205.00%
1	44001000 Intereses Legales por demandas comercia	1,124,567.00	1,409,967.00	-285,400.00	-20.20%
<b>Ingresos Financieros</b>		<b>6,025,973,051.19</b>	<b>654,042,070.38</b>	<b>5,371,930,980.81</b>	<b>821.30%</b>
1	51010100 Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	35,398,642.41	21,125,382.50	14,273,259.91	67.60%
<b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS</b>					
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>					
<b>MARZO 2023 y MARZO 2022</b>					
Div		MARZO 2023	MARZO 2022	Variación Absoluta	%
1	51010200 Gastos Financieros Comisiones Bancarias	3,366,938.11	4,269,562.53	-902,624.42	-21.10%
1	51010400 Gastos Financieros Intereses Deuda Exte	287,732,111.55	374,683,325.02	-86,951,213.47	-23.20%
1	51010500 Intereses moratorios y multas	2,833,682.34	173,247.29	2,660,435.05	1535.60%
1	51010600 Impuesto renta s/intereses ganados an i	102,321,609.42	12,483,973.76	89,837,635.66	719.60%
1	51010800 Gastos Financieros Intereses por Arren	9,355,057.96	6,599,220.81	2,755,837.15	41.80%
1	51020000 E/ Gastos Financieros Diferencial cambi	631,950,065.97	2,105,425,561.44	-1,473,475,495.47	-70.00%
<b>Gastos Financieros</b>		<b>1,072,958,107.76</b>	<b>2,524,760,273.35</b>	<b>-1,451,802,165.59</b>	<b>-57.50%</b>
<b>TOTAL SECCION FINANCIERA</b>		<b>4,953,014,943.43</b>	<b>-1,870,718,202.97</b>	<b>6,823,733,146.40</b>	<b>364.80%</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA</b>		<b>6,703,488,405.86</b>	<b>2,400,305,088.84</b>	<b>4,303,183,317.02</b>	<b>179.30%</b>

**ESTADOS FINANCIEROS  
DETALLADOS AL 31 MARZO 2022-2023  
EXPRESADO EN DÓLARES**

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Comparativo al 31 de Marzo 2022 y 2023**  
**(Expresado en dólares )**

	Marzo 2022	Análisis Vertical	Marzo 2023	Análisis Vertical	Variación Horizontal	Variación Porcentual
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Caja	769,910.44	1%	800,832.01	1%	30,921.58	4.02%
Bancos	13,635,434.77	10%	9,644,079.56	7%	-3,991,355.21	-29.27%
Inversiones Transitorias Alta Liquidez	56,036,722.60	41%	69,244,084.34	48%	13,207,361.74	23.57%
<b>Total Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>70,442,067.80</b>		<b>79,688,995.91</b>		<b>9,246,928.11</b>	<b>13.13%</b>
Bancos Fondos no Disponibles	1,453,806.24	1%	1,420,624.00	1%	-33,182.24	-2.28%
<b>Total Bancos Fondos no Disponibles</b>	<b>1,453,806.24</b>	<b>1%</b>	<b>1,420,624.00</b>	<b>0%</b>	<b>-33,182.24</b>	<b>-2.28%</b>
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS</b>						
Cuentas a Cobrar Servicios	47,492,707.55	35%	44,299,463.51	31%	-3,193,244.04	-6.72%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	40,179.69	0%	40,070.00	0%	-109.69	-0.27%
Provisión Incobrables Servicios	11,302,151.30	-8%	12,552,701.37	-9%	1,250,550.07	11.06%
Pagos Anticipados	2,984,048.74	2%	1,206,098.49	1%	-1,777,950.25	-59.58%
Cuenta por Cobrar a Empleados	30,882.76	0%	22,401.24	0%	-8,481.52	-27.46%
Cuentas a Cobrar Diversas	63,915.51	0%	80,842.81	0%	16,927.30	26.48%
Provisión Incobrables Otras Cuentas por Cobrar	4,052.24	0%	5,585.79	0%	1,533.55	0.00%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	5,446.94	0%	21,553.49	0%	16,106.54	295.70%
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>39,310,977.65</b>		<b>33,112,142.37</b>		<b>-6,198,835.28</b>	<b>-15.77%</b>
Inversiones Mantenidas hasta el Vencimiento	5,926,635.43	4%	13,724,870.50	9%	7,798,235.06	131.58%
<b>Total Instrumentos Financieros Activos</b>	<b>45,237,613.08</b>		<b>46,837,012.87</b>		<b>1,599,399.79</b>	<b>3.54%</b>
Inventarios	18,814,201.29	14%	14,137,032.66	10%	-4,677,168.63	-24.86%
Gastos Pagados por Adelantado	899,730.17	1%	1,335,690.28	1%	435,960.12	48.45%
Transacciones Pendientes Cajas Chicas	545,314.90	0%	1,353,297.33	1%	807,982.42	148.17%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>137,392,733.48</b>	<b>100%</b>	<b>144,772,653.06</b>	<b>100%</b>	<b>7,379,919.57</b>	<b>5.37%</b>
Total Cuentas por Cobrar Largo Plazo	418,965.41	100%	413,534.92	0%	-5,430.48	-1.30%
Cuentas por Cobrar Empleados Cargos Varios L.P.	-	0%	-	-	-	-
<b>Total Cuentas y Documentos por Cobrar</b>	<b>418,965.41</b>	<b>100%</b>	<b>413,534.92</b>	<b>0%</b>	<b>-5,430.48</b>	<b>-1.30%</b>
<b>Total Inversiones a Largo Plazo</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>			
Inversiones Mantenidas hasta el Vencimiento L. P. Inversiones	<b>0</b>		<b>-</b>			
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>						
Terrenos y Servidumbres	4,497,677.92	0%	4,429,027.66	0%	-68,650.25	-1.53%
Terrenos y Servidumbres-Revaluación	16,877,430.74	1%	17,655,861.25	1%	778,430.50	4.61%
Edificios y Estructuras	20,340,858.38	1%	21,502,020.64	1%	1,161,162.26	5.71%
Edificios y Estructuras-Revaluación	23,020,501.67	1%	22,805,266.08	1%	-215,235.59	-0.93%
Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	4,824,310.04	0%	5,245,142.73	0%	420,832.69	8.72%
Deprec.Acum.Edif.Estruct.-Revaluac.	7,036,359.30	0%	7,450,567.66	0%	414,208.36	5.89%
Maquinaria y Equipo	94,517,799.22	6%	99,978,097.71	6%	5,460,298.49	5.78%
Maquinaria y Equipo-Revaluación	4,557,344.91	0%	4,337,181.31	0%	-220,163.59	-4.83%
Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	59,874,967.89	-4%	64,978,219.96	-4%	5,103,252.08	8.52%
Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluac.	3,994,064.03	0%	3,987,249.32	0%	-6,814.71	-0.17%
Acueductos	370,879,718.42	23%	436,249,078.38	27%	65,369,359.96	17.63%
Acueductos-Revaluación	787,295,234.52	48%	788,790,106.13	48%	1,494,871.61	0.19%
Deprec.Acumulada Acueductos	88,989,858.93	-5%	106,786,936.19	-7%	17,797,077.26	20.00%
Acueducto-Deterioro Acumulado	123.42	0%	3,736,608.03	0%	3,736,484.61	3027367.76%
Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación	244,863,261.38	-15%	287,811,696.11	-18%	42,948,434.73	17.54%
Alcantarillados	462,657,941.10	28%	465,519,113.91	28%	2,861,172.81	0.62%
Alcantarillado-Revaluación	133,677,810.31	8%	133,638,489.73	8%	-39,320.57	-0.03%
Deprec.Acumulada Alcantarillado	192,095,951.89	-12%	217,079,163.35	-13%	24,983,211.46	13.01%
Alcantarillado Deterioro Acumulado	1,397,615.88	0%	1,397,615.88	0%	-	0.00%
Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluac.	65,311,530.84	-4%	72,540,466.12	-4%	7,228,935.29	11.07%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	33,635,664.54	2%	36,647,553.79	2%	3,011,889.24	8.95%
Revaluación Sistema de Hidrantes	8,093,407.80	0%	8,056,627.27	0%	-36,780.53	-0.45%
Deprec. Acum. Histórica Sistema Hidrantes	11,648,156.83	-1%	13,460,247.74	-1%	1,812,090.91	15.56%
Deprec. Acum. Revaluada Sistema Hidrantes	3,891,215.41	0%	4,290,666.67	0%	399,451.26	10.27%
Obras en Diseño y Construcción	39,382,503.24	2%	48,782,964.30	3%	9,400,461.06	23.87%
Obras Concluidas Pendientes de Operar	54,360,039.88	3%	54,360,039.88	3%	-	0.00%
Cuentas Control Programas de Inversion	278,308,698.43	17%	271,809,782.21	17%	-6,498,916.21	-2.34%
Total Inventario para PPE	45,267.63	0%	7,802,893.95	0%	7,757,626.32	17137.25%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,648,220,482.86</b>	<b>100%</b>	<b>1,633,599,524.45</b>	<b>0%</b>	<b>-14,620,958.41</b>	<b>-0.89%</b>

<b>OTROS ACTIVOS</b>						
Otros Activos	6,921.82		728,068.31		721,146.49	10418.45%
Transferencia Comisión Nacional de Emergencias	-		-		-	
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>6,921.82</b>		<b>728,068.31</b>		<b>721,146.49</b>	<b>10418.45%</b>
Activos con derecho a uso	1,229,333.43		1,673,105.62		443,772.19	36.10%
Terrenos Mantenidos para la Venta	691,914.51		309,924.93		- 381,989.58	-55.21%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,650,567,618.03</b>		<b>1,636,724,158.22</b>		<b>- 13,843,459.81</b>	<b>-0.84%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,787,960,351.51</b>		<b>1,781,496,811.28</b>		<b>- 6,463,540.23</b>	<b>-0.36%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional	1,843,641.03	1%	2,027,231.07	1%	183,590.03	9.96%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	19,774,052.81	8%	16,768,999.11	7%	- 3,005,053.70	-15.20%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	10,359,060.51	4%	9,939,820.84	4%	- 419,239.67	-4.05%
Cuentas por Pagar Diversas	3,838,912.97	2%	5,524,697.34	2%	1,685,784.36	43.91%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	886,142.20	0%	534,192.27	0%	- 351,949.93	-39.72%
Fondos de Terceros y en Garantía	59,221.03	0%	6,291.70	0%	- 52,929.33	-89.38%
Transacc Pendientes Cajas Chicas Interface Come	3,149,412.32	1%	3,743,415.58	2%	594,003.25	18.86%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>39,910,442.88</b>		<b>38,544,647.91</b>		<b>- 1,365,794.98</b>	<b>-3.42%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Documentos a Pagar	171,778,490.36	71%	149,428,855.32	66%	- 22,349,635.04	-13.01%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	407,968.79	0%	1,194,496.26	1%	786,527.47	192.79%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	1,453,807.88	1%	1,420,624.93	1%	- 33,182.96	-2.28%
Total Otros Ingresos Diferidos	28,478,408.84	12%	35,492,655.84	16%	7,014,247.01	24.63%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>202,118,675.87</b>		<b>187,536,632.35</b>		<b>- 14,582,043.52</b>	<b>-7.21%</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>						
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>242,029,118.76</b>	<b>100%</b>	<b>226,081,280.26</b>	<b>100%</b>	<b>- 15,947,838.50</b>	<b>-6.59%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>						
Aportes del Estado	125,383,210.78	8%	125,383,210.78	8%	-	0.00%
Superávit por Revaluación	648,543,556.96	42%	597,127,315.60	38%	- 51,416,241.36	-7.93%
Patrimonio por Resultados	767,586,535.46	50%	820,566,764.93	53%	52,980,229.47	6.90%
Excedente o Deficit	4,417,929.56	0%	12,338,239.72	1%	7,920,310.16	179.28%
	-		-		-	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>1,545,931,232.76</b>	<b>100%</b>	<b>1,555,415,531.02</b>	<b>100%</b>	<b>9,484,298.27</b>	<b>0.61%</b>
<b>TOTAL PASIVO / PATRIMONIO</b>	<b>1,787,960,351.51</b>		<b>1,781,496,811.28</b>		<b>- 6,463,540.23</b>	<b>-0.36%</b>



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**Comparativo 31 de Marzo 2022 y 2023**  
**(Expresado en dólares )**

	Marzo 2022	Análisis Vertical	Marzo 2023	Análisis Vertical	Variac. Horizontal	Variación Porcentual
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>						
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>						
<b>Ingresos Operación Acueducto Gravado Tarifa Reducida</b>						
Ingresos por Venta de Agua Gravada Tarifa Reducida	42,480.61	0%	294,048.37	0%	251,567.76	592.19%
Cargos varios Agua Gravada Tarifa Reducida	684.69	0%	1,350.02	0%	665.33	97.17%
<b>Total de Ingresos Venta de Agua Gravada Reducida</b>	<b>43,165.31</b>		<b>295,398.39</b>		252,233.09	584.34%
<b>Ingresos Operación Acueducto Gravado Tarifa Plena</b>						
Ingresos por Venta de Agua Gravada Tarifa Plena	32,088,052.79	39%	32,073,957.78	39%	14,095.01	-0.04%
Cargos varios Agua Gravada Tarifa Plena	2,569,207.07	3%	2,285,988.44	3%	283,218.63	-11.02%
<b>Total de Ingresos Venta de Agua Gravada Tarifa Plena</b>	<b>34,657,259.86</b>		<b>34,359,946.22</b>		- 297,313.64	-0.86%
<b>Total de Ingresos Venta Agua Gravada Tarifa Plena y Reducida</b>	<b>34,700,425.17</b>		<b>34,655,344.61</b>		- 45,080.55	-0.13%
<b>Ingresos de Operación de Acueducto Exento</b>						
Ingresos por venta de agua	18,012,314.33	22%	17,672,041.40	22%	340,272.93	-1.89%
Cargos varios por servicios de Acueductos	7,048,072.02	9%	7,498,595.49	9%	450,523.47	6.39%
<b>Total de Ingresos Venta de Agua Exenta</b>	<b>25,060,386.35</b>		<b>25,170,636.88</b>		110,250.54	0.44%
<b>Total de Ingresos de Operación de Acueducto</b>	<b>59,760,811.51</b>		<b>59,825,981.50</b>		65,169.98	0.11%
<b>Ingresos de Operación de Alcantarillado</b>						
Ingresos por Servicio de Alcantarillado	16,034,018.50	19%	15,931,818.37	20%	102,200.13	-0.64%
Cargos varios Alcantarillado	1,851,547.48	2%	1,944,197.81	2%	92,650.33	5.00%
<b>Total de ingresos de Operación de Alcantarillados Exento</b>	<b>17,885,565.98</b>		<b>17,876,016.18</b>		- 9,549.80	-0.05%
Ingresos de Operación de Hidrantes	1,713,516.85	2%	1,677,975.66	2%	35,541.19	-2.07%
Cargos Varios Hidrantes	11,804.27	0%	22,124.93	0%	10,320.66	87.43%
<b>Total Ingresos de Operación de Hidrantes Exento</b>	<b>1,725,321.12</b>		<b>1,700,100.59</b>		- 25,220.53	-1.46%
<b>Total de Ingresos Tarifa Protección Recurso Hídrico</b>	<b>412,787.78</b>		<b>362,678.25</b>	0%	- 50,109.53	-12.14%
<b>Total de Ingresos por Ventas Exentas</b>	<b>45,084,061.23</b>		<b>45,109,431.90</b>		25,370.68	0.06%
<b>Total Ingresos de Operación</b>	<b>79,784,486.39</b>		<b>79,764,776.52</b>		- 19,709.88	-0.02%
<b>Ingresos no Operativos Proyectos de Inversión</b>						
<b>Otros Ingresos</b>						
Total Otros Ingresos Gravados	10,988.54	0%	10,010.29	0%	978.25	-8.90%
Total Otros Ingresos Exentos	88,542.79	0%	109,824.89	0%	21,282.11	24.04%
Transferencias Corrientes de Organismos Instituc.	-	0%	-	0%	-	-
Total Otros Ingresos Contables no Realizables	2,448,789.22	3%	1,810,747.68	2%	638,041.55	-26.06%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>2,548,320.55</b>		<b>1,930,582.86</b>		- 617,737.69	-24.24%
Transferencias Corrientes de Organismos Instituc.						
<b>Total de Ingresos</b>	<b>82,332,806.95</b>	99%	<b>81,695,359.38</b>	100%	- 637,447.57	-0.77%

<b>EGRESOS DE OPERACIÓN</b>						
Gastos de salarios y cargas sociales	27,512,797.03	37%	27,022,832.29	34%	- 489,964.74	-1.78%
Prestaciones Legales	81,394.79	0%	63,784.42	0%	- 17,610.38	-21.64%
<b>Servicios Personales</b>	<b>27,594,191.82</b>		<b>27,086,616.71</b>		- 507,575.12	<b>-1.84%</b>
Gastos de viaje y transporte	952,204.30	1%	1,023,811.12	1%	71,606.83	7.52%
Alquileres	1,030,554.59	1%	1,494,136.46	2%	463,581.87	44.98%
Servicios publicos (Elect.Telef.Agua)	6,819,522.57	9%	6,481,540.62	8%	- 337,981.95	-4.96%
Reparación y Mantenimiento	1,185,701.08	2%	1,660,854.90	2%	475,153.81	40.07%
Cánones	547,748.06	1%	1,909,820.41	2%	1,362,072.35	248.67%
Consultorías	235,775.99	0%	936,678.12	1%	700,902.14	297.27%
Publicidad	50,891.39	0%	17,489.53	0%	- 33,401.87	-65.63%
Seguros	137,636.73	0%	148,430.57	0%	10,793.85	7.84%
Otros Servicios Públicos	125,453.64	0%	166,553.06	0%	41,099.42	32.76%
Servicios Contratados	3,561,613.05	5%	4,770,218.94	6%	1,208,605.89	33.93%
Otros Servicios no personales	303,962.08	0%	95,342.05	0%	- 208,620.04	-68.63%
<b>Servicios no personales</b>	<b>14,951,063.48</b>		<b>18,704,875.79</b>		3,753,812.30	<b>25.11%</b>
Combustibles	642,670.45	1%	655,159.13	1%	12,488.68	1.94%
Productos Químicos	654,724.49	1%	869,968.45	1%	215,243.96	32.88%
Materiales y Suministros	1,277,647.86	2%	1,687,915.08	2%	410,267.22	32.11%
Hidrómetros y Cajas	306,624.60	0%	299,387.20	0%	- 7,237.40	-2.36%
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>2,881,667.41</b>		<b>3,512,429.86</b>		630,762.45	<b>21.89%</b>
Transferencias Corrientes al Sector Público	476,523.58	1%	650,457.44	1%	173,933.87	36.50%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	41,997.44	0%	162,853.13	0%	120,855.70	287.77%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	1,022,001.30	1%	1,204,711.68	2%	182,710.38	17.88%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	1,082.99	0%	1,659.10	0%	576.11	53.20%
Otros Gastos	995,947.83	1%	455,401.67	1%	- 540,546.15	-54.27%
<b>Transferencia no Reembolsable</b>			-			
Transferencia no Reembolsable a Programas de Construcción de Sistemas Rurales	793,683.49	1%	808,893.51	1%	15,210.02	2%
<b>Total Transferencia no Reembolsable</b>	<b>793,683.49</b>		<b>808,893.51</b>		15,210.02	<b>100%</b>
<b>Total gastos antes la depreciación</b>	<b>48,758,159.34</b>		<b>52,587,898.89</b>		<b>3,829,739.55</b>	<b>7.85%</b>
Depreciación Acumulada	12,749,344.29	17%	13,253,114.98	17%	503,770.70	3.95%
Depreciación Acumulada Revaluada	12,964,185.94	17%	12,632,476.55	16%	- 331,709.39	-2.56%
<b>Total de la Depreciación</b>	<b>25,713,530.23</b>		<b>25,885,591.53</b>		172,061.31	<b>0.67%</b>
<b>Total gastos después de la depreciación</b>	<b>74,471,689.56</b>	<b>100%</b>	<b>78,473,490.42</b>	<b>100%</b>	4,001,800.86	<b>5.37%</b>
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACIÓN</b>	<b>7,861,117.38</b>		<b>3,221,868.96</b>		- 4,639,248.42	<b>-59.02%</b>
<b>SECCIÓN FINANCIERA</b>						
Ingresos Financieros	1,203,810.22		11,091,225.28		9,887,415.06	821%
Gastos Financieros	4,646,998.04		1,974,854.51		- 2,672,143.53	-58%
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA</b>	<b>- 3,443,187.82</b>		<b>9,116,370.76</b>		<b>12,559,558.58</b>	<b>-365%</b>
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA NETA</b>	<b>4,417,929.56</b>		<b>12,338,239.72</b>		<b>7,920,310.16</b>	<b>179%</b>