



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN DE FINANZAS
ANÁLISIS FINANCIERO**

**INFORME EJECUTIVO
ANÁLISIS FINANCIERO
AL 31 DICIEMBRE
2017 - 2018**

El agua es vida ¡ Cuidémosla !

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

| ÍNDICE GENERAL | PÁG |
|---|------------|
| Información General | 2-5 |
| Análisis de Estado Situación Financiera al 31 de diciembre 2017 - 2018..... | 6-8 |
| Análisis de Estado de Resultados al 31 de diciembre 2017 - 2018..... | 9-12 |
| Análisis de Razones Financieras al 31 de diciembre 2017 - 2018..... | 13-23 |
| Análisis de Costos por Región al 31 de diciembre 2017 - 2018..... | 24-36 |
| Análisis del Flujo de Caja al 31 de diciembre 2017-2018..... | 37-44 |
| Conclusiones y recomendaciones | 45-50 |
| Anexo Estados Financieros..... | 51-53 |
| Anexo Flujo Efectivo..... | 54-55 |
| Anexo Cambio de Capital..... | 56-57 |
| Anexo Estados Financieros Comparativos 2015 al 2018..... | 58-60 |
| Anexo Estados Financieros Detallados | 61-84 |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

Información general

Antes de iniciar con el análisis correspondiente a este período, es necesario exponer algunas consideraciones que intervienen en los resultados mostrados al 31 de diciembre del 2017-2018 y que deben ser tomadas en cuenta para comparar estos dos períodos:

- 1) Los Estados Financieros del AyA son elaborados y presentados sobre la base contable de acumulación o devengo, conforme lo establecen las NIIF.
- 2) La promulgación de la Ley N° 8641 “Declaratoria del Servicio de Hidrantes como servicio Público y Reformas de Leyes Conexas” publicada en el Diario Oficial La Gaceta N° 121 del 24 de junio del 2008, donde se hace responsable al AyA del control, operación y mantenimiento de los servicios de hidrantes.
- 3) 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 monetarias se valúan y ajustan al tipo de cambio de venta, para lo cual hasta diciembre 2014 se utilizó el tipo de cambio de referencia emitido por el Banco Central; a partir de enero 2015 se utiliza el 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 diciembre del 2018.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

| Tipo de cambio BCR | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 dólar con respecto al colón | 609.87138 | 570.49000 |
| 1 euro con respecto al colón | 697.99779 | 696.28269 |
| 1 yen con respecto al colón | 5.54373 | 5.06024 |

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

| Tipo de cambio BCR | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 euro con respecto al dólar | 1.14450 | 1.20050 |
| 1 dólar con respecto al yen | 110.03000 | 112.69000 |

Efectos que impactan en la Depreciación:

- 1) La Dirección de Contabilidad realiza ajuste contable para incorporar a libros el inventario de las tuberías de alcantarillado sanitario al valor razonable que determina el avalúo realizado por la Dirección de Recolección y Tratamiento de la GAM (oficio DryT-2016-00273 del 30/08/2016) y valorado por la UEN de Programación y Control (oficio N° UEN-PC-2016-01710 del 31/08/2016), esto con el objeto de mostrar en los Estados Financieros de AyA información fiel y exacta en lo correspondiente a esta clase de activos.
- 2) El ajuste consiste en sustituir los activos de la clase de tuberías de alcantarillado sanitario que no se logró conciliar durante el inventario nacional de activos, por los activos determinados en el inventario realizado por la Dirección de Recolección y Tratamiento de la GAM y valorado por la UEN de Programación y Control, lo cual implica dar de baja a todos los activos de la clase de tuberías de alcantarillado sanitario no conciliados y dar de alta a todos los activos de esta misma clase determinados en el inventario elaborado por las unidades mencionadas supra.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

El ajuste es el siguiente:

| INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS | | | |
|--|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| Cuentas Contables - Caso 3363 | | | |
| Sustitución de Tubería Alcantarillado GAM | | | |
| Denominación | Cuenta Contable | Debe | Haber |
| Depreciación Acum Revaluaci Clase 3000 | 12100100 | 1,782,188.78 | |
| Depreciación Acum Revaluaci Clase 3100 | 12100200 | 15,635,505.20 | |
| Depreciación Acumulada Clase 3200 | 12100300 | 3,360,840,713.58 | |
| Superavit Clase 3000 -3100 y 3200 | 34010000 | 3,715,238,204.18 | |
| Depreciación Acum Revaluaci Clase 3200 | 12110300 | 31,353,487,723.64 | |
| Valor de Adquisición Activos Clase 3200 | 12080300 | 145,494,123,828.86 | |
| Valor de Adquisición Activos Clase 3000 | 12080100 | | 1,507,538.00 |
| Valor de Adquisición Activos Clase 3100 | 12080200 | | 29,996,287.47 |
| Valor Revaluado Activos Clase 3000 | 12090100 | | 274,650.83 |
| Valor Revaluado Activos Clase 3100 | 12090200 | | 37,407,478.32 |
| Valor Revaluado Activos Clase 3200 | 12090300 | | 35,039,764,157.65 |
| Utilidades Periodos Anteriores | 35021010 | | 148,832,158,051.50 |
| Gasto Desguace | 54100000 | | 0.47 |
| Resumen de Cuentas Contables del caso 3363 | | 183,941,108,164.24 | 183,941,108,164.24 |
| Documentos de los ajustes aplicados en SAP del 6116004340 al 6116006434 - 6716000011 - 2916000833 y del 116027451 al 116027453 | | | |

- 3) En el Estado de Resultados se muestra la sección de “**TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES A PROGRAMAS DE INVERSIÓN**”, en la cual se registran los aportes por concepto de contrapartida y otros que efectúa AyA a los programas de Asignaciones Familiares y KFWII, esto según lo estipulado en el párrafo N° 4.52 del Marco Conceptual de las NIIF, por corresponder a la construcción de sistemas que no serán administrados por AyA, además de los desembolsos recibidos del programa KFW, los cuales acorde con el párrafo 4.53 de del Marco Conceptual de las NIIF deben reconocerse como un gasto.
- 4) De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC 16) se establece que para el reconocimiento de un activo se debe cumplir con dos condiciones, a saber: a) probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y b) que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad. En la carga inicial de activos al SIFS realizada en 1999, un grupo importante de activos no presentaba información detallada, sobre todo en la descripción del activo ya que esta información no estaba contenida en los sistemas contables anteriores al SAP, por lo cual no fue posible conciliar el activo con el auxiliar contable y los inventarios físicos.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

- 5) Dado lo anterior, en el año 2012, mediante el caso contable N° 2136 la Dirección de Contabilidad procede a dar de baja activos que están totalmente depreciados y sobre los cuales no hay certeza que cumplan con las condiciones para ser activos fijos. El importe correspondiente al valor residual de los activos, se líquida contra pérdidas por bajas de activos, mientras que el saldo de la revaluación de los activos se líquida contra el Superávit por Revaluación Acumulado. A continuación, el detalle de tal ajuste:

| Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Financiera - Contaduría - Activos y Costos Detalle de Bajas de Activos sin Descripción y totalmente depreciados Caso Contable 2136 (monto en miles de colones) | | | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| Denominación | Valor Adq | Deprec Hist | Gasto Baja | Revaluación | Deprec Rev | Superavit |
| Acueducto - Captación | 11.754 | 11.167 | 588 | 57.311 | 21.191 | 36.120 |
| Acueducto - Bombeo | 1.151 | 1.100 | 51 | 7.335 | 3.738 | 3.597 |
| Acueducto - Plantas Potabiliz | 5.889 | 5.595 | 294 | 22.433 | 15.659 | 6.774 |
| Acueducto - Líneas de Distrib | 58.371 | 58.342 | 29 | 152.668 | 139.944 | 12.724 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 726 | 707 | 19 | 180 | 165 | 16 |
| Equipo de Transporte | 211 | 211 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Equipo de Talleres | 31.051 | 31.051 | 0 | 35.734 | 25.093 | 10.641 |
| Equipo de Construcción | 852 | 852 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Equipo de Cómputo | 28.514 | 28.400 | 114 | 28.377 | 27.525 | 853 |
| Equipo de Laboratorio | 181 | 181 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Equipo Comunicaciones | 7.498 | 7.060 | 438 | 51 | 36 | 15 |
| Equipo Misceláneos | 128 | 115 | 13 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 146.326 | 144.780 | 1.546 | 304.090 | 233.351 | 70.740 |

Fuente: Sistema Financiero Contable SAP R/3

- 6) Los ingresos presentan una variación que se ha visto influenciada por las siguientes resoluciones del ARESEP:

Resolución RIA 002-2016 del 03 de febrero del 2016 se aprobó un aumento escalonado para el servicio de hidrantes. El aumento es escalonado a partir del 2016 hasta el 2020, iniciando en el 2016 con 1,5 colones y 3,5 colones en el 2017 y 2 colones del 2018 al 2020 hasta alcanzar una tarifa de 26 colones por metro cúbico.

Para los servicios de acueducto y alcantarillado, a partir del 1° de octubre 2017 rige el aumento publicado en la Gaceta N° 179 del 21 de setiembre, el aumento afecta tanto el cargo fijo por la conexión de los servicios, como la tarifa de consumo según los diferentes rangos definidos. El mayor aumento se da en la tarifa de alcantarillado, la cual se incrementa en un 43.5%, aumento que se aplica para el período 2017-2018 y para los años 2019 al 2021.

- 7) Aplicación de la nueva Política Contable para el registro de las donaciones que establece que las donaciones se deben diferir en el período de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan.

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 31 de diciembre 2017-2018:

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

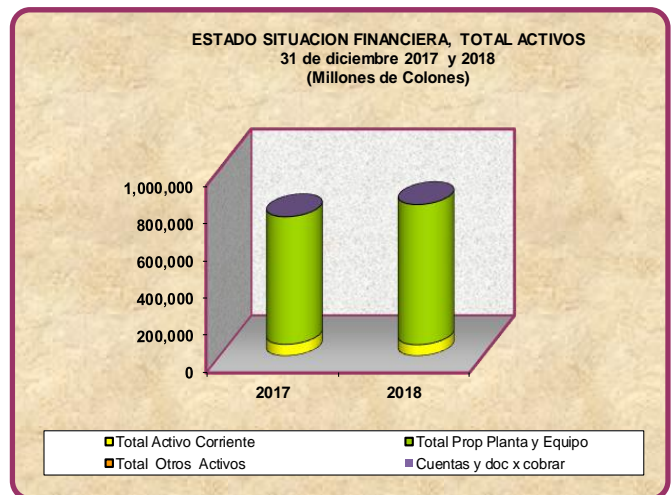
Gráfico 1

El Estado de Situación Financiera muestra un **aumento** de ¢65.426 millones en el **Activo Total**, ya que pasa de ¢744.362 millones en diciembre 2017 a ¢809.789 millones en diciembre 2018.

El análisis vertical al 31 de diciembre 2018 refleja que el Activo Corriente representa un 7% y el total de Propiedad Planta y equipo el 93%.

El **Activo Corriente** asciende a ¢59.001 millones; de esta cifra el 38% es decir ¢22.525 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones transitorias de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netas suman ¢12.006 millones y representan el 20% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ¢9.952 millones (17%).

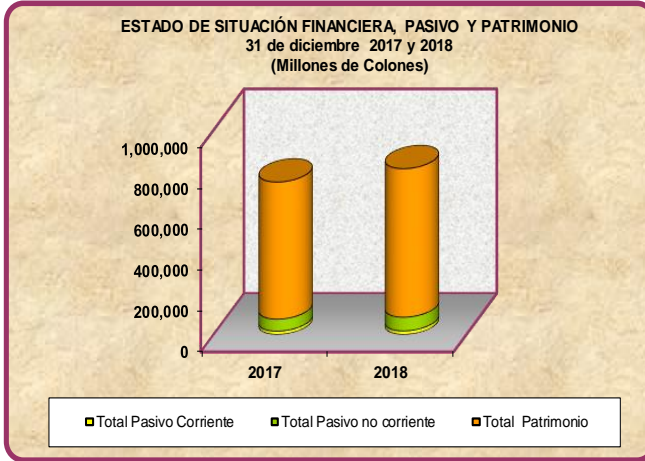
Propiedad Planta y Equipo aumenta en 10% (¢67.494 millones) siendo la cuenta de Obras en Diseño y Construcción la que presenta el mayor incremento ¢11.665 millones (60%) pues pasa de ¢19.531 millones en el 2017 a ¢31.196 millones en el 2018, producto del crecimiento en los proyectos de inversión y una leve mejora en la ejecución de los mismos.



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Gráfico 2



En cuanto al análisis vertical de la **Sección del Pasivo y Patrimonio**, se obtiene que el **Pasivo Total** por $\text{¢}84.187$ millones representa un 10% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el **Patrimonio** representa un 90%.

El análisis horizontal indica que el **Pasivo Total** es por $\text{¢}84.187$ millones y el mismo crece en $\text{¢}9.544$ millones para el 2018.

El **Pasivo Corriente** presenta un crecimiento **neto** en $\text{¢}988$ millones producto del incremento entre partidas.

El **Pasivo no Corriente** sufre un **ascenso neto** de $\text{¢}8.556$ millones, el movimiento más importante se presenta en la cuenta de Otros Ingresos Diferidos con un monto de $\text{¢}7.089$ millones que obedece a la implementación de la nueva Política Contable para el registro de las donaciones que establece que las donaciones se deben diferir en el período de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan. Es decir, la amortización del Ingreso Diferido se registra en la misma proporción del Gasto de Depreciación Histórica de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo relacionados. Por otra parte, la cuenta 25101010 (Documentos por Pagar Nacionales Largo Plazo), sube $\text{¢}2.999$ millones, derivado de una mayor ejecución del préstamo con el Banco Nacional, durante el año 2018.

El **Patrimonio Neto** registra un aumento de $\text{¢}55.882$ millones que se produce básicamente al **incremento** en las partidas de: Superavit por Revaluación por $\text{¢}55.145$ millones, es decir un 24%, esta partida cuyo saldo a diciembre 2018 es por $\text{¢}284.853$ millones representa el 39% del total del Patrimonio Neto lo cual es producto de la revaluación del Activo de Propiedad, Planta y Equipo que a la vez es el activo más importante (93% del Activo Total). La cuenta de Aportes del Estado decrece $\text{¢}22.990$ millones (27%) producto del cambio en la política contable del registro de las donaciones recibidas, las Cuentas Control Programas Inversión aumentan $\text{¢}464$ millones (118%); la cuenta de Patrimonio por Resultados aumenta $\text{¢}23.263$ millones (7%).

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

En la tabla 1 se muestra un resumen comparativo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2017-2018. Asimismo, en los gráficos N° 1 y 2 se muestra la composición del Activo, así como el Pasivo y Patrimonio para los mismos períodos.

Tabla 1

| INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 31 de diciembre, 2017 - 2018 (Millones de colones) | | | | | | |
|---|----------------|---------------------------|----------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|
| | 2017 | Análisis Vertical 2017 | 2018 | Variación Absoluta | Análisis Vertical 2018 | Variación Horizontal |
| ACTIVO | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 60,978 | 8% | 59,001 | -1,977 | 6% | -3% |
| TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 227 | 0% | 209 | -18 | 0% | -8% |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 682,938 | 92% | 750,432 | 67,494 | 93% | 10% |
| TOTAL OTROS ACTIVOS | 219 | 0% | 146 | -73 | 0% | -33% |
| TOTAL ACTIVO | 744,362 | 100% | 809,789 | 65,426 | 99% | 9% |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 16,229 | 22% | 17,217 | 988 | 20% | 6% |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 58,414 | 78% | 66,970 | 8,556 | 80% | 15% |
| TOTAL PASIVOS | 74,643 | 100% | 84,187 | 9,544 | 100% | 13% |
| TOTAL PATRIMONIO | 669,720 | | 725,602 | 55,882 | | 8% |
| TOTAL PASIVO / PATRIMONIO | 744,362 | | 809,789 | 65,426 | | 9% |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Estado de Resultados

Gráfico 3

Al cierre de diciembre 2018 el Estado de Resultados muestra un **ascenso** en los ingresos por servicios de ¢13.931 millones (10%) en relación al periodo 2017, en el caso de acueducto y alcantarillado, las tarifas vigentes rigen a partir del 01 de julio 2016, mediante RIA-007-2016 del 29 de junio del 2016, que fue del 7.41% para Acueducto y para el Servicio de Alcantarillado un 17.64%.

Posteriormente con la resolución RIA-002-2016 del 03 de febrero del 2016, la ARESEP aprueba un aumento tarifario para el Servicio de Hidrantes, el aumento será escalonado a partir del 2016 y hasta el año 2020, iniciando en el año 2016 con un aumento de ¢1.5, ¢3.5 en el 2017, y ¢2 del 2018 al 2020, hasta alcanzar una tarifa de ¢26 por metro cúbico.

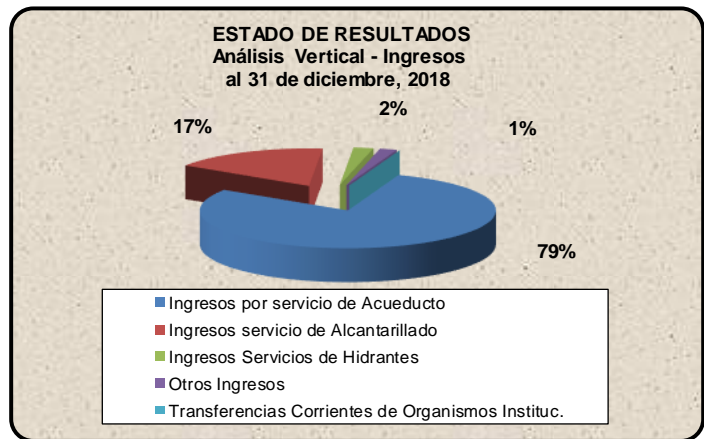
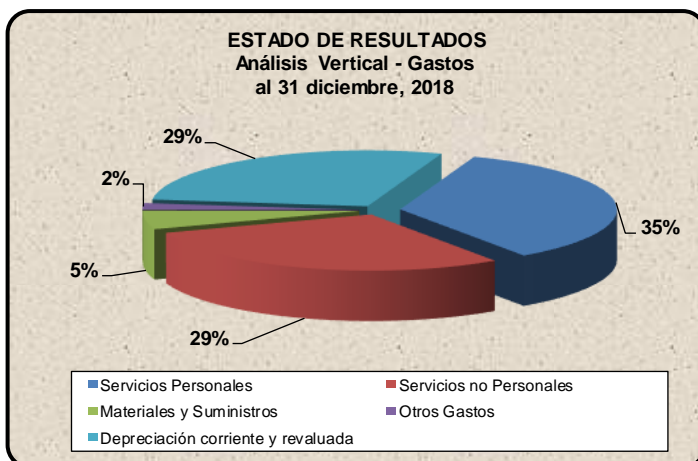


Gráfico 4



La cuenta de **Servicios Personales** presenta un **incremento** de ¢1.677 millones (3%), ya que pasa de ¢54.639 millones en el 2017 a ¢56.316 millones en el 2018 debido al aumento de salarios por costo de vida y al crecimiento de plazas tanto en propiedad como de servicios especiales.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS **INFORME EJECUTIVO**

El grupo de cuentas de **Servicios no Personales aumenta** en ¢1.947 millones, es decir un 4%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte decrece ¢43 millones (2%), Alquileres aumenta ¢94 millones (2%), Servicios Públicos sufre un alza de ¢898 millones (7%); Reparación y mantenimiento presenta un descenso por ¢218 millones (3%); Cánones decrece ¢68 millones (2%), las Consultorías crecen ¢1.548 millones (85%), dentro de este rubro están las siguientes consultorías que representan las de mayor valor, pagadas en el 2018: **a) Diseño del edificio de la GAM** ¢1.001 millones, **b) Análisis de la plataforma tecnológica de AyA** ¢141.35 millones. **c) Estudio de inspección electromecánica** ¢180.04 millones; **d) Diagnóstico de ASADAS para fortalecer sus capacidades y lograr que brinden un mejor servicio** ¢263.26 millones, **e) Mantenimiento y Desarrollo de Sistemas** (incluye el de facturación electrónica) ¢344.87 millones. La cuenta de Publicidad disminuye ¢296 millones (24%), Seguros decrece ¢43 millones (11%), Otros servicios públicos baja ¢18 millones (17%), los Servicios Contratados se reducen en ¢169 millones (2%); finalmente los Otros Servicios no personales registran un incremento por ¢264 millones (33%)

El grupo de cuentas de **Materiales y Suministros** decrece ¢283 millones (3%) pues pasa de ¢9.006 millones en el 2017 a ¢8.723 millones en el 2018 como consecuencia del movimiento entre cuentas: Combustible aumenta ¢153 millones (14%), Productos Químicos baja ¢16 millones (1%); Materiales y Suministros aumenta ¢269 millones (5%) y la partida de Hidrómetros y Cajas que se reduce en ¢690 millones (59%).

Las **Transferencia Corrientes al Sector Público** decrecen ¢5 millones y las **Transferencias Corrientes a Personas y Entidades** bajan ¢9 millones, los **Gastos Derivados del Proceso Comercial** aumenta en ¢83 millones, por otra parte, la partida de **Otros Gastos** asciende ¢212 millones, fundamentalmente por el pago de licencias de software.

La **Depreciación Total** fue de ¢42.450 millones a diciembre 2017 entre tanto en el 2018 ascendió a ¢46.291 millones. Este grupo de cuentas muestra un incremento neto de ¢3.840 millones, situación que se genera por el crecimiento de ¢1.904 millones (7%) en la depreciación histórica y ¢1.936 millones (13%) de aumento en la depreciación acumulada revaluada.

La **Pérdida de Operación** para diciembre 2017 fue de ¢16.942 millones mientras que para diciembre 2018 la **pérdida** es por ¢8.495 millones, lo que significa una reducción en la pérdida de ¢8.447 millones, es decir un 50%.

La Sección **Transferencias no Reembolsables a programas de inversión**, está sustentada en lo que señalan los párrafos 4.52 y 4.53 del Marco Conceptual de las NIIF. Esta contribución institucional como parte de la Responsabilidad Social Empresarial a diciembre 2018 asciende a ¢4.227 millones, o sea ¢1.541 millones más que el costo del 2017 que fue de ¢2.686 millones. El incremento se da en la contrapartida del programa KFW, necesario para finiquitar los proyectos de este programa dado que los desembolsos del Banco finalizaron en febrero 2018.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sección Financiera

Es importante mencionar el impacto del diferencial cambiario que afecta al Estado de Resultados de la Institución, ya que cuando se presenta un incremento en el tipo de cambio de un período a otro, los activos en dólares de la Institución presentan un ingreso por diferencial cambiario y los pasivos producen un gasto. Por otra parte, al darse una disminución del tipo de cambio entre un período y otro, el efecto es que al ser mayores los pasivos en dólares que los activos, los ingresos por diferencial cambiario son mayores que los egresos.

El grupo de cuentas de **Ingresos financieros** registra un **crecimiento neto** de ¢1.649 millones con respecto al período 2017, el mayor impacto se muestra en la partida de **Diferencial Cambiario** que crece en ¢1.174 millones, asociado al aumento en el tipo de cambio del dólar y otras monedas extranjeras.

El conjunto de cuentas de **Gastos Financieros** presenta un **crecimiento neto** de ¢3.366 millones, ya que pasa de ¢4.010 millones en diciembre del 2017 a 7.376 millones en diciembre 2018, donde la cuenta **Gastos por Diferencial Cambiario** presenta un aumento de ¢3.025 millones por la relación del colón con respecto al dólar estadounidense y otras monedas extranjeras.

Al final del período 2018 se presenta una **Pérdida Neta** por ¢15.017 millones que se reduce en ¢5.188 millones, o sea un 26% con respecto al año 2017.

En la tabla 2 se muestra el Estado de Resultados comparativo resumido de los períodos terminados al 31 de diciembre 2017-2018 además en los gráficos 3 y 4 se presenta la relación porcentual en las cuentas de ingresos y gastos del Estado de Resultados por el mismo periodo.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

Tabla 2

| INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS | | | | | | |
|--|----------------|-------------------------------|----------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | |
| al 31 de diciembre 2017 - 2018 | | | | | | |
| (millones de colones) | | | | | | |
| | 2017 | Análisis Vertical, 2017 | 2018 | Análisis Vertical, 2018 | Variación Absoluta Horizontal | Variación Porcentual |
| INGRESOS DE OPERACIÓN | | | | | | |
| Ingresos por venta de agua | 96,308 | 70% | 100,512 | 66% | 4,204 | 4% |
| Cargos varios por Servicio de Acueducto | 16,390 | 12% | 20,106 | 13% | 3,715 | 23% |
| Ingresos por servicio de Alcantarillado | 18,325 | 13% | 22,492 | 15% | 4,167 | 23% |
| Cargos varios por Servicio de Alcantarillado | 2,404 | 2% | 3,950 | 3% | 1,546 | 0% |
| Ingresos operación de Hidrantes | 3,040 | 2% | 3,335 | 2% | 295 | 10% |
| Cargos varios por Servicio de Hidrantes | 23 | 0% | 27 | 0% | 4 | 0% |
| Otros Ingresos | 717 | 1% | 2,896 | 2% | 2,179 | 304% |
| Transferencias Corrientes de Organismos Instituc. | 200 | 0% | 0 | 0% | -200 | 0% |
| TOTAL DE INGRESOS | 137,408 | 100% | 153,317 | 100% | 15,909 | 12% |
| TOTAL EGRESOS ANTES DEPRECIACIÓN | 111,899 | | 115,522 | | 3,622 | 3% |
| TOTAL EGRESOS DESPUES DEPRECIACIÓN | 154,350 | | 161,812 | | 7,463 | 5% |
| UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN | -16,942 | | -8,495 | | 8,447 | -50% |
| TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES | 2,686 | | 4,227 | | 1,541 | 57% |
| SECCIÓN FINANCIERA | | | | | | |
| Ingresos Financieros | 3,433 | | 5,082 | | 1,649 | 48% |
| Gastos Financieros | 4,010 | | 7,376 | | 3,366 | 84% |
| UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA | -577 | | -2,294 | | -1,717 | 298% |
| UTILIDAD O PÉRDIDA NETA | -20,205 | | -15,017 | | 5,188 | -26% |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS

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 diciembre del 2017 y 2018.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INDICADORES FINANCIEROS
Comparativo al 31 de diciembre 2017 y 2018
(Millones de colones)

| RAZONES | FORMULA | Acumulado Diciembre 2017 | Acumulado Diciembre 2018 | Variación absoluta | Variación Porcent. |
|--------------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Liquidez | Activo Corriente/Pasivo Corriente | 3.76 | 3.43 | -0.33 | -9% |
| Razón de Trabajo 1/ | Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales | 81.44 | 75.35 | -6.09 | -7.5% |
| Costo de Personal a Egresos | Costo personal/costo operación-deprec | 48.83 | 48.75 | -0.08 | -0.2% |
| Rentabilidad del activo | Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo | -2.96 | -2.00 | 0.96 | -32.4% |
| Cobertura de la deuda 2/ | Generac int. Caja/serv.deuda | 2.72 | 3.25 | 0.53 | 19% |
| Período medio de cobro 3/ | Ctas x cobrar netas (facturac./# meses) | 1.14 | 1.06 | -0.08 | -7% |
| | <i>Cantidad de días</i> | 34 | 32 | 2 | 6% |
| Endeudamiento | Pasivo Total/Activo total | 10.03 | 10.40 | 0.37 | 3.7% |
| Energía eléctrica/ingr.operac. | Energía eléctrica /ingresos de operac. | 8.47 | 8.15 | -0.32 | -3.8% |

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

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

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

3/ Las Cuentas por Cobrar menos la Estimación por Incobrables

Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

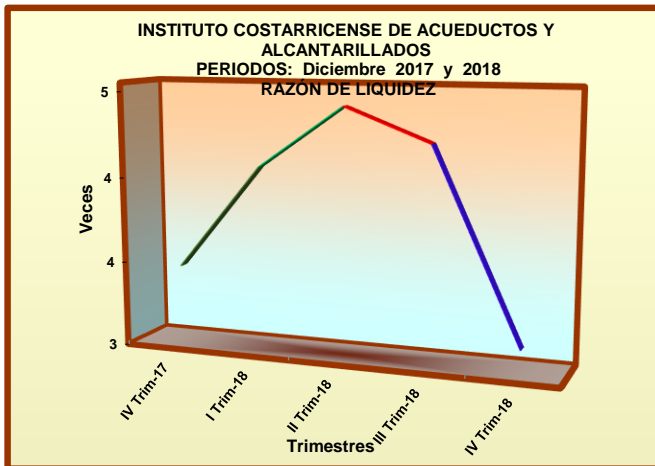
INFORME EJECUTIVO

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.

El nivel de liquidez para diciembre del 2018 es de 3.43 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se obtiene ₡3.43 para responder a éste, por tanto, de acuerdo al resultado del indicador la Institución ha generado durante este periodo fondos suficientes para el pago de las obligaciones de corto plazo.

Gráfico 5



Este indicador decrece en un 8.8% (0.33) con respecto al 31 de diciembre 2017 pasando de 3.76 a 3.43 puntos, debido a que el Activo Corriente decrece en ₡1,977 millones (3%) y el Pasivo Corriente aumenta en ₡988 millones (6%).

Es importante indicar que el decrecimiento del activo corriente en ₡1,977 millones (3%), obedece fundamentalmente a la disminución en las Inversiones en títulos valores,

producto de un mayor requerimiento de efectivo para cubrir las obligaciones normales de la Institución.

Se presenta una diferencia negativa entre la recaudación y la facturación total de ₡1,379,20 millones, concentrado en el mes de febrero 2018 con ₡1,067 millones y abril con ₡1,018.33 millones, otros meses presentan una recaudación mayor a la facturación.

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un crecimiento neto de ₡988 millones (6%), presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- La cuenta por Pagar Financiamiento Nacional muestra **un alza neta de ₡473 millones (138%)**, producto de una mayor ejecución de desembolsos en el préstamo con el Banco Nacional.
- El rubro de Cuentas por Pagar Financiamiento Externo refleja **un crecimiento neto de ₡642 millones (10%)**, debido a incrementos en los desembolsos de los préstamos externos y la variación del tipo de cambio del dólar.
- El rubro de las Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales, muestran **un aumento neto de ₡127 millones (2%)**, producto del crecimiento normal de la planilla.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

- Cuentas por Pagar Diversas presenta un **decrecimiento neto de ¢145 millones (8%)**.

Índice o Razón de Trabajo: Fórmula: *(Costos operativos sin depreciación / ingresos operativos totales)*

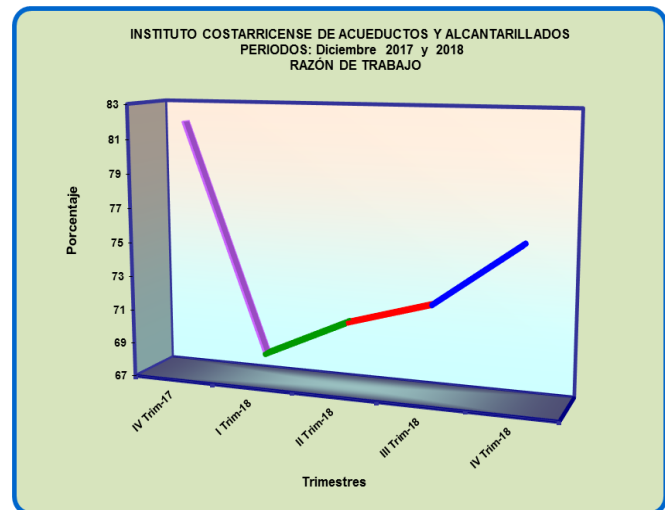
Es la relación porcentual de los costos operativos netos (sin depreciación) a ingresos operativos totales.

Gráfico 6

Para diciembre del 2018 representa un 75.35%, este indicador refleja una mejora de un 7.5% (6.09 puntos) con relación al mismo período del 2017 (81.44%), lo cual es producto de un crecimiento en los ingresos y no de una disminución en los gastos. Los Gastos Operativos Netos crecieron solo en un 3.2% (¢3,622 millones), entre tanto los Ingresos Totales crecen en un 11.6% (15,909 millones).

En el servicio de acueducto el incremento es del 7%, en alcantarillado es del 27.6%. El servicio de hidrantes presenta un crecimiento del 9.7%, que se generan producto de los aumentos tarifarios aprobados por ARESEP; en términos de consumo se presenta una disminución de mil quinientos noventa y cinco mil novecientos noventa y siete metros cúbicos, entre un año y otro; lo cual se atribuye a las campañas de racionamiento en el uso del agua y algunos cortes de servicio realizados en zonas con escasez de agua.

Vale indicar que, el incremento en los ingresos operativos de ¢13,931 millones (10.2%), obedece principalmente que a partir del 1 de octubre rige un aumento publicado en la Gaceta N° 179 del 21 de setiembre, el aumento afecta tanto el cargo fijo por la conexión de los servicios, como la tarifa de consumo según los diferentes rangos definidos. El mayor aumento se da en la tarifa de alcantarillado, la cual se incrementa en un 27.6%. Para el servicio de acueducto el aumento es de un 7%.

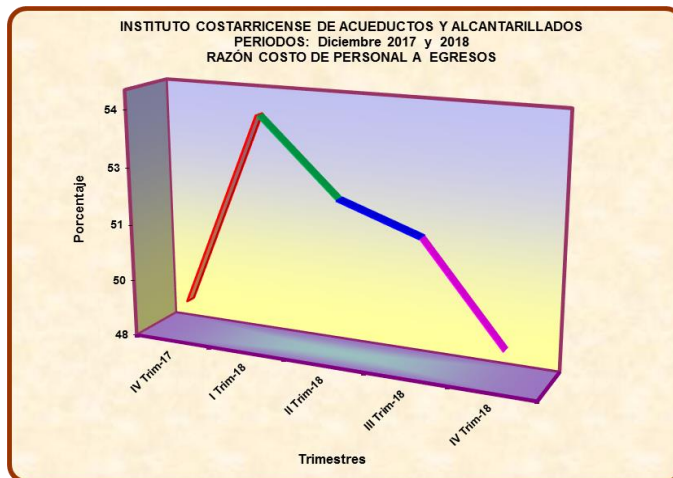


INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

Dentro de los costos las variaciones más relevantes son las siguientes: Gastos de Salarios y Cargas Sociales aumenta en ¢1,677 millones (3%), Servicios Públicos crece en ¢898 millones (7%), Reparación y Mantenimiento disminuye en ¢218 millones (3%), Consultorías crece en ¢1,598 millones (85%), dentro de este rubro están las siguientes consultorías que representan las de mayor valor, pagadas en el 2018: **a) Diseño del edificio de la GAM** ¢1.001 millones, **b) Análisis de la plataforma tecnológica de AyA** ¢141.35 millones. **c) Estudio de inspección electromecánica** ¢180.04 millones; **d) Diagnóstico de ASADAS para fortalecer sus capacidades y lograr que brinden un mejor servicio** ¢263.26 millones, **e) Mantenimiento y Desarrollo de Sistemas** (incluye el de facturación electrónica) ¢344.87 millones. El gasto publicidad disminuye en ¢296 millones (24%), Servicios Contratados decrece en ¢169 millones (2%), Otros Servicios no Personales aumenta en ¢264 millones (33%), Materiales y Suministros con un alza de ¢269 millones (5%), Hidrómetros y Cajas muestra un decrecimiento de ¢690 millones (59%), y por último la cuenta Otros Gastos aumenta en ¢212 millones (10%).

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

Gráfico 7



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.

Al 31 de diciembre del 2018 este indicador es de un 48.75% del Costo de Personal con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador decrece favorablemente en un 0.2% (0.08 puntos) con respecto al mismo período del 2017 que fue de 48.83%.

Vale indicar que, para el I semestre del 2017 se decretó un aumento del 0.76% y para el II semestre del 2017 hubo un alza salarial del 0,75%, mientras que para el I semestre del 2018 se decretó un aumento del 1.55% y para II semestre el incremento fue de ¢3.750 colones a la base.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

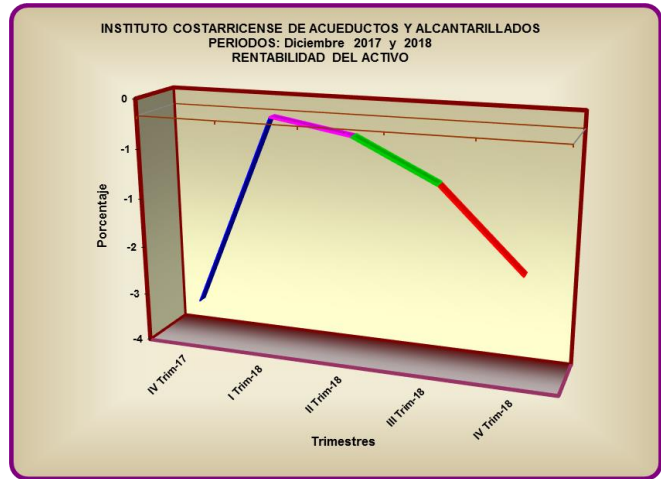
INFORME EJECUTIVO

Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo): Fórmula: *Utilidad o Pérdida Neta / Propiedad, Planta y Equipo (PPE)*.

Gráfico 8

A partir del 30 de junio 2017, se realiza una variación en la forma de cálculo del indicador, anteriormente se calculaba dividiendo la Utilidad de Operación entre el promedio de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE), en adelante se utiliza el rubro Utilidad o Pérdida Neta y el dato del PPE no se promedia.

Este parámetro indica el rendimiento por cada colón en activo invertido e indica que tan eficiente (términos económicos) es la Institución al hacer uso de sus activos.



La misión de los activos Propiedad Planta y Equipo es contribuir en las operaciones y generar ingresos por venta de agua y servicio de alcantarillado, sin embargo, en AyA la rentabilidad de la capacidad instalada va a depender de los aumentos de tarifas aprobados por la ARESEP y de la utilidad que se genere en ese periodo.

Al 31 de diciembre del 2018, el resultado de este indicador no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 2 puntos, para el mismo periodo del 2017 igualmente no presenta rentabilidad al alcanzar un resultado negativo de 2.96 puntos, lo que provoca una mejora de 0.96 puntos (32.4%), debido a que la Pérdida Neta muestra una disminución de ¢5,188 millones (26%), al pasar de ¢20,205 millones a ¢15,017 millones en el 2018. La disminución de la pérdida entre un año y otro es resultado directo del aumento tarifario que se está facturando desde el mes octubre 2017, no obstante, es evidente que el mismo no fue suficiente.

Estos resultados del mes de diciembre 2018 confirman la urgente la aprobación de un aumento tarifario, que permita garantizar el equilibrio financiero para atender oportunamente los compromisos y obligaciones para este año 2019.

El activo PPE, crece en ¢67,494 millones (10%), para el 2017 fue de ¢682,938 millones, mientras que para el 2018 alcanzó un monto de ¢750,432 millones, presentando movimientos relevantes en la cuenta de Alcantarillado, tanto histórico como revaluado que aumenta en ¢15,133 el primero la Revaluación crece en ¢31,341 millones.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

Por otro lado, la cuenta de Obras en Diseño y Construcción presenta un incremento ¢11.665 millones (60%) pues pasa de ¢19.531 millones en el 2017 a ¢31.196 millones en el 2018, producto del crecimiento en los proyectos de inversión.

Es importante mencionar que, se realiza un avalúo de activos aplicados en PPE, producto de la primera etapa del Inventario Nacional de Activos, en el mes de octubre 2018, la Sub Gerencia remite a la Dirección de Finanzas los oficios AF-GAM-2017-01366, AF-GAM-2017 y AF-GAM-2017-04164 solicitando la aplicación de ajustes contables por conceptos de avalúos.

A continuación, se muestra el cuadro de ajustes aplicados hasta el 31 de diciembre de 2018.

| INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS | | | | | | | | | |
|---|--------|-----------------|--|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-----------------|---------------|
| Avalúo de Activos Aplicado en PPE | | | | | | | | | |
| (Expresado en miles de Colones) | | | | | | | | | |
| Clase de activo | Región | Fecha de Ajuste | Denominación | Valor Histórico antes del Ajuste | Valor Histórico Modificado | Valor Revaluado Antes del Ajuste | Valor Revaluado Después del Ajuste | Diferencia Neta | Caso Contable |
| 3100 | GAM | 31.12.2016 | Alcant. - Plantas de Tratamiento | 22.806 | - | 28.962 | - | (51,768) | N°3363 |
| 3200 | GAM | 31.12.2016 | Alcant. - Tubería de Recol. y Evacuación | 1,341,981 | 150,196,945 | 3,686,276 | - | 145,168,688 | N°3363 |
| 2400 | BRUNCA | 04.08.2017 | Acueducto - Líneas de Distribución | 273.992 | 273.992 | 5,951,531 | 19,347,594 | 13,396,064 | N°3497 |
| (*) 2300 | GAM | 31.10.2018 | Acueducto - Líneas de Conducción | 10,485,435 | 6,954,876 | 85,592,900 | 43,964,556 | (45,158,903) | N°3788 |
| (*) 2400 | GAM | 31.10.2018 | Acueducto - Líneas de Distribución | 10,028,997 | 13,559,556 | 17,709,079 | 85,715,387 | 71,536,867 | N°3788 |
| (*) 2200 | GAM | 31.10.2018 | Acueducto - Plantas Potabilizadoras | 103,629 | 15,272 | 852,042 | 117,708 | (822,691) | N°3789 |
| (*) 2600 | GAM | 31.10.2018 | Acueducto - Estaciones Desinfección | - | 88,357 | - | 73,365 | 161,722 | N°3789 |
| Totales: | | | | 22,256,840 | 171,088,998 | 113,820,789 | 149,218,609 | 184,229,978 | |

| INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS | | | | | |
|---|--------|-----------------|------------------------------------|-----------|---------------|
| Detalle de Acueducto Asumido | | | | | |
| (Expresado en miles de Colones) | | | | | |
| Clase de Activo | Región | Fecha de Ajuste | Denominación | Valor | Caso Contable |
| 2300 | BRUNCA | 04.08.2017 | Acueducto - Líneas de Conducción | 2,106,882 | N°3497 |
| 2400 | BRUNCA | 04.08.2017 | Acueducto - Líneas de Distribución | 728,081 | N°3497 |
| Total: | | | | 2,834,963 | |

(*) Nota:

Los ajustes consisten en dar de alta a todos aquellos activos localizados en el campo que no fue posible conciliarlos con la información existente en el módulo de activos, teniendo como contraparte la baja contable de aquellos activos que no se localizaron físicamente.

La metodología mencionada se sustenta en la política contable vigente 6.9.7.1. Baja Contable de Activos no Identificados y la 6.9.7.2. Alta Contable de Activos Identificados, aprobada por la Gerencia General de AyA.

En el cuadro anterior se muestra para el periodo 2018 una diferencia neta para la clase 2300 de Líneas de Conducción por la suma de ¢45.158 millones. Básicamente esta se genera al dar trámite al oficio AF-GAM-2018-01366 del 23/05/2018, remitido por la Subgerencia GAM, mediante el cual se solicita dar de baja contable a 1.874 activos incluidos en la base de datos de contabilidad que no se ubicaron físicamente en el inventario de campo, por un valor neto aproximado a ¢96.077 millones.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS **INFORME EJECUTIVO**

Por otra parte, se da de alta contable a 2.158 activos de tubería de agua potable los cuales cuentan con un valor razonable determinado en el año 2018 por el Área de Avalúos de la UEN Programación y Control, por un valor de ¢50.918 millones, lo que genera una disminución en el valor neto por la suma de ¢45.159 millones.

Para la clase 2200 de Plantas Potabilizadoras, en este mismo cuadro, se aprecia para el periodo 2018 una diferencia neta por la suma de ¢822.6 millones. Esta se genera al tramitar los oficios GAM-2017-03532 del 09/11/2017 y oficios GAM-2017-04164 del 20/12/2017, remitido por la Subgerencia GAM, mediante los cuales se solicita dar de baja contable a 135 activos correspondiente a Plantas de Tratamiento incluidos en la base de datos de contabilidad que no se ubicaron físicamente en el inventario de campo, por un valor neto aproximado a ¢955.6 millones.

Por otra parte, se da de alta contable a 53 activos los cuales cuentan con un valor razonable determinado en el año 2017 por el Área de Avalúos de la UEN Programación y Control, por un valor de ¢132.9 millones, lo que genera una disminución en el valor neto por la suma de ¢822.6 millones.

Los ajustes consisten en dar de alta a todos aquellos activos localizados en el campo que no fue posible conciliarlos con la información existente en el módulo de activos, teniendo como contraparte la baja contable de aquellos activos que no se localizaron físicamente. La metodología mencionada se sustenta en la política contable vigente 6.9.7.1 Baja Contable de Activos no Identificados y la 6.9.7.2 Alta Contable de Activos Identificados, aprobada por la Gerencia de AyA.

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.*

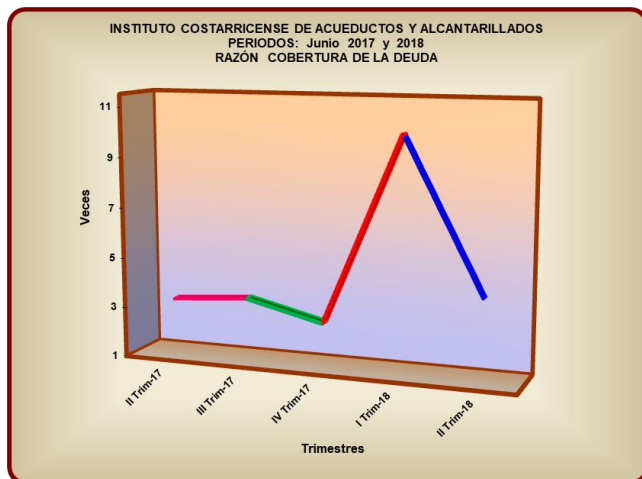
Determina las veces que la Institución podría cubrir el servicio de la deuda con la Generación Interna Bruta, si el resultado es mayor a 1 implica que con la Generación Interna de Caja la Institución tiene capacidad para cubrir la totalidad del servicio de la deuda del periodo, mientras que si el resultado 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, sería, 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.

Es importante resaltar que, a partir de junio 2017, se amplían los rubros para el cálculo de la Generación Interna Bruta, incluyendo: Utilidad o Pérdida Neta, Depreciación, la Provisión para Incobrables, el Gasto por Deterioro de Activos, Gastos por Liquidación de Proyectos no Viabiles, Comisiones, Intereses y Productos Financieros, Diferencial Cambiario, tanto ingresos como gastos.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

Gráfico 9



A diciembre del 2018, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 3.25 veces generando un crecimiento en términos absolutos de 0.53 puntos (19%) con relación al año 2017 que fue de 2.72 veces.

La Generación Interna Bruta presenta un incremento de ₡10,641 millones, la **Depreciación Total** fue de ₡42.450 millones a diciembre 2017, entre tanto en el 2018 ascendió a ₡46.291 millones, mostrando un incremento neto de ₡3.840 millones.

La **Pérdida Neta** para diciembre 2017 fue de ₡20,205 millones mientras que para diciembre 2018 la pérdida es por ₡15,017 millones, lo que significa una reducción en la pérdida de ₡5,188 millones, es decir un 26% menor. La cuenta Gasto por Diferencial Cambiario refleja un incremento de ₡3,026 millones (111%), generado principalmente por el incremento en el tipo de cambio del dólar.

El Servicio de la Deuda refleja un ascenso de ₡1,741 millones (19%), con relación al mismo periodo del 2017, al pasar de ₡9,397 a ₡11,138 millones en diciembre del 2018, como resultado del incremento en el pago de amortización del BCIE-1725, así como el aumento en el pago de la amortización del préstamo con el Banco Nacional.

En conclusión, el resultado de este indicador a diciembre 2018, muestra que con la generación interna de recursos la Institución contó con suficiente capacidad para cubrir los ₡11,138 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

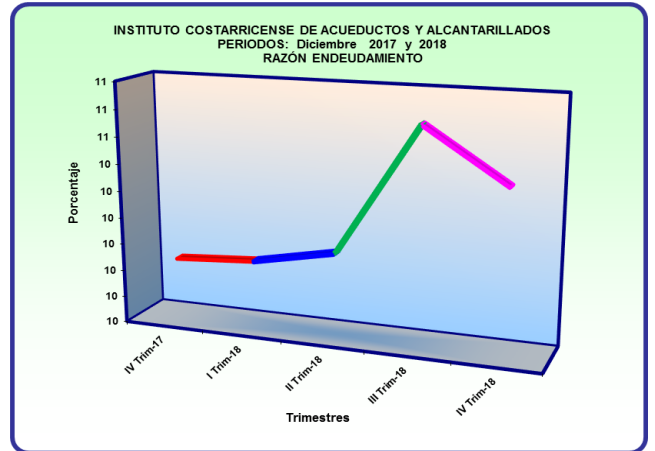
INFORME EJECUTIVO

Periodo Medio de Cobro: Fórmula: $(\text{Cuentas por pagar netas}) / ((\text{dividido}) (\text{facturación}) / \text{cantidad de meses})$

El período medio de cobro representa el tiempo promedio que tarda la Institución para la recuperación de las cuentas por cobrar. La facturación promedio mensual neta se calcula con base en los últimos doce meses.

Al 31 de diciembre del 2018, el resultado de este indicador fue de 0.96 puntos esto representa que la Institución tardó 29 días, en la recuperación de la facturación puesta al cobro y para el mismo periodo del 2017 el resultado fue de 1.05 (31 días), lo que refleja una leve mejora al mostrarse un decrecimiento de dos días (0.09), en la recuperación de la facturación. Las cuentas por cobrar netas servicios reflejan un crecimiento de $\text{¢}51$ millones. Por otra parte, la estimación de incobrables crece en $\text{¢}515$ millones, producto de un crecimiento en los saldos con más de 40 años de antigüedad.

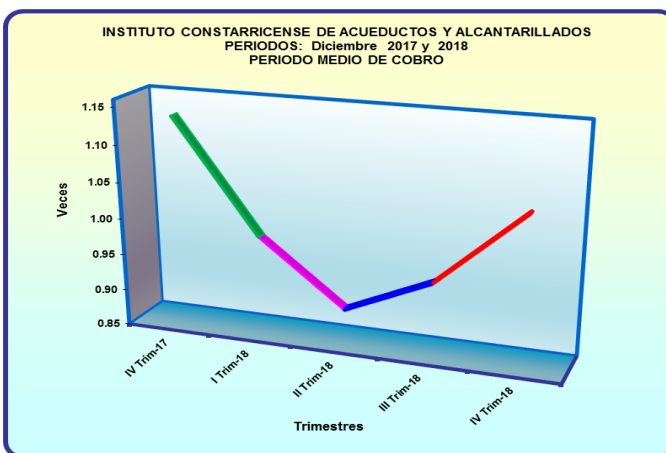
Gráfico 10



Endeudamiento: Fórmula: $(\text{Pasivo total} / \text{Activo total})$

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

Gráfico 11



A diciembre del 2018 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 10.40% del total de sus activos, mientras que para el período 2017 el resultado obtenido fue menor al alcanzar un 10.03%, generando un crecimiento de 0.37 puntos (4%) producto de una mejor ejecución en los desembolsos de los préstamos externos. Esto indica que por cada colón que AyA tiene en activos, únicamente ocuparía 10.40% para hacer frente a sus pasivos.

El aumento del Activo Total de $\text{¢}65,426$ millones (9%) se refleja principalmente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) con un incremento de $\text{¢}67,494$ millones (9.9%).

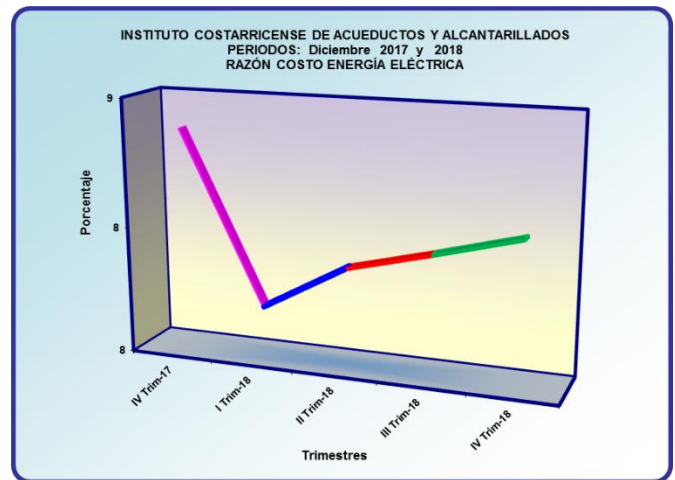
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ¢9,544 millones (12.8%), reflejándose principalmente el rubro del Pasivo no Corriente por ¢8,556 millones, específicamente en la cuenta de Otros Ingresos Diferidos que presenta un saldo de ¢7,089 millones. Esto obedece a la implementación de la nueva Política Contable para el registro de las donaciones que establece que éstas se deben diferir en el período de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan. Es decir, la amortización del Ingreso Diferido se registra en la misma proporción del Gasto de Depreciación Histórica de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo relacionados.

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



Para diciembre 2018, este indicador refleja un decrecimiento favorable de 0.32 puntos (4%), con relación al mismo periodo del 2017. Los gastos por servicios eléctricos para el 31 de diciembre del 2017 ascienden a un monto de ¢11,566 millones, mientras que para diciembre del año 2018 el monto fue de ¢12,267 millones, generando un crecimiento de ¢700 millones (6%).

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

Gasto Energía Eléctrica
millones de colones

| Descripción | Diciembre 2017 | Diciembre 2018 | Variación |
|--------------------------|----------------|----------------|------------|
| Planta Puente Mulas | 1,522 | 1,496 | -26 |
| Planta San Rafael Escazú | 1,404 | 1,395 | -9 |
| Total | 2,926 | 2,891 | -35 |
| GAM | 7,262 | 7,857 | 595 |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

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).

| PERIODO | GAM 1/ | Porcentaje con respecto al total de gto de energía | PERIFERICOS | Porcentaje con respecto al total de gto de energía | TOTAL |
|----------------|--------|--|-------------|--|--------|
| Diciembre-2018 | 7,857 | 64% | 4,398 | 36% | 12,255 |
| Diciembre-2017 | 7,262 | 63% | 4,292 | 37% | 11,554 |

| Años | Plantas | GAM | Porcentaje | Otros usos |
|----------------|---------|-------|------------|------------|
| Diciembre-2018 | 2,891 | 7,857 | 37% | 4,966 |
| Diciembre-2017 | 2,926 | 7,262 | 40% | 4,336 |

1/ Para diciembre del 2017 del total de la GAM (¢7,262 millones), ¢2,926 millones (40%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el 2018 (¢7,857 millones), ¢2,891 millones (37%) pertenecen a las plantas en mención.

Vale destacar que, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢7,857 millones de los cuales el 37% (¢2,891 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

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:

| Costo de energía con relación al total de servicios públicos al 31/12/2018 | |
|---|--------|
| Servicios públicos | 13,302 |
| Costo de energía | 12,267 |
| 92% representación % con respecto a los servicios públicos | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

ESTADO DE RESULTADOS DE COSTOS AL 31 DE DICIEMBRE 2017-2018

Subgerencia Gestión Sistemas Comunales

| <i>Transferencias no Reembolsables</i> | | | | |
|--|--------------|--------------|-------------------|-------------------|
| <i>Al 31 de diciembre 2017-2018</i> | | | | |
| Millones de colones | | | | |
| <i>Aportes</i> | <i>2017</i> | <i>2018</i> | <i>Diferencia</i> | <i>Porcentaje</i> |
| Contrapartida Asignaciones Familiares | 2,633 | 2,119 | -514 | -20% |
| Contrapartida KFW II | 50 | 1,919 | 1,869 | 3738% |
| Otros aportes KFW II | 3 | 64 | 61 | 0% |
| Desembolsos KFW II | 0 | 125 | 125 | 0% |
| Total | 2,686 | 4,227 | 1,541 | 57% |

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, en relación con la conversión de los Estados Financieros a Normas Internacionales, el Estado de Resultado de la Contabilidad Financiera incluye la sección denominada “**TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES A PROGRAMAS INVERSIÓN**”, esta se ubica después de la Utilidad Neta de Operación por cuanto no forma parte de la operación normal de las actividades sustantivas.

Esta cuenta contabiliza los aportes por concepto de contrapartida y otros, que realiza AyA a los programas de Asignaciones Familiares y KFW II, los cuales construyen proyectos que serán delegados a terceros para su administración, afectando la cuenta 54993000 denominada igualmente “Transferencias no Reembolsables para programas de inversión”.

Adicionalmente en esta sección del Estado de Resultados, atendiendo a la misma normativa, se incluyen los desembolsos del préstamo KFW II.

Dado que estas obras no pueden ser capitalizadas en el balance de AyA, por cuanto no reúnen las condiciones de activos, los aportes se tratan como gastos en el Estado de Resultados de AyA, acorde con el párrafo 97 del Marco Conceptual de las NIIF.

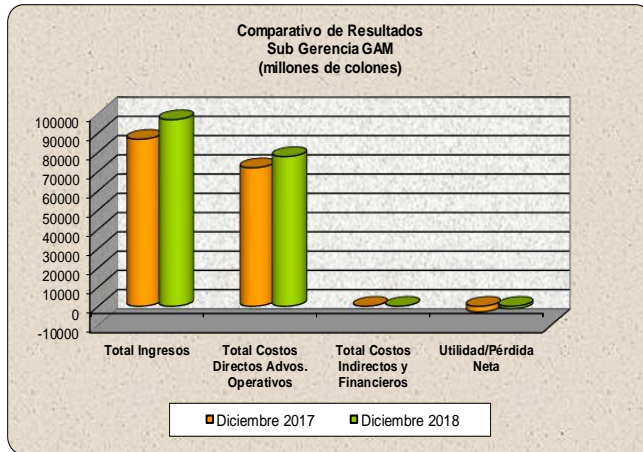
La Sección **Transferencias no Reembolsables a programas de inversión**, sustentados en lo que señalan los párrafos 4.52 y 4.53 del Marco Conceptual de las NIIF, corresponde a la contribución institucional como parte de la Responsabilidad Social Empresarial. Al 31 de diciembre 2018 asciende a $\text{¢}4.227$ millones, o sea $\text{¢}1.541$ millones más que el costo del 2017 que fue de $\text{¢}2.686$ millones.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana

| SUB GERENCIA GAM | | | | |
|---|----------------|----------------|---------------|----------------------|
| CUADRO COMPARATIVO | | | | |
| Al 31 de diciembre 2017 - 2018 | | | | |
| (Millones de colones) | | | | |
| | Diciembre 2017 | Diciembre 2018 | DIFERENCIA | VARIACIÓN PORCENTUAL |
| Ingresos | | | | |
| Ingresos Acueducto y Alcantarillado | 83,021 | 91,175 | 8,154 | 10% |
| Ingresos Hidrantes | 1,732 | 1,889 | 157 | 9% |
| Subtotal | 84,753 | 93,064 | 8,311 | 10% |
| Ingresos financieros y otros | 1,092 | 2,327 | 1,235 | 113% |
| Ingresos financieros diferencial cambiario | 899 | 1,510 | 610 | 68% |
| Total Ingresos | 86,744 | 96,901 | 10,157 | 12% |
| Costos Directos: | | | | |
| Total Costos Directos Advos. Operativos | 71,913 | 77,728 | 5,815 | 8% |
| Utilidad Bruta de Operación | 14,831 | 19,173 | 4,342 | 29% |
| Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda | 15,861 | 16,972 | 1,111 | 7% |
| Depreciación Indirecta Activos | 428 | 478 | 50 | 12% |
| Gastos financieros diferencial cambiario | 1,427 | 3,003 | 1,576 | 175% |
| Total Costos Indirectos y Financieros | 17,716 | 20,454 | 2,738 | 15% |
| Transferencias no reembolsables y otros | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Utilidad/Pérdida Neta | -2,885 | -1,280 | 1,604 | -56% |

Gráfico 13



Al 31 de diciembre del 2017 se registran ingresos por facturación por ¢84.753 millones y pasan a ¢93.064 millones en el mismo período del 2018, registrándose un crecimiento de un 10% (¢8.311 millones), producto del aumento en las tarifas, mencionado al inicio de este informe. Por otra parte, los ingresos financieros y otros conceptos se incrementan ¢1.235 millones ocasionado por la implementación de la nueva Política Contable para el registro de las donaciones que establece que las donaciones se deben diferir en el período

de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan.

Entre los dos períodos analizados se presenta una Utilidad Bruta de Operación que crece ¢4.342 millones (29%) para el 2018; asociado al incremento tarifario que se está facturando desde octubre 2017; por otra parte, los costos indirectos y financieros que recibe esta subgerencia desde la sede crecen en ¢2.738 millones con respecto al 31 de diciembre del 2017. Los movimientos más representativos de esta sección son:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

- Costos indirectos distribuidos desde la Sede: que crecen para el 2018 en ¢1.119 millones.
- La depreciación indirecta de activos en el 2017 es por ¢428 millones y pasa a ¢478 millones en el 2018, es decir sube ¢42 millones (10%).
- Sección Financiera: Los Gastos por Diferencial Cambiario ascienden a ¢1.427 millones en el 2017 y ¢3.003 millones para el 2018, por lo que se registra un aumento de ¢1.576 millones (175%) asociado a la relación del colón con respecto al dólar estadounidense y otras monedas extranjeras.

Finalmente, al 31 de diciembre del 2018 se refleja una Pérdida Neta de ¢1.280 millones, derivada de un mayor incremento en los egresos (10% considerando tanto los costos directos como indirectos) con respecto a los ingresos (12%), sin embargo, producto del aumento tarifario indicado, la pérdida neta registra una disminución del 56%, equivalente a ¢1.604 millones, aún cuando ésta es menor es evidente que el aumento aprobado que rige desde octubre no es suficiente para hacer frente a los costos totales.

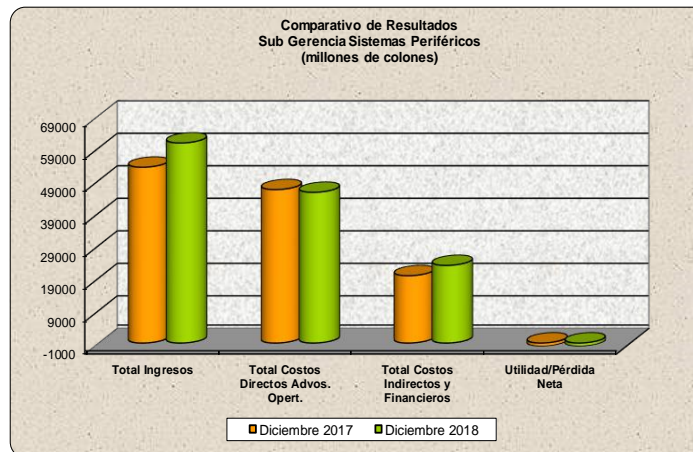
Es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un crecimiento de ¢4.986 millones en su depreciación directa y ¢5.036 millones en su depreciación total, principalmente originado en el impacto de las clases de activos revaloradas a finales del 2016 y 2018.

Subgerencia Técnica Sistemas Periféricos

| SUB GERENCIA SISTEMAS PERIFERICOS CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2017 - 2018 (Millones de colones) | | | | |
|--|----------------|-----------------|----------------|-------------------------|
| | Diciembre 2017 | Diciembre 2018 | DIFERENCIA | VARIACIÓN PORCENTUAL |
| Ingresos | | | | |
| Ingresos Acueducto y Alcantarillado | 50,406 | 55,885 | 5,479 | 11% |
| Hidrantes | 1,331 | 1,472 | 141 | 11% |
| Subtotal | 51,737 | 57,357 ↑ | 5,619 ↑ | 11% |
| Ingresos Financieros y Otros | 1,495 | 2,761 | 1,266 | 85% |
| Ingresos Financieros diferencial cambiario | 816 | 1,381 | 564 | 69% |
| Total Ingresos | 54,048 | 61,498 | 7,450 | 14% |
| Costos Directos: | | | | |
| Total Costos Directos Advos. Opert. | 47,166 | 46,329 | -837 | -2% |
| Utilidad Bruta de Operación | 6,883 | 15,170 ↑ | 8,287 | 120% |
| Costos Indirectos Sede Varios | 18,941 | 20,595 | 1,653 | 9% |
| Depreciación Indirecta Activos | 462 | 525 | 63 | 14% |
| Gastos Financieros diferencial cambiario | 1,290 | 2,742 | 1,452 | 113% |
| Total Costos Indirectos y Financieros | 20,693 | 23,861 | 3,168 | 15% |
| Utilidad/Pérdida Neta | -13,811 | -8,692 | 5,120 | -37% |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

Gráfico 14



Al 31 de diciembre del 2018 los ingresos por facturación aumentan $\text{¢}5.619$ millones (11%) en comparación con el mismo período 2017, producto del incremento tarifario aprobado a partir de octubre del 2017, publicado en la Gaceta del 21 de setiembre del 2017. Los ingresos financieros y otros conceptos se incrementan $\text{¢}1.266$ millones por la implementación de la nueva Política Contable para el registro de las donaciones que establece que las donaciones se deben diferir en el período de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan.

Los costos directos administrativos y operativos reflejan una leve disminución de $\text{¢}155$ millones.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados; para el 2017 fue de $\text{¢}6.883$ millones y en el 2018 fue de $\text{¢}15.170$ millones, para un crecimiento de $\text{¢}8.287$ millones (120%).

El total de los costos indirectos y financieros registra un aumento neto de $\text{¢}3,168$ millones, ya que pasan de $\text{¢}20.693$ millones en el 2017 a $\text{¢}23.861$ millones en el mismo período del 2018, los movimientos más representativos de esta sección son los siguientes:

- Costos indirectos distribuidos desde la Sede: presentan un aumento neto para el 2018 de $\text{¢}1.653$ millones, en cuanto a la Depreciación Indirecta presenta un crecimiento de $\text{¢}63$ millones (14%).
- Sección Financiera: Los gastos por diferencial cambiario ascienden a $\text{¢}1.290$ millones en el 2017, en el 2018 son de $\text{¢}2.742$ millones, ocasionando un incremento en egresos por $\text{¢}1.452$ millones (113%).

Al aplicar a la Utilidad Bruta de Operación ($\text{¢}15.170$ millones) los costos indirectos y financieros ($\text{¢}23.861$ millones), se obtiene al cierre del período una Pérdida Neta de $\text{¢}8.692$ millones, esto debido a que los ingresos no cubren los egresos del período. Aún, cuando se registró un aumento de tarifas que rige desde octubre del 2017 no fue suficiente para cubrir el total de los egresos.

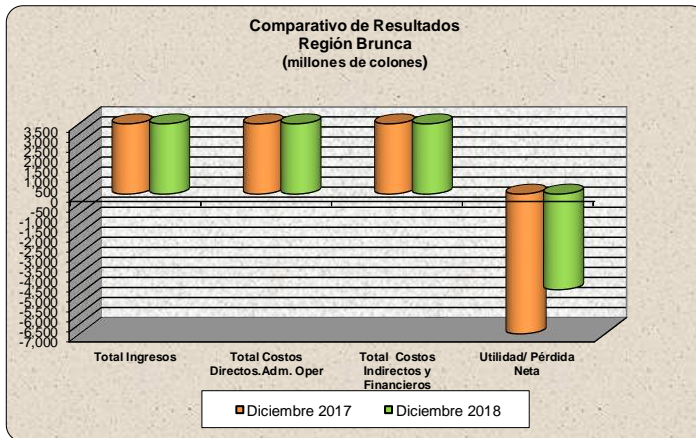
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Región Brunca

| REGIÓN BRUNCA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2017 - 2018 (Millones de colones) | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|-------------------------|
| | Diciembre 2017 | Diciembre 2018 | DIFERENCIA | VARIACIÓN PORCENTUAL |
| Ingresos | | | | |
| Ingresos Acueducto y Alcantarillado | 7,976 | 8,676 | 700 | 9% |
| Hidrantes | 238 | 262 | 24 | 10% |
| Subtotal | 8,214 | 8,938 | 724 | 9% |
| Ingresos Financieros y Otros | 275 | 523 | 249 | 90% |
| Ingresos Financieros diferencial cambiario | 174 | 295 | 122 | 70% |
| Total Ingresos | 8,662 | 9,757 | 1,095 | 13% |
| Costos Directos: | | | | |
| Total Costos Directos. Adm. Oper | 11,516 | 9,678 | -1,838 | -16% |
| Utilidad Bruta de Operación | -2,854 | 78 | 2,932 | -103% |
| Costos Indirectos Sede Varios | 3,752 | 4,149 | 397 | 11% |
| Depreciación Indirecta Activos | 88 | 106 | 18 | 20% |
| Diferencia tipo de cambio neto | 272 | 588 | 316 | 116% |
| Total Costos Indirectos y Financieros | 4,112 | 4,843 | 731 | 18% |
| Utilidad/ Pérdida Neta | -6,966 | -4,765 | 2,200 | -32% |

Gráfico 15



Al 31 de diciembre del 2017 se registran ingresos por facturación por ¢8.214 millones y pasan a ¢8.938 millones en el mismo período del 2018, registrando un aumento del 9% (¢724 millones) producto del aumento tarifario mencionado a lo largo de este informe. El rubro de los ingresos financieros y otros conceptos se incrementa en ¢249 millones producto de la implementación de la nueva Política Contable para el

registro de las donaciones que establece que las donaciones se deben diferir en el período de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS **INFORME EJECUTIVO**

Los Costos Directos Administrativos y Operativos suman ¢11.516 millones al 31 de diciembre del 2017 y ¢9.678 millones para el mismo período del 2018, lo que representa una disminución de ¢1.838 millones (16%), originado primordialmente por una disminución en la depreciación revaluada, específicamente en las cuentas de Gastos Depreciación Revaluada Acueducto Línea de Conducción por ¢221 millones, Gastos de Depreciación Revaluada Acueducto Línea de Distribución por ¢2.745 millones; así como el aumentar y disminuir de otras partidas, para un neto de ¢1.838 millones.

Para el 31 de diciembre del 2017, se muestra una pérdida bruta de ¢2.854 millones, mientras que, para diciembre del 2018, se obtuvo una utilidad bruta de ¢78 millones, mostrando una recuperación de ¢2.932 millones más de un 100%, originado por la disminución de los costos directos por ¢1.838 millones, al crecimiento en los ingresos totales de ¢1.095 millones derivado del aumento tarifario antes mencionado.

Los costos indirectos y financieros presentan un aumento neto de ¢731 millones, ya que pasan de ¢4.112 millones al 31 de diciembre del 2017 a ¢4.843 millones en el 2018, los movimientos en esta sección son:

- Costos indirectos distribuidos desde la Sede: para el 2018 presentan un incremento de ¢397 millones. La depreciación indirecta crece en ¢18 millones para el periodo 2018.
- Sección Financiera: Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢272 millones en el 2017, para el periodo 2018 fue de ¢588 millones ocasionando un incremento en egresos por ¢316 millones (116%).

Finalmente, para los periodos analizados al 31 de diciembre 2017-2018 se muestran pérdidas que van de ¢6.966 millones para el 2017 a ¢4.765 millones en el 2018, como se observa en la tabla anterior existe una recuperación de ¢2.201 millones entre periodos, originados por la disminución de los costos directos y el incremento en el total de ingresos.

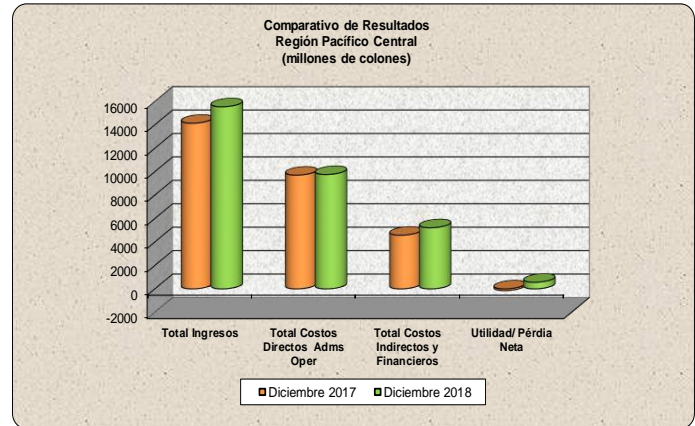
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Región Pacífico Central

| REGIÓN PACÍFICO CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2017 - 2018 (Millones de colones) | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|-------------------------|
| | Diciembre 2017 | Diciembre 2018 | DIFERENCIA | VARIACIÓN PORCENTUAL |
| Ingresos | | | | |
| Ingresos Acueducto y Alcantarillado | 13,278 | 14,268 | 990 | 7% |
| Hidrantes | 323 | 356 | 32 | 10% |
| Subtotal | 13,602 | 14,624 | 1,022 | 8% |
| Ingresos Financieros y Otros | 357 | 617 | 260 | 73% |
| Ingresos Financieros diferencial cambiario | 178 | 300 | 122 | 68% |
| Total Ingresos | 14,137 | 15,541 | 1,404 | 10% |
| Costos Directos: | | | | |
| Total Costos Directos Adms Oper | 9,705 | 9,761 | 56 | 1% |
| Utilidad Bruta de Operación | 4,432 | 5,780 | 1,348 | 30% |
| Costos Indirectos Sede Varios | 4,187 | 4,504 | 317 | 8% |
| Depreciación Indirecta Activos | 106 | 118 | 12 | 12% |
| Gastos Financieros diferencial cambiario | 283 | 595 | 312 | 110% |
| Total Costos Indirectos y Financieros | 4,576 | 5,217 | 641 | 14% |
| Utilidad/ Pérdida Neta | -144 | 562 | 707 | -490% |

Gráfico 16



Al 31 de diciembre del 2017 se registran ingresos por facturación por ₡13.602 millones y pasan a ₡14.624 millones en el mismo período del 2018, registrándose un crecimiento de un 8% (₡1.022 millones), producto del aumento en las tarifas, mencionado anteriormente. Por otra parte, los ingresos financieros y otros conceptos se incrementan ₡260 millones ocasionado por la implementación de la nueva Política Contable para el registro de las donaciones que establece que las donaciones se deben diferir en el período de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan.

Los costos directos administrativos y operativos suman ₡9.705 millones al 31 diciembre del 2017 y ₡9.761 millones para el mismo período del 2018, lo que representa un crecimiento de ₡56 millones (1%).

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, la misma aumenta en ¢1.348 millones en el período del 2018, lo que equivale a un 30%.

Los costos indirectos y financieros presentan un aumento neto de aumento de ¢641 millones, ya que pasan de ¢4.576 millones en el 2017 a ¢5.217 millones en el 2018, los movimientos en esta sección son:

- Costos indirectos distribuidos desde la Sede: para el 2018 presentan un aumento de ¢317 millones. La depreciación indirecta muestra ¢12 millones de más en el periodo 2018.
- Sección Financiera: Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢283 millones en el 2017, en el 2018 son de ¢595 millones ocasionando un incremento en egresos por ¢312 millones (110%), producto de la variación del tipo de cambio del dólar.

Finalmente, al 31 de diciembre del 2018 se refleja una Utilidad Neta de ¢562 millones ya que, los ingresos son por ¢15.541 millones, con un crecimiento de un 10% y los costos totales suman 14,978 millones para un aumento del 4%.

La Utilidad registrada para este período ¢562 millones es superior a la mostrada en el 2017 que más bien presenta una pérdida de ¢144 millones, la recuperación es del 489% o sea (¢707 millones). El bajo crecimiento en los costos y el incremento en los ingresos hacen que, de las Regiones de la Subgerencia del Sistemas Periféricos, esta sea la región con mejores resultados financieros en este período.

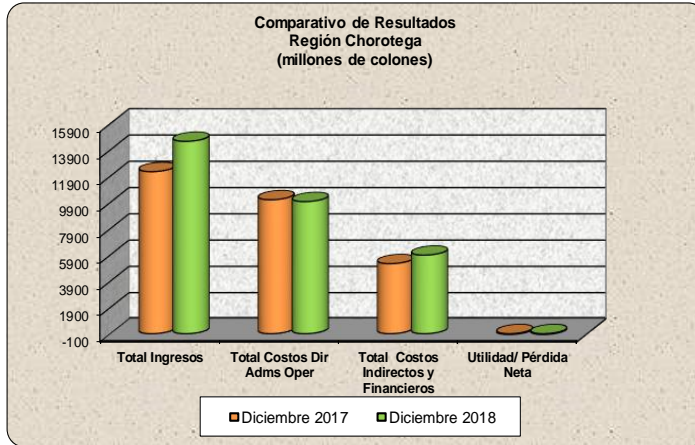
Región Chorotega

| REGIÓN CHOROTEGA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2017 - 2018 (Millones de colones) | | | | |
|---|----------------|----------------|--------------|-------------------------|
| | Diciembre 2017 | Diciembre 2018 | DIFERENCIA | VARIACIÓN PORCENTUAL |
| Ingresos | | | | |
| Ingresos Acueducto y Alcantarillado | 11,534 | 13,411 | 1,876 | 16% |
| Hidrantes | 291 | 331 | 40 | 0% |
| Subtotal | 11,825 | 13,742 | 1,917 | 16% |
| Ingresos Financieros y Otros | 323 | 582 | 260 | 80% |
| Ingresos Financieros diferencial cambiario | 188 | 320 | 132 | 71% |
| Total Ingresos | 12,335 | 14,644 | 2,309 | 19% |
| Costos Directos: | | | | |
| Total Costos Dir Adms Oper | 10,199 | 10,058 | -140 | -1% |
| Utilidad Bruta de Operación | 2,137 | 4,586 | 2,449 | 115% |
| Costos Indirectos Sede Varios | 4,920 | 5,225 | 305 | 6% |
| Depreciación Indirecta Activos | 111 | 121 | 9 | 8% |
| Gastos Financieros diferencial cambiario | 298 | 635 | 337 | 113% |
| Total Costos Indirectos y Financieros | 5,330 | 5,981 | 651 | 12% |
| Utilidad/ Pérdida Neta | -3,193 | -1,395 | 1,798 | -56% |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Gráfico 17



Al 31 de diciembre del 2017 se registran ingresos por facturación por ¢11.825 millones y pasan a ¢13.742 millones en el mismo período del 2018, registrándose un crecimiento de un 16% (¢1.917 millones), producto del aumento en las tarifas, mencionado anteriormente. Por otra parte, los ingresos financieros y otros conceptos se incrementan ¢260 millones ocasionado por la implementación de la nueva Política Contable para el

registro de las donaciones y otros.

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢10.199 millones al 31 diciembre del 2017 y ¢10.058 millones para el mismo período del 2018, lo que representa un decrecimiento de ¢140 millones.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, y la misma crece en ¢2.449 millones para el 2018, lo que equivale a un 115%.

Los costos indirectos y financieros presentan un movimiento neto de incremento de ¢651 millones (12%), ya que pasan de ¢5.330 millones en el 2017 a ¢5.981 millones en el 2018, los movimientos en esta sección son:

- Costos indirectos distribuidos desde la Sede: para el 2018 presentan un incremento de ¢305 millones con respecto al período anterior y un aumento de ¢9 millones en la depreciación indirecta.
- Sección Financiera: Los Gastos por Diferencial Cambiario ascienden a ¢298 millones en el 2017 y ¢635 millones para el 2018, por lo que se registra un aumento de ¢337 millones.

Al 31 de diciembre del 2018 se refleja una Pérdida Neta de ¢1.395 millones producto de que los ingresos no son suficientes para cubrir todos los costos de la región en este período, lo anterior evidencia la necesidad de un incremento de tarifas.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

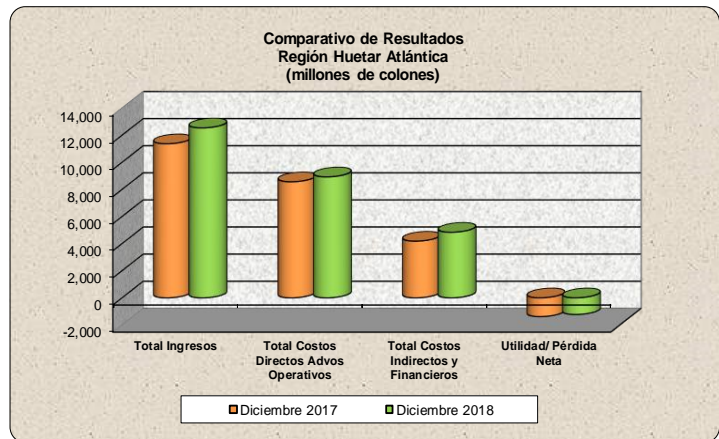
INFORME EJECUTIVO

Región Huetar Atlántica

| REGIÓN HUETAR ATLÁNTICA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2017 - 2018 (Millones de colones) | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|----------------------|
| | Diciembre 2017 | Diciembre 2018 | DIFERENCIA | VARIACIÓN PORCENTUAL |
| Ingresos | | | | |
| Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado | 10,604 | 11,364 | 760 | 7% |
| Ingresos hidrantes | 280 | 308 | 28 | 10% |
| Subtotal | 10,884 | 11,672 | 788 | 7% |
| Ingresos financieros y otros | 331 | 611 | 280 | 85% |
| Ingresos financieros diferencial cambiario | 155 | 259 | 104 | 68% |
| Total Ingresos | 11,369 | 12,542 | 1,172 | 10% |
| Costos Directos: | | | | |
| Total Costos Directos Advos Operativos | 8,565 | 8,926 | 361 | 4% |
| Utilidad Bruta de Operación | 2,805 | 3,615 | 810 | 29% |
| Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda | 3,818 | 4,155 | 337 | 9% |
| Depreciación Indirecta Activos | 90 | 104 | 14 | 16% |
| Gastos financieros diferencial cambiario | 276 | 581 | 305 | 111% |
| Total Costos Indirectos y Financieros | 4,184 | 4,841 | 657 | 16% |
| Utilidad/ Pérdida Neta | -1,381 | -1,225 | 155 | -11% |

Gráfico 18

Esta región muestra al 31 de diciembre del 2017 ingresos por un monto de ₡10.884 millones y para el mismo período del 2018 de ₡11.672 millones, generando un crecimiento de un 7% (₡788 millones), se incluye dentro de esta suma el servicio de hidrantes por ₡308 millones. Este incremento en los ingresos es producto del aumento en las tarifas ya mencionado a partir del mes de octubre 2017. Además, los ingresos financieros y otros conceptos crecen ₡280 millones como resultado de la implementación de la nueva Política Contable para el registro de las donaciones y otros.



Los costos directos administrativos y operativos aumentan ₡361 millones (4%), al 31 de diciembre del 2018.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

La utilidad bruta de operación fue positiva en los dos períodos analizados y la misma aumenta en ¢810 millones (29%) para el 2018, pues pasa de ¢2.805 millones en el 2017 a ¢3.615 millones para el 2018. Es importante destacar que, esta utilidad es el resultado de un crecimiento mayor en los ingresos (7%), mientras que los egresos aumentaron levemente (4%).

Los costos indirectos y financieros que son trasladados de la Sede Central crecen ¢656 millones (16%) en comparación al 2017, este apartado registra los siguientes movimientos:

- Costos indirectos distribuidos desde la Sede: los cuales para el 2018 crecen ¢337 millones (9%), ya que pasan de ¢3.818 millones en el 2017 a ¢4.155 para el 2018.
- La depreciación indirecta aumenta ¢13 millones, pues pasa de ¢90 millones en el 2017 a ¢103 millones para el 2018.
- Sección Financiera: en la que se muestra para los 2017 gastos financieros por diferencial cambiario por la suma de ¢276 millones, entre tanto para el 2018 se registra ¢581 millones, presentándose un ascenso de ¢305 millones (111%) por este concepto.

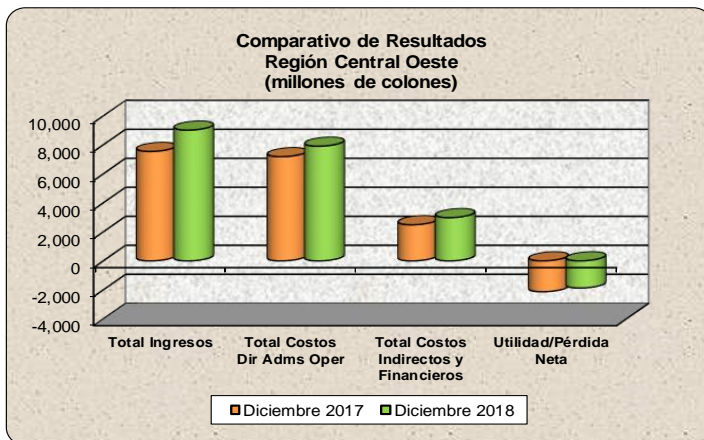
Se presenta una Pérdida Neta al 31 de diciembre 2018 por ¢1.224 millones, ya que los ingresos suman ¢12.542 millones mientras que los costos totales son por ¢13.766 millones. Esta Pérdida disminuye en un 11% con respecto al 2017 ¢156 millones, lo que evidencia una mejora en los ingresos facturados, derivada directamente del aumento tarifario, sin embargo, los ingresos no son suficientes para cubrir la totalidad de los costos generados en ese período.

Región Central Oeste

| REGIÓN CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2017 - 2018 (Millones de colones) | | | | |
|---|----------------|----------------|--------------|-------------------------|
| | Diciembre 2017 | Diciembre 2018 | DIFERENCIA | VARIACIÓN PORCENTUAL |
| Ingresos | | | | |
| Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado | 7,014 | 8,167 | 1,153 | 16% |
| Hidrantes | 199 | 215 | 16 | 8% |
| Subtotal | 7,213 | 8,382 | 1,168 | 16% |
| Ingresos Financieros y Otros | 210 | 428 | 218 | 104% |
| Ingresos Financieros diferencial cambiario | 121 | 205 | 84 | 69% |
| Total Ingresos | 7,545 | 9,015 | 1,470 | 19% |
| Costos Directos: | | | | |
| Total Costos Dir Adms Oper | 7,181 | 7,905 | 724 | 10% |
| Utilidad Bruta de Operación | 364 | 1,110 | 746 | 205% |
| Costos Indirectos Sede Varios | 2,261 | 2,560 | 300 | 13% |
| Depreciación Indirecta Activos | 67 | 77 | 10 | 15% |
| Diferencia tipo de cambio neto | 161 | 343 | 183 | 113% |
| Total Costos Indirectos y Financieros | 2,489 | 2,981 | 492 | 20% |
| Utilidad/Pérdida Neta | -2,125 | -1,870 | 255 | -12% |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

Gráfico 19



Para el 31 de diciembre del 2017 los ingresos por facturación se registran por $\text{¢}7.213$ millones y pasan a $\text{¢}8.382$ millones en el mismo período del 2018, registrándose un aumento de un 16% ($\text{¢}1.168$ millones); el aumento en los ingresos es producto del aumento en la tarifa, mencionado anteriormente, además de un error en la facturación en la cantonal de Puriscal por $\text{¢}338$ millones, que afectó el mes de noviembre 2018,

el cual se subsana en el mes de enero del 2019. Por otra parte, los ingresos financieros y otros conceptos se incrementan $\text{¢}218$ millones, ocasionado por la implementación de la nueva Política Contable para el registro de las donaciones que establece que estas se deben diferir en el período de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan.

Los costos directos administrativos y operativos suman $\text{¢}7.181$ millones al 31 de diciembre del 2017 y $\text{¢}7.905$ millones para el mismo período del 2018, lo que representa un crecimiento de $\text{¢}724$ millones (10%).

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos periodos analizados, sin embargo, aumenta en $\text{¢}746$ millones para el 31 de diciembre del 2018, lo que equivale a un incremento de más de 2 veces.

Los costos indirectos y financieros presentan un aumento neto de $\text{¢}492$ millones, ya que pasan de $\text{¢}2.489$ millones al 31 de diciembre del 2017 a $\text{¢}2.981$ millones en el 2018, los movimientos en esta sección son:

- Costos indirectos distribuidos desde la Sede: para el 2018 presentan un incremento de $\text{¢}300$ millones. La depreciación indirecta crece en $\text{¢}10$ millones para el periodo 2018.
- Sección Financiera: Los gastos por diferencial cambiario ascienden a $\text{¢}161$ millones en el 2017, para el periodo 2018 fue de $\text{¢}343$ millones ocasionando un incremento en egresos por $\text{¢}183$ millones (113%).

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

Finalmente, para los periodos analizados al 31 de diciembre 2017-2018 se muestran pérdidas que van de ¢2.125 millones para el 2017 a ¢1.871 millones 2018, como se observa en la tabla anterior existe una recuperación de ¢254 millones entre periodos, originados por que los ingresos crecieron en mayor proporción que los costos, esto a causa del aumento de tarifas desde octubre 2018.

Tabla 4

| INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS | | | | | |
|--|----------------|----------------|---------------|-------------------------|--|
| COMPARATIVO GENERAL | | | | | |
| Al 31 de diciembre 2017 - 2018 | | | | | |
| 2017- 2018 | | | | | |
| (Millones de colones) | | | | | |
| | Diciembre 2017 | Diciembre 2018 | DIFERENCIA | VARIACIÓN PORCENTUAL | |
| Ingresos | | | | | |
| Ingresos Acueducto y Alcantarillado | 133,427 | 147,060 | 13,633 | 10% | |
| Hidrantes | 3,063 | 3,361 | 298 | 10% | |
| Subtotal | 136,490 | 150,421 | 13,931 | 10% | |
| Ingresos Financieros y Otros | 2,587 | 5,088 | 2,501 | 97% | |
| Ingresos Financieros diferencial cambiario | 1,715 | 2,890 | 1,175 | 68% | |
| Total Ingresos | 140,793 | 158,399 | 17,607 | 13% | |
| Costos Directos | | | | | |
| Total Costos Directos Advos. Opert. | 119,079 | 124,057 | 4,978 | 4% | |
| Utilidad Bruta de Operación | 21,714 | 34,343 | 12,629 | 58% | |
| Costos Indirectos Sede Varios | 34,802 | 37,567 | 2,765 | 8% | |
| Depreciación Indirecta | 890 | 1,003 | 113 | 13% | |
| Gastos Financieros diferencial cambiario | 2,717 | 5,747 | 3,031 | 112% | |
| Total Costos Indirectos y Financieros | 38,409 | 44,317 | 5,908 | 15% | |
| Transferencias no reembolsables y Otros | 3,508 | 5,044 | 1,536 | 44% | |
| Utilidad Neta | -20,205 | -15,017 | 5,188 | -26% | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE 2018

El análisis de Flujo de Caja es el siguiente:

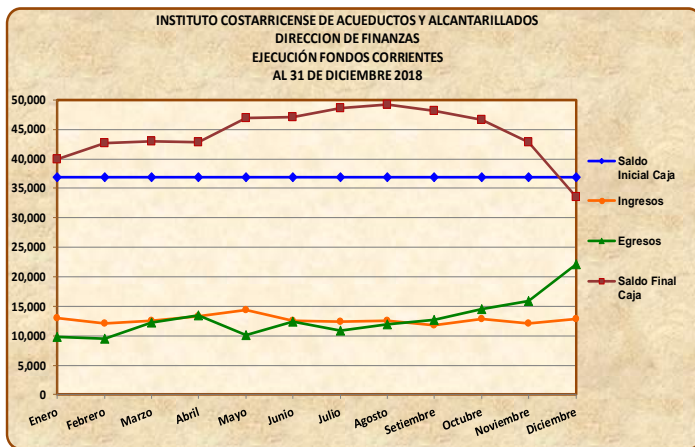
Ingresos y Gastos Corrientes

Tabla 5

| Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja Fondos Corrientes AL 31 de Diciembre 2018 (Millones de Colones) | | | | | | | | | |
|---|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---------------------|
| DESCRIPCION | I TRIMESTRE 2018 | II TRIMESTRE 2018 | III TRIMESTRE 2018 | Octubre 2018 | Noviembre 2018 | Diciembre 2018 | TOTAL PERIODO | ESTIMADOS DICIEMBRE | DIFERENCIA |
| SALDO INICIAL AJUSTADO (1) | | ¢36,881.08 | | | | | | ¢36,881.08 | |
| Ingresos | | | | | | | | | |
| Venta de servicio | ¢36,894.51 | ¢76,089.98 | ¢112,099.25 | ¢12,626.08 | ¢11,793.23 | ¢12,512.52 | ¢149,031.08 | ¢149,393.05 | (¢361.97) |
| Hidrantes (2) | ¢837.18 | ¢1,767.70 | ¢2,631.72 | ¢305.31 | ¢281.74 | ¢298.15 | ¢3,516.92 | ¢3,490.61 | ¢26.31 |
| Otros ingresos | ¢767.37 | ¢1,674.35 | ¢2,407.52 | ¢162.28 | ¢351.45 | ¢310.29 | ¢3,231.54 | ¢1,185.12 | ¢2,046.42 |
| Total Ingresos | 37,661.88 | 77,764.33 | 114,506.77 | 12,788.36 | 12,144.68 | 12,822.81 | 152,262.62 | 150,578.17 | ¢1,684.45 |
| Disponible de caja | 74,542.96 | 114,645.41 | 151,387.85 | 61,005.49 | 58,731.77 | 55,680.74 | 189,143.70 | 187,459.25 | |
| Egresos | | | | | | | | | |
| Gasto corriente (Administ. y Operación) | ¢24,173.30 | ¢45,992.36 | ¢68,818.63 | ¢8,356.46 | ¢11,406.42 | ¢13,550.14 | ¢102,131.65 | ¢116,059.87 | (¢13,928.22) |
| Servicio de la deuda | ¢1,193.53 | ¢5,473.76 | ¢6,582.80 | ¢4,060.56 | ¢121.12 | ¢372.99 | ¢11,137.47 | ¢12,500.57 | (¢1,363.10) |
| Inversión en contrapartidas y otros proyectos | ¢6,200.44 | ¢16,139.84 | ¢27,787.13 | ¢2,044.58 | ¢4,425.53 | ¢8,205.17 | ¢42,462.41 | ¢67,658.20 | (¢25,195.79) |
| Total Egresos | 31,567.27 | 67,605.96 | 103,188.56 | 14,461.60 | 15,953.07 | 22,128.30 | 155,731.53 | 196,218.64 | (¢40,487.11) |
| Variación tipo de cambio | (¢14.47) | (¢19.74) | ¢17.84 | ¢43.20 | (¢37.64) | ¢39.25 | ¢62.65 | | |
| Ajuste por Valoración (3) | | | | | ¢116.87 | | ¢116.87 | | |
| Saldo Final de Caja (3) | ¢42,961.22 | ¢47,019.71 | ¢48,217.13 | ¢46,587.09 | ¢42,857.93 | ¢33,591.69 | ¢33,591.69 | | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

Gráfico 20



El saldo inicial de caja ajustado para el periodo 2018 es de $\text{¢}36.881.08$ millones. Los ingresos por venta de servicios al 31/12/2018 ascienden a $\text{¢}149.031.08$ millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a $\text{¢}3.516.92$ millones. Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de $\text{¢}3.231.54$ millones que se desglosan de la siguiente manera: $\text{¢}1.980.53$ millones por intereses

sobre saldos en cuentas corrientes, convenios municipales y títulos valores; $\text{¢}1.56$ millones valoración título Setena, $\text{¢}1.07$ millones apertura cuenta corriente de Gestión Ambiental, $\text{¢}239.06$ millones en el rubro de Ingresos por Devolución del 2% por retenciones de renta, $\text{¢}44.03$ millones Recuperación de años anteriores y Otros Ingresos $\text{¢}819.44$ millones (plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta reactivos y chatarra), Ingresos por Sistemas Comunales Asumidos $\text{¢}86.60$ millones y $\text{¢}60.12$ millones correspondiente a la Concesión Neta en préstamos; mostrando un total de ingresos de $\text{¢}152.262.62$ millones.

La ejecución de ingresos por venta de servicios ($\text{¢}149.031.08$ millones) que incluye $\text{¢}3.516.92$ millones por el servicio de Hidrantes, comparado con la estimación ($\text{¢}149.393.05$ millones), muestra una diferencia recibida de menos $\text{¢}361.97$ millones.

Los egresos al 31/12/2018 ascienden a $\text{¢}155.731.53$ millones suma que incluye $\text{¢}816.06$ millones del Programa Hidrantes en Gastos de Operación y Mantenimiento y $\text{¢}1.927.45$ millones en Inversión. El total de egresos del periodo se distribuyen de la siguiente manera: 65.6% Gasto Corriente ($\text{¢}102.131.65$ millones), 27.2% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos ($\text{¢}42.462.41$ millones), el Servicio de la Deuda por $\text{¢}11.137.47$ millones (7.2%) y ajuste por variación en el tipo de cambio de más $\text{¢}179.52$ millones.

El total de egresos ejecutados al 31/12/2018 alcanzó un 79.37% en relación a la estimación de caja, quedando sin ejecutar la suma $\text{¢}40.487.11$ millones.

El saldo final de caja 31 de diciembre del 2018 asciende a $\text{¢}33.591.69$ millones mostrando una disminución de 8.9% con respecto al saldo inicial de caja de este periodo.

En el cuadro anterior de fondos corrientes se incluye los ingresos y egresos del programa de hidrantes cuyo detalle se puede observar en la siguiente tabla:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

Tabla 6

| PROGRAMA DE HIDRANTES EJECUCIÓN DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE 2018 (Millones de Colones) | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------------------|------------------|
| CONCEPTO | I | II | III | REAL | REAL | REAL | ACUMULADO | ACUMULADO | DIFERENCIA |
| | TRIMESTRE | TRIMESTRE | TRIMESTRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | REAL AL 31/12/2018 | ESTIMADO AL 31/12/2018 | NO EJECUTADA |
| SALDO INICIAL 2018 | 1,966.95 | 1,966.95 | 1,966.95 | 1,966.95 | 1,966.95 | 1,966.95 | 1,966.95 | 1,966.95 | |
| INGRESOS | | | | | | | | | |
| Recaudación Venta de Servicios | 837.17 | 1,767.70 | 2,631.73 | 305.31 | 281.74 | 298.15 | 3,516.92 | 3,492.66 | 24.26 |
| Otros Ingresos | 16.57 | 52.65 | 82.59 | 0.75 | 29.38 | 20.60 | 133.32 | 0.00 | 133.32 |
| TOTAL INGRESOS | 853.74 | 1,820.35 | 2,715.49 | 306.06 | 311.12 | 318.75 | 3,650.25 | 3,492.66 | 157.59 |
| DISPONIBLE DE CAJA | 2,254.97 | 3,787.30 | 4,682.44 | 2,273.01 | 2,278.07 | 2,285.70 | 5,617.20 | 3,492.66 | 2,124.54 |
| EGRESOS | | | | | | | | | |
| Gastos Operación y Mantenimiento | 123.78 | 242.24 | 381.10 | 35.82 | 54.53 | 130.66 | 602.11 | 998.05 | -395.94 |
| Ejecución Inversión Programa Hidrantes | 191.27 | 585.40 | 886.92 | 103.01 | 180.94 | 756.58 | 1,927.45 | 2,804.11 | -876.66 |
| TOTAL EGRESOS | 315.05 | 827.64 | 1,268.01 | 138.83 | 235.47 | 887.24 | 2,529.56 | 3,802.16 | -1,272.61 |
| Gastos de Periodos Anteriores | 213.99 | | 213.99 | | | | 213.99 | 0.00 | 213.99 |
| TOTAL SALIDAS DE CAJA | | | | | | | 2,743.55 | 3,802.16 | -1,058.63 |
| AJUSTE TIPO DE CAMBIO | 0.94 | -1.77 | -4.68 | 1.54 | -1.76 | -5.03 | -9.93 | | |
| SALDO FINAL DE CAJA | 2,292.54 | 2,739.83 | 3,195.77 | 3,364.56 | 3,438.45 | 2,864.93 | 2,863.76 | 1,657.44 | |

Ejecución de Caja Programa de Hidrantes

El Saldo Inicial de Caja para el periodo 2018 del Programa de Hidrantes es de ¢1,966.95 millones.

Los ingresos por recaudación correspondientes a la tarifa de hidrantes al 31 de diciembre de 2018 ascienden a ¢3,516.92 millones, mostrándose una diferencia de ¢24.26 millones de más en relación con el monto estimado que es de ¢3,492.66 millones. Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ¢133.32 millones que se desglosan de la siguiente manera: ¢110.44 millones por intereses sobre Títulos Valores, ¢4.78 millones en el rubro de Ingresos Devolución 2% de Renta, ¢18.10 millones en otros ingresos.

En relación con el importe mensual correspondiente a la recaudación de ingresos provenientes de la tarifa de hidrantes, debe señalarse que esta información se obtiene una vez realizado el cierre mensual del proceso comercial el cual está programado para el día 7 del mes siguiente al que se realizan los ingresos.

Los egresos estimados al 31 de diciembre de 2018 ascienden a ¢3,802.16 millones. La ejecución real acumulada al 31/12/2018 alcanzó la suma de ¢2,529.56 millones los cuales se desglosan de la siguiente manera: gastos de operación y mantenimiento ¢602.11 millones y ¢1,927.45 millones del plan de inversiones.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

El monto no ejecutado asciende a ₡1,272.61 millones (33.47%). El monto de ₡213.99 millones que se muestra en la línea de Gastos de Periodos Anteriores corresponde a gastos del periodo 2017, esto se debe que tras el análisis del Informe Anual del Programa de Hidrantes 2017, se concluye que se debe realizar un ajuste de ₡213.99 millones, según memorando GG-DF-2018-00192, por cuanto los gastos fueron asumidos por AYA siendo lo correcto por el Programa de Hidrantes, este rubro no se estima en la contabilidad presupuestaria.

Es importante mencionar que, al mes de diciembre de 2018, el Programa de Hidrantes mantiene ₡2,000.00 millones en instrumentos de alta liquidez, registrados con el documento de N°3118000229.

El saldo final de caja al 31/12/2018 asciende a ₡2.864.93 millones.

Inversiones en Proyectos

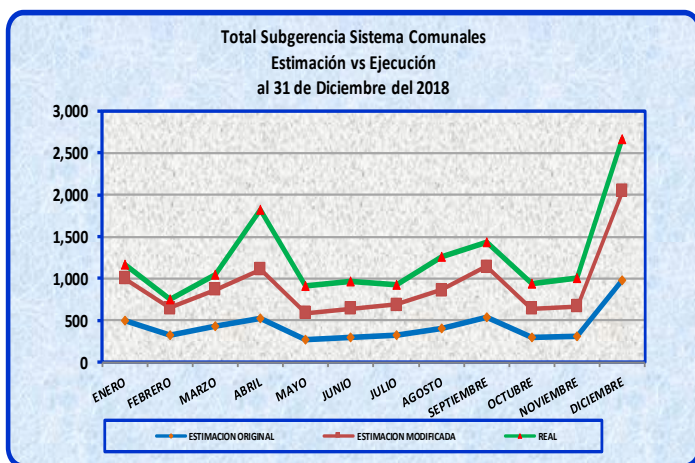
| Dirección de Finanzas Fondos Corrientes y Específicos Plan de Inversiones Presupuesto Estimado y Ejecución Real Al 31 de Diciembre 2018 (Millones de Colones) | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------|--|---------------------------------|----------------------------------|---|---------------------------------|
| Unidad Ejecutora | Fondos Específicos | | | Fondos Corrientes | | | Total de Fondos | | |
| | Estimados Diciembre 2018 | Ejecución Real Diciembre 2018 | Porcentaje Ejecución Real | Estimados Diciembre 2018 | Ejecución Real Diciembre 2018 | Porcentaje Ejecución Real | Total Estimados Acumulados | Total Ejecución Real Acumulada | Porcentaje Ejecución Real |
| Asignaciones Familiares | 2,500.01 | 1,652.43 | 66% | 2,744.24 | 2,129.38 | 78% | 5,244.25 | 3,781.81 | 72% |
| Contrap. Pequeñas Comunid en Riego Sanitario | 0.00 | 0.00 | --- | 435.25 | 190.92 | 44% | 435.25 | 190.92 | 44% |
| Subgerencia Sistemas Comunales | 2,500.01 | 1,652.43 | 66% | 3,179.49 | 2,320.30 | 73% | 5,679.50 | 3,972.73 | 70% |
| Donación Huracán OTTO | 802.35 | 71.45 | 9% | 0.00 | 0.00 | --- | 802.35 | 71.45 | 9% |
| Unidad Ejecutora Préstamo KFW | 0.00 | 191.79 | | 3,136.18 | 1,913.15 | 61% | 3,136.18 | 2,104.94 | 67% |
| Unidad Ejecutora BCIE/1725 | 7,418.07 | 4,463.21 | 60% | 6,355.94 | 3,709.65 | 58% | 13,774.01 | 8,172.86 | 59% |
| Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129) | 1,983.29 | 0.00 | --- | 2,181.34 | 950.71 | 44% | 4,164.63 | 950.71 | 23% |
| Unidad Ejecutora BCIE/2164 | | 0.00 | | 988.46 | 988.46 | 100% | 988.46 | 988.46 | 100% |
| Unidad Ejecutora JBIC | 11,246.71 | 6,104.51 | 54% | 5,175.06 | 3,595.16 | 69% | 16,421.77 | 9,699.67 | 59% |
| Préstamo Banco Nacional-JBIC | 7,263.13 | 3,813.61 | 53% | | 0.00 | | 7,263.13 | 3,813.61 | 53% |
| Proyecto Saneamiento Ambiental | 18,509.84 | 9,918.12 | 54% | 5,175.06 | 3,595.16 | 69% | 23,684.90 | 13,513.28 | 57% |
| Prestamo BID/2493 - Componente Saneamiento Ambiental | 463.01 | 480.16 | 104% | 1,492.50 | 978.79 | 66% | 1,955.51 | 1,458.95 | 75% |
| Prestamo BID/2493- Componente Periurbanos | 0.12 | 0.00 | 0% | 88.46 | 61.87 | 70% | 88.58 | 61.87 | 70% |
| Componente FECASALC | 1,908.70 | 92.17 | 5% | 964.25 | 605.38 | 63% | 2,872.95 | 697.55 | 24% |
| Proyecto BID/2493 | 2,371.83 | 572.33 | 24% | 2,545.21 | 1,646.04 | 65% | 4,917.04 | 2,218.37 | 45% |
| Total Programa PAPS | 20,881.67 | 10,490.45 | 50% | 7,720.27 | 5,241.20 | 68% | 28,601.94 | 15,731.65 | 55% |
| Subgerencia AID | | | | 24,589.93 | 15,579.68 | 63% | 24,589.93 | 15,579.68 | 63% |
| Subgerencia Sistemas GAM | | | | 5,277.00 | 3,274.21 | 62% | 5,277.00 | 3,274.21 | 62% |
| Subgerencia Sistemas Periféricos | | | | 5,710.22 | 2,450.40 | 43% | 5,710.22 | 2,450.40 | 43% |
| Subgerencia Sistemas Comunales | | | | 1,532.03 | 1,208.50 | 79% | 1,532.03 | 1,208.50 | 79% |
| Laboratorio Nacional | | | | 155.54 | 153.69 | 99% | 155.54 | 153.69 | 99% |
| Dirección Jurídica (Compra de Terrenos) | | | | 420.35 | 2.44 | 1% | 420.35 | 2.44 | 1% |
| Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administración) | | | | 3,494.47 | 2,670.86 | 76% | 3,494.47 | 2,670.86 | 76% |
| Programa de Hidrantes | | | | 3,802.16 | 1,927.44 | 51% | 3,802.16 | 1,927.44 | 51% |
| Total Otros Proyectos de Inversión - Fondos AYA | | | | 44,981.70 | 27,267.22 | 61% | 44,981.70 | 27,267.22 | 61% |
| Total General | 33,585.39 | 16,869.33 | 50% | 68,543.38 | 42,390.69 | 62% | 102,128.77 | 59,260.02 | 58% |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

El presupuesto total asignado en el año 2018 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ₡101.130.72 millones, distribuidos en ₡33.585.39 millones en fondos específicos y ₡68.543.38 millones en fondos corrientes, de los cuales ₡23.561.68 millones corresponde a contrapartidas y ₡43.983.65 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes. De este importe ₡2.804.11 millones corresponde al Programa de Hidrantes.

El presupuesto total estimado para financiar el Plan de Inversiones al mes de diciembre es de ₡101.130.72 millones y la ejecución total (fondos específicos + fondos corrientes) alcanzada es de ₡59.260.02 millones, lográndose un porcentaje de ejecución del 59%.

Gráfico 21



La **Subgerencia de Sistemas Comunales**: muestra una ejecución total de ₡3.972.73 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución de ₡1.652.43 millones con Fondos Específicos, con Fondos de Contrapartida muestra una ejecución de ₡2.129.38 millones y ₡190.92 millones de Pequeñas Comunidades en Riesgo Sanitario. La ejecución total (₡3.972.73 millones) representa un 70% del

monto del presupuesto estimado al mes de diciembre para este programa (₡5.679.50 millones).

Donación Huracán Otto, presenta una ejecución de ₡71.45 millones con Fondos Específicos y el monto estimado al mes de diciembre es de ₡802.35 millones para un 9% de ejecución.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

Gráfico 22

La **Unidad Ejecutora KFW II**: ejecutó con Fondos Corrientes la suma $\text{¢}1.913.15$ millones, y $\text{¢}191.79$ millones con Fondos Específicos (no se incluyen en el presupuesto por tratarse de pagos directos del préstamo), el presupuesto estimado en Fondos Corrientes para este período es de $\text{¢}3.136.18$ millones. Al mes de diciembre la Unidad Ejecutora KFW II presenta una ejecución de un 67%.

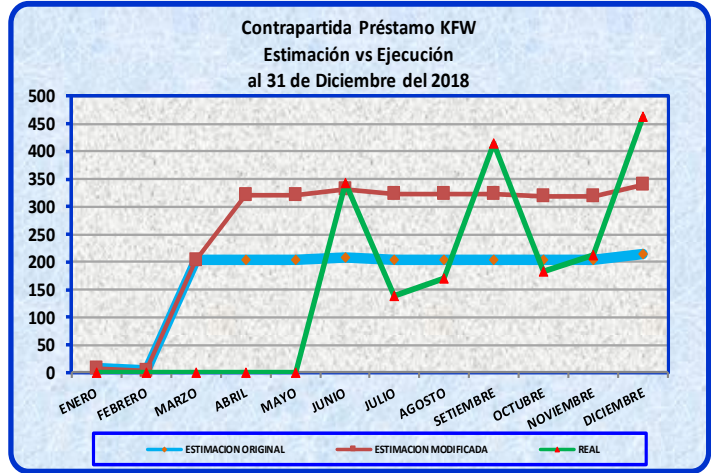
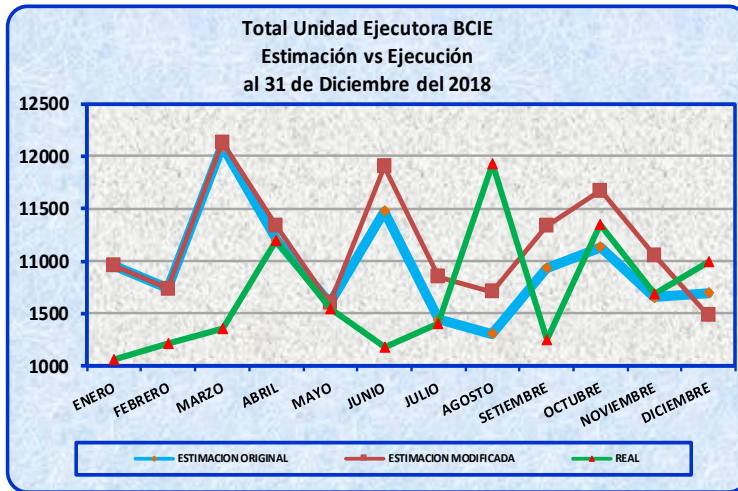


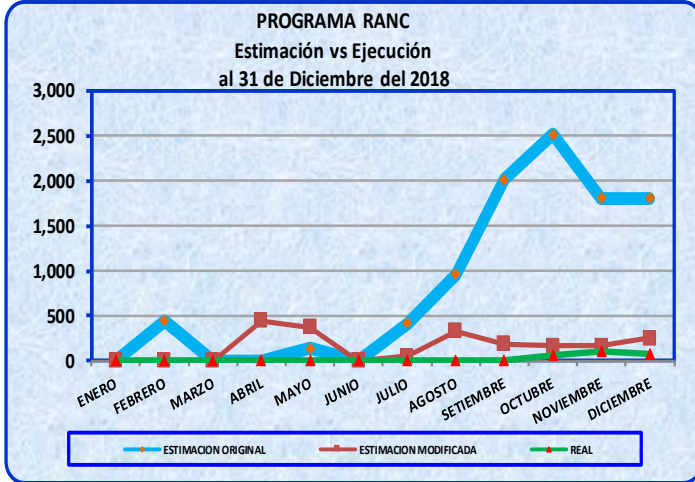
Gráfico 23



Unidad Ejecutora BCIE 1725: El presupuesto estimado al mes de setiembre este programa es de $\text{¢}10.557.73$ millones; de los cuales con fondos del préstamo ejecutó $\text{¢}2.862.23$ millones y $\text{¢}2.269.67$ millones con Fondos de Contrapartida, alcanzando una ejecución total de $\text{¢}5.131.90$ millones (49%).

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

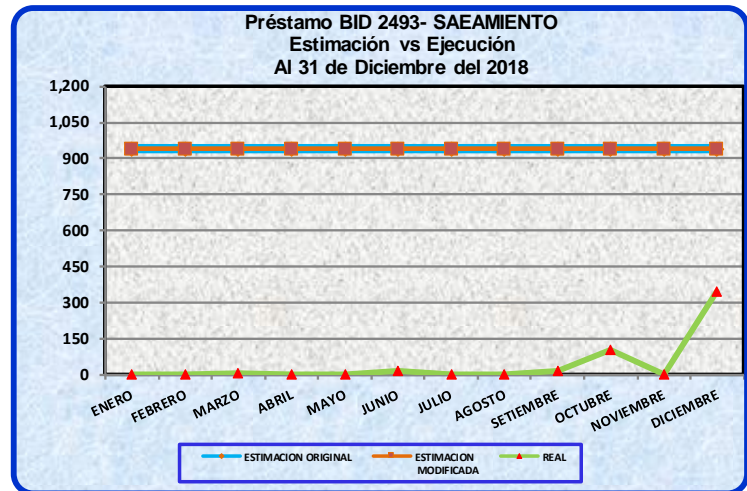
Gráfico 24



Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129: El presupuesto estimado al mes de diciembre para este programa es de $\text{¢}4.164.63$ millones, de los cuales se ejecutó la suma $\text{¢}950.71$ millones con Fondos de Contrapartida, para un 23% del monto estimado

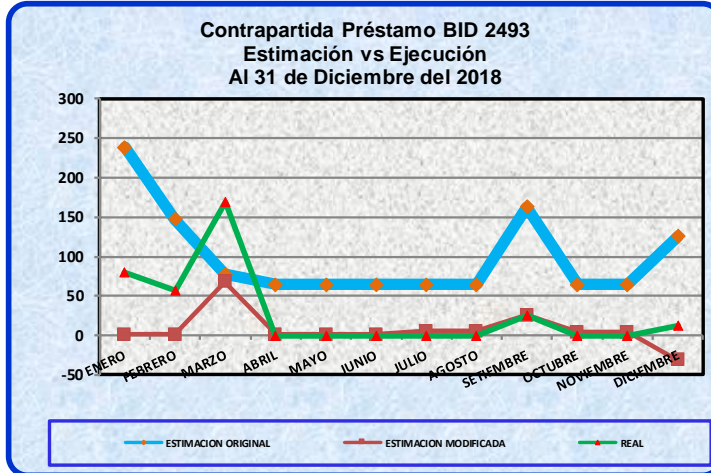
Gráfico 25

Proyecto Saneamiento Ambiental: Realizó una ejecución de $\text{¢}6.104.51$ millones con fondos del préstamo japonés, $\text{¢}3.813.61$ millones con fondos del préstamo Banco Nacional-JBIC y $\text{¢}3.595.16$ millones con fondos de Contrapartida. La ejecución total $\text{¢}13.513.28$ millones representa un 57% del monto total estimado para este programa ($\text{¢}23.684.90$ millones).



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

Gráfico 26



El presupuesto del Préstamo BID 2493 OC-R al mes de diciembre asciende a $\text{¢}4.917.04$ millones y se logró una ejecución total de $\text{¢}2.218.37$ millones equivalente al 45% del monto estimado cuya distribución es la siguiente:

- Componente Saneamiento Ambiental realizó una ejecución $\text{¢}480.16$ millones con fondos del préstamo y ejecutó $\text{¢}978.79$ millones con fondos de contrapartida.
- Componente Periurbanos no realizó ejecución alguna con fondos del préstamo, y ejecutó $\text{¢}61.87$ millones con fondos de contrapartida.
- Componente financiado por FECASALC, ejecutó la suma de $\text{¢}92.17$ millones en fondos específicos y $\text{¢}605.38$ millones con fondos de contrapartida.

Al mes de diciembre las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de $\text{¢}27.267.22$ millones del total de presupuesto asignado al 31 de diciembre ($\text{¢}43.983.65$ millones) que representa un 62%.

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta una ejecución de $\text{¢}1.927.44$ millones contra una estimación de $\text{¢}2.804.11$ millones, suma que representa una ejecución alcanzada del 69% del presupuesto estimado.

Al 31 de diciembre, dentro de las inversiones títulos valores se mantiene en el Plan de Inversiones una reserva ajustada por la suma de $\text{¢}7.098.00$ millones ($\text{¢}9.320.00$ millones al 31 de diciembre menos $\text{¢}2.222.00$ millones ejecutados como ajuste aplicar).

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

CONCLUSIONES

Según los estados incluidos en este Informe Financiero Ejecutivo comparativo entre los períodos diciembre 2017 – 2018 se deduce lo siguiente:

1. El Estado de Situación Financiera muestra un aumento de $\text{¢}65.426$ millones en el
2. **Activo Total**, ya que pasa de $\text{¢}744.362$ millones en diciembre 2017 a $\text{¢}809.789$ millones en diciembre 2018.
3. El **Activo Corriente** asciende a $\text{¢}59.001$ millones; de esta cifra el 38% es decir $\text{¢}22.525$ millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones transitorias de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicio neto suman $\text{¢}12.006$ millones y representan el 20% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a $\text{¢}9.952$ millones (17%).
4. El **Pasivo Total** es por $\text{¢}84.187$ millones y el mismo crece en $\text{¢}9.544$ millones para el 2018. El **Pasivo Corriente** presenta un crecimiento neto en $\text{¢}988$ millones producto del incremento entre partidas. El **Pasivo no Corriente** sufre un ascenso neto de $\text{¢}8.556$ millones.
5. El **Patrimonio Neto** registra un aumento de $\text{¢}55.882$ millones que se produce básicamente al incremento en las partidas de: Superavit por Revaluación por $\text{¢}55.145$ millones, es decir un 24%, esta partida cuyo saldo a diciembre 2018 es por $\text{¢}284.853$ millones representa el 39% del total del Patrimonio Neto lo cual es producto de la revaluación del Activo de Propiedad, Planta y Equipo que a la vez es el activo más importante (93% del Activo Total). La cuenta de Aportes del Estado decrece $\text{¢}22.990$ millones (27%) producto del cambio en la política contable del registro de las donaciones recibidas, las Cuentas Control Programas Inversión aumentan $\text{¢}464$ millones (118%); la cuenta de Patrimonio por Resultados aumenta $\text{¢}23.263$ millones (7%).
6. Al cierre de diciembre 2018 el Estado de Resultados muestra un ascenso en los ingresos por servicios de $\text{¢}13.931$ millones (10%) en relación al periodo 2017, en el caso de acueducto y alcantarillado, las tarifas vigentes rigen a partir del 01 de julio 2016, mediante RIA-007-2016 del 29 de junio del 2016, que fue del 7.41% para Acueducto y para el Servicio de Alcantarillado un 17.64%. Posteriormente con la resolución RIA-002-2016 del 03 de febrero del 2016, la ARESEP aprueba un aumento tarifario para el Servicio de Hidrantes, el aumento será escalonado a partir del 2016 y hasta el año 2020, iniciando en el año 2016 con un aumento de $\text{¢}1.5$, $\text{¢}3.5$ en el 2017, y $\text{¢}2$ del 2018 al 2020, hasta alcanzar una tarifa de $\text{¢}26$ por metro cúbico.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

7. La cuenta de **Servicios Personales** presenta un incremento de ¢1.677 millones (3%), ya que pasa de ¢54.639 millones en el 2017 a ¢56.316 millones en el 2018 debido al aumento de salarios por costo de vida y al crecimiento de plazas tanto en propiedad como de servicios especiales.

8. El grupo de cuentas de **Servicios no Personales** aumenta en ¢1.947 millones, es decir un 4%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte decrece ¢43 millones (2%), Alquileres aumenta ¢94 millones (2%), Servicios Públicos sufre un alza de ¢898 millones (7%); Reparación y mantenimiento presenta un descenso por ¢218 millones (3%); Cánones decrece ¢68 millones (2%), las Consultorías crecen ¢1.548 millones (85%), dentro de este rubro están las siguientes consultorías que representan las de mayor valor, pagadas en el 2018: a) Diseño del edificio de la GAM ¢1.001 millones, b) Análisis de la plataforma tecnológica de AyA ¢141.35 millones. c) Estudio de inspección electromecánica ¢180.04 millones; d) Diagnóstico de ASADAS para fortalecer sus capacidades y lograr que brinden un mejor servicio ¢263.26 millones, e) Mantenimiento y Desarrollo de Sistemas (incluye el de facturación electrónica) ¢344.87 millones. La cuenta de Publicidad disminuye ¢296 millones (24%), Seguros decrece ¢43 millones (11%), Otros servicios públicos baja ¢18 millones (17%), los Servicios Contratados se reducen en ¢169 millones (2%); finalmente los Otros Servicios no personales registran un incremento por ¢264 millones (33%) El grupo de cuentas de **Materiales y Suministros** decrece ¢277 millones (4%) pues pasa de ¢6.481 millones en el 2017 a ¢6.204 millones en el 2018, los movimientos son: Combustible aumenta ¢108 millones (13%), Productos Químicos baja ¢71 millones (7%); Materiales y Suministros crece ¢230 millones (6%). Además, influye la disminución de ¢543 millones (57%) en la partida de Hidrómetros y Cajas.

9. El grupo de cuentas de **Materiales y Suministros** decrece ¢283 millones (3%) pues pasa de ¢9.006 millones en el 2017 a ¢8.723 millones en el 2018 como consecuencia del movimiento entre cuentas: Combustible aumenta ¢153 millones (14%), Productos Químicos baja ¢16 millones (1%); Materiales y Suministros aumenta ¢269 millones (5%) y la partida de Hidrómetros y Cajas que se reduce en ¢690 millones (59%).

10. La **Depreciación Total** fue de ¢42.450 millones a diciembre 2017 entre tanto en el 2018 ascendió a ¢46.291 millones. Este grupo de cuentas muestra un incremento neto de ¢3.840 millones, situación que se genera por el crecimiento de ¢1.904 millones (7%) en la depreciación histórica y ¢1.936 millones (13%) de aumento en la depreciación acumulada revaluada.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

11. La **Pérdida de Operación** para diciembre 2017 fue de ¢16.942 millones mientras que para diciembre 2018 la pérdida es por ¢8.495 millones, lo que significa una reducción en la pérdida de ¢8.447 millones, es decir un 50%.
12. La Sección **Transferencias no Reembolsables** a programas de inversión, está sustentada en lo que señalan los párrafos 4.52 y 4.53 del Marco Conceptual de las NIIF. Esta contribución institucional como parte de la Responsabilidad Social Empresarial a diciembre 2018 asciende a ¢4.227 millones, o sea ¢1.541 millones más que el costo del 2017 que fue de ¢2.686 millones. El incremento se da en la contrapartida del programa KfW, necesario para finiquitar los proyectos de este programa dado que los desembolsos del Banco finalizaron en febrero 2018.
13. El grupo de cuentas de **Ingresos financieros** registra un crecimiento neto de ¢1.649 millones con respecto al período 2017, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que crece en ¢1.174 millones, asociado al aumento en el tipo de cambio del dólar y otras monedas extranjeras.
14. El conjunto de cuentas de **Gastos Financieros** presenta un crecimiento neto de ¢3.366 millones, ya que pasa de ¢4.010 millones en diciembre del 2017 a 7.376 millones en diciembre 2018, donde la cuenta Gastos por Diferencial Cambiario presenta un aumento de ¢3.025 millones por la relación del colón con respecto al dólar estadounidense y otras monedas extranjeras.
15. Al final del período 2018 se presenta una **Pérdida Neta** por ¢15.017 millones que se reduce en ¢5.188 millones, o sea un 26% con respecto al año 2017.
16. La razón de liquidez presenta un decrecimiento de un 9%, (0.33 puntos), debido a una baja en el Activo Corriente de ¢1,977 millones, específicamente en las Inversiones en títulos valores producto de un mayor requerimiento de efectivo para cubrir las obligaciones normales de la Institución.
17. La razón de trabajo, para el 2018 fue de un 75.35%, disminuyendo en un 7%, con relación al mismo período del 2017 (81.44%), lo cual es producto de un crecimiento en los ingresos y no de una disminución en los gastos. Los Gastos Operativos Netos solo crecieron en un 5% (¢7,463 millones), entre tanto los Ingresos Totales crecen en un 12% (¢15,909 millones).
18. La razón costo de personal con relación a los Gastos Operativos fue de un 48.75% y para el 2017 fue de un 48.83% reflejando un leve aumento del 0.2%. El incremento de salarios para el I y II semestre del 2017 fue de un 0.76% y 0.75% respectivamente. Mientras que para el I semestre del 2018 fue del 1.55% y para el II semestre el incremento del costo de vida fue ¢3.750.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

19. La rentabilidad del activo, al 31 de diciembre del 2018, el resultado de este indicador no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 2 puntos, para el mismo periodo del 2017 igualmente no presenta rentabilidad al alcanzar un resultado negativo de 2.96 puntos, lo que provoca una mejora de 0.96 puntos (32.4%), debido a que la Pérdida Neta muestra una disminución de ₡5,188 millones (26%), al pasar de ₡20,205 millones a ₡15,017 millones en el 2018.
20. La cobertura de la deuda fue 3.25 veces mostrando que, con la Generación Interna la Institución contó con la capacidad para cubrir los ₡11,138 millones del servicio de la deuda, influenciado primordialmente por el crecimiento de ₡10,641 millones en la Generación Interna Bruta.
21. La razón de período medio de cobro, para diciembre del 2018 fue de 0.96 puntos (29 días) y para el mismo periodo del 2017 fue mayor al obtener 1.05 (31 días) reflejando una leve mejora de 3 días en la recuperación de la facturación al cobro.
22. La razón de endeudamiento crece de 10.03 a 10.40 (0.37 puntos), producto de una mejor ejecución en los desembolsos de los préstamos externos.
23. La razón de energía eléctrica, decrece favorablemente en 0.32 puntos (4%), al pasar de 8.47 a 8.15 al 31 de diciembre del 2018, esta baja del 4% en el indicador es producto del crecimiento en los Ingresos (no incluye Otros Ingresos) de ₡13,931 millones (10%) y que los costos de Energía Eléctrica crecen en menor proporción en ₡700 millones (6%).
24. El **saldo inicial de caja** ajustado para el periodo 2018 es de ₡36.881.08 millones. Los ingresos por venta de servicios al 31/12/2018 ascienden a ₡149.031.08 millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a ₡3.516.92 millones. Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ₡3.231.54 millones que se desglosan de la siguiente manera: ₡1.980.53 millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes, convenios municipales y títulos valores; ₡1.56 millones valoración título Setena, ₡1.07 millones apertura cuenta corriente de Gestión Ambiental, ₡239.06 millones.
En el rubro de Ingresos por Devolución del 2% por retenciones de renta, ₡44.03 millones Recuperación de años anteriores y Otros Ingresos ₡819.44 millones (plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta reactivos y chatarra), Ingresos por Sistemas Comunales Asumidos ₡86.60 millones y ₡60.12 millones correspondiente a la Concesión Neta en préstamos; mostrando un total de ingresos de ₡152.262.62 millones.
25. El **saldo final** de caja 31 de diciembre del 2018 asciende a ₡33.591.69 millones mostrando una disminución de 8.9% con respecto al saldo inicial de caja de este período.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

26. La **Subgerencia de Sistemas Comunales** muestra una ejecución total de ₡3.972.73 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución de ₡1.652.43 millones con Fondos Específicos, con Fondos de Contrapartida muestra una ejecución de ₡2.129.38 millones y ₡190.92 millones de Pequeñas Comunidades en Riesgo Sanitario. La ejecución total (₡3.972.73 millones) representa un 70% del monto del presupuesto estimado al mes de diciembre para este programa (₡5.679.50 millones).
27. La **Unidad Ejecutora KFW II** ejecutó con Fondos Corrientes la suma ₡1.913.15 millones, y ₡191.79 millones con Fondos Específicos (no se incluyen en el presupuesto por tratarse de pagos directos del préstamo), el presupuesto estimado en Fondos Corrientes para este período es de ₡3.136.18 millones. Al mes de diciembre la Unidad Ejecutora KFW II presenta una ejecución de un 67%.
28. La **Unidad Ejecutora BCIE 1725** el presupuesto estimado al mes de diciembre de este programa es de ₡13.774.01 millones; de los cuales con fondos del préstamo ejecutó ₡4.463.21 millones y ₡3.709.65 millones con Fondos de Contrapartida, alcanzando una ejecución total de ₡8.172.86 millones (59%).
29. La **Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129** el presupuesto estimado al mes de diciembre para este programa es de ₡4.164.63 millones, de los cuales se ejecutó la suma ₡950.71 millones con Fondos de Contrapartida, para un 23% del monto estimado.
30. La **Unidad Ejecutora BCIE 2164** el presupuesto estimado del mes de diciembre para este programa es de ₡988.46 millones, de los cuales se ejecutó la suma ₡988.46 millones con Fondos de Contrapartida.
31. El **Proyecto Saneamiento Ambiental** realizó una ejecución de ₡6.104.51 millones con fondos del préstamo japonés, ₡3.813.61 millones con fondos del préstamo Banco Nacional-JBIC y ₡3.595.16 millones con fondos de Contrapartida. La ejecución total ₡13.513.28 millones representa un 57% del monto total estimado para este programa (₡23.684.90 millones).
32. El presupuesto del **Préstamo BID 2493 OC-R** al mes de diciembre asciende a ₡4.917.04 millones y se logró una ejecución total de ₡2.218.37 millones equivalente al 45%.
33. Al mes de diciembre las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ₡27.267.22 millones del total de presupuesto asignado al 31 de diciembre (₡43.983.65 millones) que representa un 62%.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

RECOMENDACIONES

Continuar con la revisión exhaustiva del cumplimiento del programa de inversiones con base en los procedimientos de contratación tramitados a través de la Dirección de Proveeduría, vale resaltar que se encuentra en proceso la implementación del Sistema para programación, control y seguimiento de ejecución de proyectos (Server Project) el cual facilitará aún más esta labor y permitirá el seguimiento físico y financiero de cada proyecto.

Considerar que aparte del resultado propio de la gestión de AyA que usualmente se muestra en el Estado de Resultados, se incorporó las sumas ejecutadas correspondientes a la contrapartida de Asignaciones Familiares, contrapartida KFW II y Otros programas por ₡4.227 millones. Las sumas correspondientes a estas contrapartidas, así como los desembolsos se incluyen en la sección de este estado denominada "TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES".

Controlar los costos de las Subgerencias Técnicas GAM y Periféricos para definir de acuerdo a la nueva estructura: ¿Cuáles costos se consideran administrativos? y ¿Cuáles costos se consideran operativos?, a efecto de que se equilibre el costeo de ambas subgerencias.

Comprobar la asignación de costos de la planilla de acuerdo a la estructura de costos y realizar las correcciones en la planilla en el menor tiempo posible.

Revisar la distribución de costos para la actividad de hidrantes lo cual deberá ser considerado por la Administración Superior para posteriores estudios de nuevas tarifas para este servicio.

ANEXOS

ESTADOS FINANCIEROS

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 31 de Diciembre 2017 y 2018 (Millones de colones)

| | Diciembre 2017 | Análisis Vertical | Diciembre 2018 | Análisis Vertical | Variación Horizontal | Variación Porcentual |
|--|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| ACTIVO | | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Caja | 319 | 1% | 320 | 1% | 1 | 0% |
| Bancos | 14,202 | 23% | 14,948 | 25% | 745 | 5% |
| Inversiones Transitorias Alta Liquidez | 22,040 | 36% | 7,257 | 12% | -14,783 | -67% |
| Total Efectivo y Equivalente de Efectivo | 36,562 | | 22,525 | | -14,037 | -38% |
| Bancos Fondos no Disponibles | 504 | 1% | 569 | 1% | 64 | 13% |
| Total Bancos Fondos no Disponibles | 504 | | 569 | | 64 | 13% |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS | | | | | | |
| Cuentas a Cobrar Servicios | 15,722 | 26% | 16,287 | 28% | 565 | 4% |
| Otras Cuentas por Cobrar Servicios | 24 | 0% | 23 | 0% | -1 | -4% |
| Provisión Incobrables Servicios | -3,789 | -6% | -4,304 | -7% | -515 | 14% |
| Pagos Anticipados | 2,085 | 3% | 2,385 | 4% | 300 | 14% |
| Cuenta por Cobrar a Empleados | 10 | 0% | 12 | 0% | 2 | 20% |
| Cuentas a Cobrar Diversas | 81 | 0% | 22 | 0% | -59 | -73% |
| Provisión Incobrables otras Ctas por Cobrar | -1 | 0% | -1 | 0% | 0 | 0% |
| Cuentas por Cobrar Municipalidades | 60 | 0% | 86 | 0% | 26 | 43% |
| Total Cuentas por Cobrar | 14,191 | | 14,510 | | 318 | 2% |
| Inversiones Mantenedas hasta el Vencimiento | | | 10,782 | 18% | 10,782 | |
| Total Instrumentos Financieros Activos | 14,191 | 23% | 25,292 | 43% | 11,100 | 78% |
| Inventarios | 9,079 | 15% | 9,952 | 17% | 873 | 10% |
| Gastos Pagados por Adelantado | 642 | 1% | 664 | 1% | 22 | 3% |
| Transacciones Pendientes Cajas Chicas | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 60,978 | 100% | 59,001 | 100% | -1,977 | -3% |
| Total Cuentas por Cobrar Largo Plazo | 24 | 11% | 74 | 0% | 50 | 209% |
| Total Documentos por Cobrar Largo Plazo | 203 | 89% | 135 | 0% | -68 | -34% |
| Total Cuentas y Documentos por Cobrar | 227 | 100% | 209 | 0% | -18 | -8% |
| Inversiones Mantenedas hasta el Vencimiento L. P. Inversiones | | | | | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | | | | |
| Terrenos y Servidumbres | 1,893 | 0% | 1,893 | 0% | 0 | 0% |
| Terrenos y Servidumbres-Revaluación | 1,467 | 0% | 1,551 | 0% | 84 | 6% |
| Edificios y Estructuras | 10,193 | 1% | 10,471 | 1% | 278 | 3% |
| Edificios y Estructuras-Revaluación | 11,352 | 2% | 11,890 | 2% | 538 | 5% |
| Deprec.Acum.Edificios y Estructuras | -1,865 | 0% | -2,087 | 0% | -222 | 12% |
| Deprec.Acum.Edif.Estruct.-Revaluac. | -4,291 | -1% | -4,706 | -1% | -415 | 10% |
| Maquinaria y Equipo | 37,379 | 5% | 40,191 | 5% | 2,812 | 8% |
| Maquinaria y Equipo-Revaluación | 1,598 | 0% | 2,484 | 0% | 886 | 55% |
| Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo | -18,073 | -3% | -20,742 | -3% | -2,669 | 15% |
| Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluac. | -1,134 | 0% | -1,648 | 0% | -514 | 45% |
| Acueductos | 142,857 | 21% | 143,706 | 19% | 848 | 1% |
| Acueductos-Revaluación | 465,252 | 68% | 354,894 | 47% | -110,358 | -24% |
| Acueducto Captación Deterioro Acumulado | | | | | | |
| Deprec.Acumulada Acueductos | -43,655 | -6% | -34,736 | -5% | 8,919 | -20% |
| Acueducto-Deterioro Acumulado | | | -1 | 0% | | |
| Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación | -275,758 | -40% | -131,829 | -18% | 143,928 | -52% |
| Alcantarillados | 197,824 | 29% | 212,957 | 28% | 15,133 | 8% |
| Alcantarillado-Revaluación | 53,111 | 8% | 84,452 | 11% | 31,341 | 59% |
| Alcantarillado Deterioro Acumulado | -857 | | -857 | | | |
| Deprec.Acumulada Alcantarillado | -23,349 | -3% | -42,150 | -6% | -18,802 | 81% |
| Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluac. | -23,514 | -3% | -35,231 | -5% | -11,718 | 50% |
| Valor Adquisición Sistemas Hidrantes | 13,535 | 2% | 14,177 | 2% | 643 | 5% |
| Revaluación Sistema de Hidrantes | 2,510 | 0% | 4,600 | 1% | 2,091 | 83% |
| Deprec. Acum. Histórica Sistema Hidrantes | -2,903 | 0% | -3,625 | 0% | -722 | 25% |
| Deprec. Acum. Revaluada Sistema Hidrantes | -685 | 0% | -1,401 | 0% | -717 | 105% |
| Obras en Diseño y Construcción | 19,531 | 3% | 31,196 | 4% | 11,665 | 60% |
| Cuentas Control Programas de Inversion | 120,517 | 18% | 114,984 | 15% | -5,533 | -5% |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 682,938 | 100% | 750,432 | 100% | 67,494 | 9.9% |
| OTROS ACTIVOS | | | | | | |
| Otros Activos | 219 | | 146 | | -73 | -33% |
| TOTAL OTROS ACTIVOS | 219 | | 146 | | -73 | -33% |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 683,384 | | 750,787 | | 67,403 | 10% |
| TOTAL ACTIVO | 744,362 | | 809,789 | | 65,426 | 9% |
| PASIVO Y PATRIMONIO NETO | | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional | 343 | 0% | 816 | 1% | 473 | 138% |
| Cuentas por Pagar Financiamiento Externo | 6,747 | 9% | 7,390 | 9% | 642 | 10% |
| Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales | 6,381 | 9% | 6,508 | 8% | 127 | 2% |
| Cuentas por Pagar Diversas | 1,742 | 2% | 1,597 | 2% | -145 | -8% |
| Fondos de Terceros y en Garantía | 103 | 0% | 53 | 0% | -50 | -48% |
| Transacc Pendientes Cajas Chicas Interface Comercial | 913 | 1% | 854 | 1% | -59 | -6% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 16,229 | | 17,217 | | 988 | 6.09% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| Documentos a Pagar | 57,114 | 77% | 58,517 | 70% | 1,402 | 2% |
| Total Fondos de Terceros y en Garantía | 504 | 1% | 589 | 1% | 85 | 13% |
| Total Otros Ingresos Diferidos | 795 | 1% | 7,884 | 9% | 7,089 | 892% |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 58,414 | | 66,970 | | 8,556 | 15% |
| TOTAL PASIVOS | 74,643 | 100% | 84,187 | 100% | 9,544 | 12.8% |
| PATRIMONIO NETO | | | | | | |
| Aportes del Estado | 84,928 | 13% | 61,938 | 9% | -22,990 | -27% |
| Cuentas Control Programas Inversión | 392 | 0% | 856 | 0% | 464 | 118% |
| Superávit por Revaluación | 229,708 | 34% | 284,853 | 39% | 55,145 | 24% |
| Patrimonio por Resultados | 354,691 | 53% | 377,954 | 52% | 23,263 | 7% |
| Excedente o Déficit | | | | | | |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 669,720 | 100% | 725,602 | 100% | 55,882 | 8.3% |
| TOTAL PASIVO / PATRIMONIO | 744,362 | | 809,789 | | 65,426 | 9% |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Comparativo 31 de Diciembre 2017 y 2018
(millones de colones)

| | Diciembre 2017 | Análisis Vertical | Diciembre 2018 | Análisis Vertical | Análisis Horizontal | Variación Porcentual |
|--|----------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DE OPERACIÓN | | | | | | |
| Ingresos de Operación de Acueducto | | | | | | |
| Ingresos por venta de agua | 96,308 | 70% | 100,512 | 66% | 4,204 | 4.4% |
| Cargos varios por servicios de Acueductos | 16,390 | 12% | 20,106 | 13% | 3,715 | 22.7% |
| Total de Ingresos de Operación de Acueductos | 112,698 | | 120,618 | | 7,920 | 7.0% |
| Ingresos de Operación de Alcantarillado | | | | | | |
| Ingresos por Servicio de Alcantarillado | 18,325 | 13% | 22,492 | 15% | 4,167 | 22.7% |
| Cargos varios Alcantarillado | 2,404 | 2% | 3,950 | 3% | 1,546 | 64.3% |
| Total de ingresos de Operación de Alcantarillados | 20,729 | | 26,442 | | 5,713 | 27.6% |
| Ingresos de Operación de Hidrantes | 3,040 | 2% | 3,335 | 2% | 295 | 9.7% |
| Cargos Varios Hidrantes | 23 | 0% | 27 | 0% | 4 | 15.4% |
| Total Ingresos de Operación de Hidrantes | 3,063 | | 3,361 | | 298 | 9.7% |
| Total Ingresos de operación | 136,490 | | 150,421 | | 13,931 | 10.2% |
| Otros Ingresos | 717 | 1% | 2,896 | 2% | 2,179 | 303.8% |
| Transferencias Corrientes de Organismos Instituc. | 200 | | | 0% | -200 | |
| Total de Ingresos | 137,408 | 100% | 153,317 | 100% | 15,909 | 11.6% |
| EGRESOS DE OPERACIÓN | | | | | | |
| Gastos de salarios y cargas sociales | 54,456 | 35% | 55,987 | 35% | 1,531 | 3% |
| Prestaciones Legales | 183 | 0% | 329 | 0% | 146 | 80% |
| Servicios Personales | 54,639 | | 56,316 | | 1,677 | 3% |
| Gastos de viaje y transporte | 2,519 | 2% | 2,476 | 2% | -43 | -2% |
| Alquileres | 5,261 | 3% | 5,356 | 3% | 94 | 2% |
| Servicios publicos (Elect. Telef. Agua) | 12,404 | 8% | 13,302 | 8% | 898 | 7% |
| Reparación y Mantenimiento | 6,594 | 4% | 6,376 | 4% | -218 | -3% |
| Cánones | 4,190 | 3% | 4,122 | 3% | -68 | -2% |
| Consultorías | 1,829 | 1% | 3,376 | 2% | 1,548 | 85% |
| Publicidad | 1,245 | 1% | 949 | 1% | -296 | -24% |
| Seguros | 379 | 0% | 336 | 0% | -43 | -11% |
| Otros Servicios Públicos | 106 | 0% | 87 | 0% | -18 | -17% |
| Servicios Contratados | 10,194 | 7% | 10,025 | 6% | -169 | -2% |
| Otros Servicios no personales | 799 | 1% | 1,062 | 1% | 264 | 33% |
| Servicios no personales | 45,521 | | 47,468 | | 1,947 | 4% |
| Combustibles | 1,094 | 1% | 1,247 | 1% | 153 | 14% |
| Productos Químicos | 1,402 | 1% | 1,387 | 1% | -16 | -1% |
| Materiales y Suministros | 5,337 | 3% | 5,606 | 3% | 269 | 5% |
| Hidrómetros y Cajas | 1,173 | 1% | 483 | 0% | -690 | -59% |
| Materiales y Suministros | 9,006 | | 8,723 | | -283 | -3% |
| Transferencias Corrientes al Sector Público | 155 | | 150 | 0% | -5 | -3% |
| Transferencias Corrientes a Personas y Entidades | 69 | | 59 | 0% | -9 | -13% |
| Gastos Derivados del Proceso Comercial | 447 | 0% | 530 | 0% | 83 | 18% |
| Otros Gastos | 2,063 | 1% | 2,275 | 1% | 212 | 10% |
| Total gastos antes la depreciación | 111,899 | | 115,522 | | 3,622 | 3% |
| Depreciación Acumulada | 27,081 | 18% | 28,985 | 18% | 1,904 | 7% |
| Depreciación Acumulada Revaluada | 15,369 | 10% | 17,306 | 11% | 1,936 | 13% |
| Total de la Depreciación | 42,450 | | 46,291 | | 3,840 | 9% |
| Total gastos después de la depreciación | 154,350 | 100% | 161,812 | 100% | 7,463 | 5% |
| UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACIÓN | -16,942 | | -8,495 | | 8,447 | -50% |
| TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE | | | | | | |
| Transferencia no Reembosable a Programas de Construcción de Sistemas Rurales | 2,686 | | 4,227 | | 1,541 | 57% |
| TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE | 2,686 | | 4,227 | | 1,541 | 100% |
| SECCIÓN FINANCIERA | | | | | | |
| Ingresos Financieros | 3,433 | | 5,082 | | 1,649 | 48% |
| Gastos Financieros | 4,010 | | 7,376 | | 3,366 | 84% |
| UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA | -577 | | -2,294 | | -1,717 | 298% |
| UTILIDAD O PÉRDIDA NETA | -20,205 | | -15,017 | | 5,188 | -26% |

***ESTADO DE FLUJO DE
EFECTIVO***

***CAMBIO EN EL CAPITAL
CONTABLE***

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

| INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS | | | | |
|--|--------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Estado de Cambios en el Capital Contable | | | | |
| al 31 Diciembre del 2018 | | | | |
| (en colones) | | | | |
| | Aportes Patrimoniales | Superavit por Revaluación | Excedentes acumulados | Total |
| Saldos al 31 de diciembre del 2016 | 73,667,800,452.95 | 171,785,301,679.84 | 359,267,642,777.22 | 604,720,744,910.01 |
| Aportes del Estado | 7,730,540,508.06 | | | 7,730,540,508.06 |
| Aporte Municipal | 0.00 | | | 0.00 |
| Aporte por donaciones | 259,124,155.89 | | | 259,124,155.89 |
| Sistemas de Acueductos y / o alcantarillados asur | 3,611,373,464.42 | | | 3,611,373,464.42 |
| Aporte Local | 0.00 | | | 0.00 |
| Aporte por valoración de la Deuda. | -257,265,987.13 | | | -257,265,987.13 |
| Aporte Contrapartida Programas de inversión | 308,613,940.71 | | | 308,613,940.71 |
| Superávit por Revaluación de activos fijos | | 57,922,871,371.61 | | 57,922,871,371.61 |
| Utilidad de períodos anteriores | | | -4,576,474,496.06 | -4,576,474,496.06 |
| Exedente o Déficit | | | 0.00 | 0.00 |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2017 | 85,320,186,534.90 | 229,708,173,051.45 | 354,691,168,281.16 | 669,719,527,867.51 |
| Aportes del Estado | 4,803,384,180.08 | | | 4,803,384,180.08 |
| Aporte Municipal | 0.00 | | | 0.00 |
| Aporte por donaciones | -17,491,494,110.45 | | | -17,491,494,110.45 |
| Sistemas de Acueductos y / o alcantarillados asur | -10,301,492,061.92 | | | -10,301,492,061.92 |
| Aporte Local | 0.00 | | | 0.00 |
| Aporte por valoración de la Deuda. | 257,265,987.13 | | | 257,265,987.13 |
| Otros Aportes | 36,474.91 | | | 36,474.91 |
| Aporte Contrapartida Programas de inversión | 206,596,939.24 | | | 206,596,939.24 |
| Superávit por Revaluación de activos fijos | | 55,145,182,796.19 | | 55,145,182,796.19 |
| Utilidad de períodos anteriores | | | 18,074,935,787.83 | 18,074,935,787.83 |
| Exedente o Déficit | | | 5,187,625,103.10 | 5,187,625,103.10 |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2018 | 62,794,483,943.89 | 284,853,355,847.64 | 377,953,729,172.09 | 725,601,568,963.62 |

***ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS***

2015 AL 2018

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo al 31 de diciembre del 2010 al 2018 (millones de colones)

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| INGRESOS DE OPERACIÓN | | | | |
| INGRESOS DE OPERACIÓN | | | | |
| Ingresos de Operación de Acueductos | | | | |
| Ingresos por venta de agua | 102,729 | 91,147 | 96,308 | 100,512 |
| Cargos varios por servicios de Acueductos | 15,104 | 15,410 | 16,390 | 20,106 |
| Total Ingresos de Operación Acueductos | 117,833 | 106,557 | 112,698 | 120,618 |
| Total ingresos de Operación Alcantarillado | 15,526 | 15,355 | 18,325 | 22,492 |
| Total cargos varios Alcantarillado | 1,941 | 2,011 | 2,404 | 3,950 |
| Total de ingresos de Operación de Hidrantes | 2,267 | 2,476 | 3,040 | 3,335 |
| Cargos Varios Hidrantes | 21 | 24 | 23 | 27 |
| Total Ingresos de operación | 137,588 | 126,422 | 136,490 | 150,421 |
| Otros Ingresos | 740 | 1,526 | 717 | 2,896 |
| Transf. Corrientes Organismos Internac. | | | 200 | |
| Ajuste/fact en condonac y reclamo de clientes | | | | |
| Total de Ingresos | 138,327 | 127,948 | 137,408 | 153,317 |
| EGRESOS DE OPERACIÓN | | | | |
| Gastos de salarios y cargas sociales | 52,555 | 52,827 | 54,456 | 55,987 |
| Prestaciones Legales | 207 | 218 | 183 | 329 |
| Servicios Personales | 52,762 | 53,045 | 54,639 | 56,316 |
| Gastos de viaje y transporte | 2,123 | 2,445 | 2,519 | 2,476 |
| Alquileres | 3,785 | 4,531 | 5,261 | 5,356 |
| Servicios publicos (Elect.Telef.Agua) | 12,106 | 12,746 | 12,404 | 13,302 |
| Reparación y Mantenimiento | 5,050 | 5,936 | 6,594 | 6,376 |
| Cánones | 2,818 | 4,975 | 4,190 | 4,122 |
| Consultorías | 1,781 | 1,708 | 1,829 | 3,376 |
| Publicidad | 1,346 | 1,360 | 1,245 | 949 |
| Seguros | 372 | 383 | 379 | 336 |
| Otros Servicios Públicos | 69 | 92 | 106 | 87 |
| Servicios Contratados | 8,868 | 9,044 | 10,194 | 10,025 |
| Otros Servicios no personales | 580 | 647 | 799 | 1,062 |
| Servicios no Personales | 38,897 | 43,868 | 45,521 | 47,468 |
| Servicios no personales | 38,897 | 43,868 | 45,521 | 47,468 |
| Combustibles | 938 | 910 | 1,094 | 1,247 |
| Productos Químicos | 1,108 | 1,080 | 1,402 | 1,387 |
| Materiales y Suministros | 5,828 | 5,758 | 5,337 | 5,606 |
| Hidrómetros y Cajas | 1,156 | 821 | 1,173 | 483 |
| Materiales y Suministros | 9,029 | 8,570 | 9,006 | 8,723 |
| Transferencias corrientes al Sector Público | 243 | 125 | 155 | 150 |
| Transferencias corrientes a Personas y Entidades | 415 | 266 | 69 | 59 |
| Gastos Derivados Proceso Comercial | 230 | 280 | 447 | 530 |
| Otros Gastos | 1,235 | 2,247 | 2,063 | 2,275 |
| Total gastos antes la depreciación | 102,811 | 108,401 | 111,899 | 115,520 |
| Depreciación Acumulada | 6,931 | 8,151 | 27,081 | 28,985 |
| Depreciación Acumulada Revaluada | 11,776 | 11,892 | 15,369 | 17,306 |
| Total de la Depreciación | 18,707 | 20,043 | 42,450 | 46,291 |
| Total gastos después de la depreciación | 121,518 | 128,444 | 154,350 | 161,812 |
| UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERAC. | 16,810 | -497 | -16,943 | -8,495 |
| TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE | | | | |
| Transferencia no Reembolsable a Programas de Construcción de Sistemas Rurales | 3,244 | 3,173 | 2,686 | 4,227 |
| Total Transferencia no Reembolsable (2) | 3,244 | 3,173 | 2,686 | 4,227 |
| SECCIÓN FINANCIERA | | | | |
| Ingresos Financieros | 3,111 | 3,096 | 3,433 | 5,082 |
| Gastos Financieros | 1,383 | 1,837 | 4,010 | 7,376 |
| UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA | 1,728 | 1,259 | -577 | -2,294 |
| UTILIDAD O PÉRDIDA NETA | 15,294 | -2,411 | -20,205 | -15,017 |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 31 de diciembre períodos del 2010 al 2018 (Millones de colones)

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| Caja | 200 | 201 | 319 | 320 |
| Bancos | 15,211 | 14,305 | 14,202 | 14,948 |
| Inversiones Transitorias Alta Liquidez | 44,269 | 33,911 | 22,040 | 7,257 |
| Inversiones a Corto Plazo | 143 | 143 | 143 | |
| Total Efectivo y Equivalente de Efectivo | 59,680 | 48,416 | 36,562 | 22,525 |
| Bancos Fondos no Disponibles | 533 | 436 | 504 | 569 |
| Total Bancos no disponibles | 533 | 436 | 504 | 569 |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS | | | | |
| Cuentas a Cobrar Servicios | 14,211 | 13,897 | 15,722 | 16,287 |
| Otras Cuentas por Cobrar Servicios | 29 | 25 | 24 | 23 |
| Estimación Incobrables Servicios | -3,165 | -3,389 | -3,789 | -4,304 |
| Pagos Anticipados | 416 | 621 | 2,085 | 2,385 |
| Cuenta por Cobrar a Empleados | 13 | 15 | 10 | 12 |
| Cuentas a Cobrar Diversas | 239 | 7 | 81 | 22 |
| Estimación Incobrables otras Ctas por Cobrar | -1 | -1 | -1 | -1 |
| Cuentas por Cobrar Municipalidades | 648 | 71 | 60 | 86 |
| Total Cuentas por Cobrar | 12,389 | 11,247 | 14,191 | 14,510 |
| Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento | 300 | 2,216 | | 10,782 |
| Total de Instrumentos Financieros | 13,463 | 13,463 | 14,191 | 25,292 |
| Inventarios | 8,662 | 9,801 | 9,079 | 9,952 |
| Gastos Pagados por Adelantado | 242 | 249 | 642 | 664 |
| Cuenta control Reposiciones de Fondos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total Otros Activos | 242 | 249 | 642 | 664 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 81,806 | 72,365 | 60,978 | 59,001 |
| Total Cuentas por Cobrar Largo Plazo | 10 | 10 | 24 | 74 |
| Total Documentos por Cobrar Largo Plazo | 323 | 264 | 203 | 135 |
| Cuentas por Cobrar Empleados Cargos Varios L P | | | | |
| Total Cuentas y Documentos por Cobrar | 333 | 273 | 227 | 209 |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | |
| Terrenos y Servidumbres | 1,552 | 1,537 | 1,893 | 1,893 |
| Terrenos y Servidumbres-Revaluación | 1,405 | 1,394 | 1,467 | 1,551 |
| Edificios y Estructuras | 6,866 | 7,407 | 10,193 | 10,471 |
| Edificios y Estructuras-Revaluación | 10,794 | 10,896 | 11,352 | 11,890 |
| Deprec.Acum.Edificios y Estructuras | -1,530 | -1,669 | -1,865 | -2,087 |
| Deprec.Acum.Edif.Estruct.-Revaluac. | -3,631 | -3,901 | -4,291 | -4,706 |
| Maquinaria y Equipo | 30,155 | 32,555 | 37,379 | 40,191 |
| Maquinaria y Equipo-Revaluación | 1,116 | 1,278 | 1,598 | 2,484 |
| Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo | -14,151 | -15,802 | -18,073 | -20,742 |
| Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluac. | -858 | -930 | -1,134 | -1,648 |
| Acueductos | 113,428 | 119,921 | 142,857 | 143,706 |
| Acueductos-Revaluación | 386,832 | 386,907 | 465,252 | 354,894 |
| Deprec.Acumulada Acueductos | -35,392 | -39,234 | -43,655 | -34,736 |
| Acueducto-Deterioro Acumulado | | | | -1 |
| Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación | -226,668 | -236,356 | -275,758 | -131,829 |
| Alcantarillados | 24,084 | 171,195 | 197,824 | 212,957 |
| Alcantarillado-Revaluación | 64,544 | 30,089 | 53,111 | 84,452 |
| Alcantarillado-Plantas Deterioro Acumulado | | | | -857 |
| Deprec.Acumulada Alcantarillado | -7,853 | -5,210 | -23,349 | -42,150 |
| Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluac. | -48,043 | -18,239 | -23,514 | -35,231 |
| Valor Adquisición Sistemas Hidrantes | 10,796 | 12,116 | 13,535 | 14,177 |
| Revaluación Sistema de Hidrantes | 793 | 1,115 | 2,510 | 4,600 |
| Deprec. Acum. Histórica Sistema Hidrantes | -1,585 | -2,212 | -2,903 | -3,625 |
| Deprec. Acum. Revaluada Sistema Hidrantes | -160 | -279 | -685 | -1,401 |
| Obras en Diseño y Construcción | 12,117 | 13,349 | 19,531 | 31,196 |
| Otras Obras en Diseño y Construcción | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cuentas Control Programas de Inversión | 100,111 | 128,466 | 120,517 | 114,984 |
| TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 424,723 | 593,549 | 682,938 | 750,432 |
| OTROS ACTIVOS | | | | |
| Otros Activos | 365 | 292 | 219 | 146 |
| TOTAL OTROS ACTIVOS | 365 | 292 | 219 | 146 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 425,421 | 594,114 | 683,384 | 750,787 |
| TOTAL ACTIVO | 507,227 | 666,479 | 744,362 | 809,789 |
| PASIVO Y PATRIMONIO NETO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional | 62 | 69 | 343 | 816 |
| Cuentas por Pagar Financiamiento Externo | 6,161 | 6,680 | 6,747 | 7,390 |
| Cuotas Patronales | 6,257 | 0 | 0 | 0 |
| Cuentas X Pagar Salarios y Ctas Patronales | 0 | 6,312 | 6,381 | 6,508 |
| Cuentas por Pagar Diversas | 1,512 | 1,291 | 1,742 | 1,597 |
| Fondos a terceros en Garantía | 29 | 51 | 103 | 53 |
| Transacc Pendientes Cajas Chicas Interface Comercial | 778 | 1,400 | 913 | 854 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 14,798 | 15,803 | 16,229 | 17,217 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| Documentos a Pagar | 37,554 | 45,519 | 57,114 | 58,517 |
| Total Fondos de Terceros y en Garantía | 533 | 436 | 504 | 569 |
| Total Otros Ingresos Diferidos | | | 795 | 7,884 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 38,087 | 45,955 | 58,414 | 66,970 |
| Otros Pasivos | | | | |
| TOTAL PASIVOS | 52,885 | 61,758 | 74,643 | 84,187 |
| PATRIMONIO NETO | | | | |
| Aportes del Estado | 66,981 | 73,327 | 84,928 | 61,938 |
| Aportes Municipalidades | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cuentas Control Programas Inversión | 568 | 341 | 392 | 856 |
| Superávit por Revaluación | 186,125 | 171,785 | 229,708 | 284,853 |
| Patrimonio por Resultados | 200,667 | 359,268 | 354,691 | 377,954 |
| Excedente o Deficit | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 454,341 | 604,721 | 669,720 | 725,602 |
| TOTAL PASIVO / PATRIMONIO | 507,227 | 666,479 | 744,362 | 809,789 |

ESTADOS FINANCIEROS
DETALLADOS

2018-2017

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
 ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIEMBRE 2018
 Hora: 11:51:09 Fecha: 14.01.19
 RPT:IA00/SMONTEIRO P&G
 Impres. en CRC

| S. SEC. | DIV. | TEXTOS | INTERV. INFORME | COMP. PERIODOS | ABOLUCIONES | REL. DEB | TOT. ESCAPA |
|---------|------|---|-------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|
| S. SEC. | INT. | | (12.2017-12.2017) | (12.2016-12.2018) | | | |
| AYA | 0001 | INGRESOS OPERACIONES DE ACUEDUCTO | 57245516.513.03- | 1633.386.045.44 | | 2.9 | |
| AYA | 0001 | INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTOS SERVICIO | 13003866.179.74- | 244.951.474.19- | | 1.7 | |
| AYA | 0001 | INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP | 23207077.119.64- | 2907.377.112.14- | | 12.5 | |
| AYA | 0001 | INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP | 3082.636.225.36- | 208.143.802.88- | | 5.1 | |
| AYA | 0001 | INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP | 423.316.632.44- | 9.302.238.92- | | 0.1 | |
| AYA | 0001 | INGRESOS VENTA DE SANEAMIENTO PARVULO | 260.454.103.75- | 3025.854.823.03- | | 11.4 | |
| AYA | 0001 | DESCUENTOS A LA FACTURACION DE ACUEDUCT | 96307910.048.70- | 100512079923.33- | | 4.2 | |
| AYA | 0001 | INGRESOS POR VENTA DE AGUA | 429.514.918.51- | 389.640.332.18- | | 3.9 | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios derechos conexión Acueduc | 1578463.811.50- | 17456322.353.50- | | 3877.858.512.00- | |
| AYA | 0001 | INGRESOS Operativos Cargo Fijo Acueducto | 429.514.918.51- | 17456322.353.50- | | 158.576.617.72- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Cargo Fijo Acueducto | 1175.572.790.00- | 1216.996.172.28- | | 158.576.617.72- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 2.106.777.00- | 3.153.790.00- | | 819.064.00- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 4.298.888.00- | 3.153.790.00- | | 1.049.454.84- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 11.852.087.44- | 10.159.993.00- | | 568.142.80- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 568.142.80- | 10.159.993.00- | | 181.318.00- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 181.318.00- | 0.00- | | 0.00- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 326.483.30- | 14.907.00- | | 311.555.30- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 112.00- | 0.00- | | 133.00- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 789.893.225.10- | 85.831.429.12- | | 56.980.200.11- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 175.622.403.22- | 161.516.152.84- | | 1.236.626.72- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 16390447.339.65- | 20400729.107.64- | | 3715.471.777.92- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 1129805378.35- | 128617799030.99- | | 7919.741.653.64- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 7697.163.948.18- | 9283.665.408.37- | | 1586.501.460.19- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 3346.871.414.2- | 3991.514.716.34- | | 1602.643.302.09- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 9167.418.791.88- | 6494.693.776.32- | | 1332.347.981.78- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 1014.330.583.80- | 1325.766.026.72- | | 307.455.466.74- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 447.844.378.68- | 448.357.171.10- | | 369.589.267.88- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 18315072.524.44- | 2299448.867.95- | | 4167.566.343.33- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 2219.735.911.33- | 3730.330.581.58- | | 1510.593.673.26- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 2.075.420.99- | 4.721.653.00- | | 2.656.233.01- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 27.638.339.82- | 23.270.817.00- | | 4.357.423.82- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 124.448.992.04- | 153.672.847.97- | | 27.227.251.33- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 124.448.992.04- | 153.672.847.97- | | 27.227.251.33- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 24.848.721.86- | 37.408.933.39- | | 9.500.218.10- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 24840261.348.88- | 3949.597.714.94- | | 1545.531.488.08- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 2079998.773.28- | 2644026.582.69- | | 5712.927.809.41- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 2460.348.380.33- | 2700.249.624.71- | | 239.901.244.37- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 180.158.823.39- | 190.170.514.75- | | 10.011.691.36- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 267.425.988.79- | 313.419.117.60- | | 45.993.181.87- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 118.910.120.55- | 132.813.468.76- | | 12.903.343.21- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 75.841.427.07- | 79.797.559.10- | | 13.956.133.08- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 300.055.990.12- | 339.166.534.96- | | 40.811.337.11- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 4.147.492.46- | 4.598.231.85- | | 41.480.733.29- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 19.106.491.18- | 21.882.556.85- | | 2.776.065.67- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 3063.271.983.64- | 361.084.323.36- | | 3.226.805.07- | |
| AYA | 0001 | Cargos Varios Operativos Operativos | 13690449426.75- | 15044090937.04- | | 297.811.048.24- | |
| | | TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES | | | | 13930480.510.29 | |
| | | OTROS INGRESOS | | | | 9.3 | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

| Sociedad AYA | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA | | Fecha 14.01.19 | | | |
|----------------------------|------|---|---|----------------------------|-----------------|-----------------|-------|
| San José | | ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DIC/EMR 2018 | | RPT/INDO/15/NOVIEMBRE 2018 | | | |
| Sociedad AYA División **** | | Impres. en CRC | | Rel. Dev. Rapa | | | |
| V. Soc. | Div. | Int. | Int. | Int. | Int. | | |
| AYA | 0001 | 50034300 | Contratación e instalación de Hidroneos | 1034.220.025,14 | 757.996.546,98 | 276.223.478,16 | 36,4 |
| AYA | 0001 | 50034400 | Instalación de Equipos Comerciales | 1115.804.154,72 | 935.723.266,03 | 180.080.888,69 | 18,2 |
| AYA | 0001 | 50034500 | Instalación de Equipos de Plancheo y | 1652.228.522,92 | 1844.918.010,00 | 182.278.487,08 | 9,9 |
| AYA | 0001 | 50035000 | Servicios de Limpieza y Vigilancia y Otr | 6092.785.803,88 | 6046.924.556,43 | 45.861.247,45 | 0,8 |
| AYA | 0001 | 50035900 | Servicios de Contratos | 10194079.709,19 | 10029540.273,41 | 166.839.435,74 | 1,7 |
| AYA | 0001 | 50036300 | Impresión, Encuadernación y Otros | 58.668.328,80 | 44.833.168,79 | 13.835.160,01 | 31,3 |
| AYA | 0001 | 50036900 | Otros Servicios | 119.494.028,50 | 239.518.900,97 | 114.121.874,67 | 59,3 |
| AYA | 0001 | 50037000 | Actividades Protocolarias y Sociales | 166.129.119,48 | 168.723.555,55 | 12.600.346,07 | 7,5 |
| AYA | 0001 | 50037200 | Gastos de Representación Institucional | 13.568.023,06 | 278.084.150,00 | 13.613.943,00 | 12,0 |
| AYA | 0001 | 50037300 | Actividades de Organización | 13.567.812,45 | 439.974.282,16 | 44.064.495,88 | 17,9 |
| AYA | 0001 | 50037500 | Servicios Técnicos de Mantenimiento de I | 112.387.925,09 | 28.834.267,43 | 83.554.657,66 | 289,7 |
| AYA | 0001 | 50037600 | Servicios de Mantenimiento de Equipos de I | 166.383.054,90 | 211.018.350,92 | 47.635.295,02 | 22,3 |
| AYA | 0001 | 50037700 | Impuestos, Pesechos, Revisión técnica d | 788.559.491,17 | 1065.177.259,10 | 283.617.768,93 | 24,8 |
| AYA | 0001 | 50038100 | Servicios no Personales | 4552605.094,87 | 47447580.388,69 | 1946.915.281,82 | 4,2 |
| AYA | 0001 | 50038200 | Combustible y Lubricantes | 1083.629.513,06 | 1245.828.623,02 | 153.197.110,00 | 11,2 |
| AYA | 0001 | 50032000 | Compras de Productos Químicos para Purific y Trat | 1083.629.513,06 | 1140.624.623,72 | 153.197.110,00 | 11,2 |
| AYA | 0001 | 50032200 | Mat. y Sum. para Limpieza y Mantenim | 253.511.037,14 | 204.675.537,49 | 48.835.499,65 | 23,9 |
| AYA | 0001 | 50033000 | Otros Productos Químicos para Labo | 61.081.105,18 | 80.072.705,33 | 18.931.600,15 | 23,7 |
| AYA | 0001 | 50034000 | Productos Químicos | 1402.331.011,46 | 1388.822.266,58 | 15.508.744,88 | 1,1 |
| AYA | 0001 | 50034400 | Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe | 22.466.484,83 | 17.827.186,37 | 4.639.298,46 | 20,1 |
| AYA | 0001 | 50034600 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 120.957.745,90 | 127.309.246,51 | 6.351.500,61 | 5,0 |
| AYA | 0001 | 50034700 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 17.152.727,79 | 187.136.443,70 | 21.289.472,91 | 11,7 |
| AYA | 0001 | 50034800 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 89.755.548,91 | 98.133.774,90 | 8.488.225,99 | 6,6 |
| AYA | 0001 | 50034900 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 598.802.657,18 | 565.687.788,06 | 33.114.869,13 | 5,9 |
| AYA | 0001 | 50035200 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 1038.185.693,54 | 1035.686.139,12 | 12.499.514,42 | 1,2 |
| AYA | 0001 | 50035300 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 151.259.107,11 | 151.259.107,11 | 23.622.833,00 | 18,0 |
| AYA | 0001 | 50035400 | Productos Farmacéuticos y Medicinales | 91.967.005,46 | 45.137.751,53 | 46.829.254,93 | 102,7 |
| AYA | 0001 | 50035500 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 114.974.282,23 | 112.282.020,92 | 4.692.261,31 | 2,9 |
| AYA | 0001 | 50035600 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 722.863.533,77 | 837.653.388,54 | 94.789.854,77 | 11,3 |
| AYA | 0001 | 50035700 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 739.634.696,94 | 734.389.438,24 | 94.754.721,31 | 11,4 |
| AYA | 0001 | 50035800 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 38.147.675,24 | 36.709.014,16 | 1.438.661,08 | 3,9 |
| AYA | 0001 | 50035900 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 171.577.105,24 | 266.010.654,50 | 114.433.592,26 | 40,0 |
| AYA | 0001 | 50031100 | Otros Materiales y Productos de Consumo | 52.677.618,95 | 63.958.743,59 | 11.281.124,64 | 17,6 |
| AYA | 0001 | 50031200 | Otros Materiales y Productos de Consumo | 8.287.580,40 | 2.427.451,20 | 5.860.129,20 | 201,9 |
| AYA | 0001 | 50031300 | Otros Materiales y Productos de Consumo | 74.994.455,38 | 95.039.799,13 | 20.085.233,75 | 21,1 |
| AYA | 0001 | 50031400 | Bebidas y materiales de Cocina y Comedor | 3.086.344,73 | 7.279.603,05 | 4.293.258,32 | 58,0 |
| AYA | 0001 | 50031500 | Productos agroforestales | 2.333.534,82 | 393.508,39 | 1.940.026,43 | 493,0 |
| AYA | 0001 | 50031800 | Alimentos para Animales | 393.508,39 | 398.923,92 | 5.003,53 | 1,3 |
| AYA | 0001 | 50031900 | Productos Veterinarios | 5.835.680,00 | 91.531.146,50 | 3.633.116,60 | 109,0 |
| AYA | 0001 | 50032000 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 970.825.639,29 | 971.623.450,98 | 3.463.116,60 | 203,0 |
| AYA | 0001 | 50032100 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 5337.126.639,28 | 5606.465.481,16 | 289.289.841,88 | 4,8 |
| AYA | 0001 | 50032200 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 1133.243.913,80 | 483.157.378,65 | 650.086.535,15 | 142,8 |
| AYA | 0001 | 50032300 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 9006.331.077,54 | 8723.222.749,41 | 233.108.328,13 | 3,2 |
| AYA | 0001 | 50032400 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 145.900.000,00 | 141.100.000,00 | 4.800.000,00 | 3,4 |
| AYA | 0001 | 50032500 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 9.031.180,15 | 15.921.325,40 | 6.890.145,25 | 2,6 |
| AYA | 0001 | 50032600 | Materiales y Suministros de Limpieza y Man | 2.754.658,70 | 2.570.065,00 | 4.427.489,72 | 7,7 |
| AYA | 0001 | 50075000 | Indemnizaciones a Personas y Empresas | 65.534.419,74 | 56.486.809,09 | 9.047.610,65 | 16,7 |
| AYA | 0001 | 50075500 | Transferen. Corrientes a Personas y Entidades | 68.689.084,74 | 59.456.894,09 | 9.232.190,65 | 13,5 |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

| Sociedad AYA | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA | | Fecha 14.01.19 | | |
|---------------------------|-----------------------------------|--|-------------------|-------------------------|------|-----|
| Sr. José | | ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIMA 2018 | | RESUMIDO/SUMINISTRO P&G | | |
| Sociedad AYA Division *** | | Impes. en CRC | | | | |
| V. Soc. | Div. | Interv. Informe. | Comp. Periodos | absolutos | Rel | |
| S. Soc. | Inf. | (12.2017-12.2017) | (12.2018-12.2018) | Desviacion | DSV | |
| | | | | | Ecpa | |
| | UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION | 16942104.696,03 ✓ | 8495.642.007,48 ✓ | 8446.462.688,55 | 99,4 | *1* |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

| Sociedad AYA | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA | | Hora 11.52.09 | | Fecha 14.01.19 | |
|--------------|------|---|-------------------|--------------------|-----------------|----------------|------|
| San José | | ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIEMBRE 2018 | | RFBILA00/SMONTERRO | | Pág. | |
| Sociedad AYA | | Division *** | | Imple. en CRC | | | |
| V. Soc. | Div. | Textos | Interv. informe. | Comp. Períodos | absolutos | Rel | Tot |
| S. SOC. | INF. | | (12.2017-12.2017) | (12.2018-12.2018) | ... Desviación | ... Dsv | Etap |
| AYA | 0001 | TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE | 2685.889.732,91 | 4102.086.780,34 | 1416.197.047,43 | 34,5% | |
| AYA | 0001 | Transferencias no reembolsables a Progr | 0,00 | 125.198.727,50 | 125.198.727,50 | 100,0% | |
| | | Gastos Cancelación de Pasivos Sistem | 2685.889.732,91 | 4227.285.517,84 | 1541.395.784,93 | 30,5% | |
| | | TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE | | | | | *1* |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA
 S.n Jose
 Sociedad AYA División ***

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
 ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIEMBRE 2018

Hora 11.52.09 Fecha 14.01.19
 RFBILA00/SMONTERO Psg.
 Impres. en CRC

| V. Soc. | Div. | Textos | Interv. Informe. | Comp. periodos | absolutos | Rel | Tot |
|---------|------|--------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------|-------|
| S. soc. | Int. | | (12.2017-12.2017) | (12.2018-12.2018) | Desviacion | Dsv | Etapa |
| AYA | 0001 | 44000200 | 1105.406.066,77- | 2889.990.978,23- | 1174.578.891,45 | 10,6 | |
| AYA | 0001 | 44000201 | 1278.828.148,91- | 1778.138.921,02- | 102.928.672,29 | 7,9 | |
| AYA | 0001 | 44000202 | 38.642.422,01- | 31.192.159,66- | 7.450.262,35 | 19,1 | |
| AYA | 0001 | 44000900 | 6.962.114,95- | 7.762.942,00- | 800.827,05- | 27,8 | |
| AYA | 0001 | 44001000 | 3433.442.724,74- | 5082.070.675,93- | 1648.627.951,19 | 10,0 | |
| AYA | 0001 | 51010100 | 103.495.821,42 | 94.699.037,64 | 8.796.783,78 | 9,3 | |
| AYA | 0001 | 51010200 | 42.546.546,30 | 21.166.869,69 | 21.377.676,61 | 101,0 | |
| AYA | 0001 | 51010400 | 1011.770.093,76 | 1331.502.964,34 | 319.732.870,58 | 24,0 | |
| AYA | 0001 | 51010500 | 3.829.130,95 | 25.527.442,14 | 21.698.311,19 | 85,0 | |
| AYA | 0001 | 51010600 | 126.736.732,73 | 155.574.183,61 | 28.837.450,88 | 18,5 | |
| AYA | 0001 | 51020000 | 2721.707.817,23 | 5747.583.398,68 | 3025.875.579,45 | 52,6 | |
| AYA | 0001 | 51020000 | 4010.084.142,39 | 7376.153.894,10 | 3366.069.751,71 | 45,6 | |
| | | TOTAL SECCION FINANCIERA | 576.641.417,65 | 2294.083.218,17 | 1717.441.800,52 | 74,9 | |
| | | | | | | | *1* |
| | | | | | | | *2* |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

| Sociedad AYA | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA | | Hora 11.52.09 | | Fecha 14.01.19 | |
|----------------------------|------|---|-------------------|-------------------|------------|----------------|--------|
| San José | | ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIEMB 2018 | | RFBILA00/SMONTERO | | Pág. 4 | |
| Sociedad AYA División **** | | Impres. en CRC | | | | | |
| V/S | Div. | Textos | Interv. Informe. | Comp. periodos | absolutos | Rel | Tot |
| Soc. | Inf. | | (12.2017-12.2017) | (12.2018-12.2018) | Desviación | Dev | Etapas |
| | | U T I L I D A D | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | *1* |
| | | O P E R D I D A | | | | | |
| | | N E T A | | | | | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

| Sociedad AYA | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA | | ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIEMBRE 2018 | | Hora 11.52.09 | | Fecha 14.01.19 | |
|--------------|-----------|------------------------------------|--|---|-----------------|-------------------|-------|-----------------------|--|
| Sociedad AYA | | Soc. Inf. | | Interv. Informe. | | Comp. Periodos | | Replazo/SMONTERO P&G. | |
| Sociedad AYA | | Div. Textos | | (12.2017-12.2017) | | (12.2018-12.2018) | | Impres. en CRC | |
| V. Soc. | Div. Inf. | Textos | Interv. Informe. | Comp. Periodos | Absolutos | Rel | Tot | | |
| S. Soc. | Inf. | | (12.2017-12.2017) | (12.2018-12.2018) | | | | | |
| AYA | 0001 | 57000001 | GANANCIAS Y PERDIDAS | 20204635.846,59 | 15017010.743,49 | 5187.625.103,10 | 34,5 | | |
| | | | Perd. y Gannanc para Ejecutar Cierre ING | | | | | | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA
San José

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018

Fecha 11.01.08
RPTILA07/MONTECERO
P&S.
Implen. en CRC

| V. Soc. S. Inf. | Div. Inf. | Textos | ACTIVO CORRIENTE | Interv. Informes. (12.2017-12.2017) | Comp. Periodos (12.2018-12.2018) | Absolutos Desviación | Rel. Dsv | Totl. Eapa |
|-----------------|-----------|----------|---|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------|------------|
| AYA | 0001 | 11102603 | Caja Recaudadora Dirección Financiera | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111800 | Caja Recaudadores | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111803 | Caja Chica Administración de Fondos (Se | 46.000.000,00 | 46.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111830 | Caja Chica Laboratorio Central (Sede Ce | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111853 | CAJ. CRE.270419-6 Pagos Caja Chica Sede | 30.000.000,00 | 30.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111856 | Fondo Fijo ZADE BNCR Dirección Finanzas | 40.000.000,00 | 40.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111856 | Fondo ZADE BNCR Dirección Finanzas | 0,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,0- | |
| AYA | 0001 | 1111856 | Fondo ZADE BNCR Dirección Finanzas | 116.500.000,00 | 117.500.000,00 | 1.000.000,00 | 0,9- | |
| AYA | 0001 | 1111853 | Caja Chica Sede | 25.000.000,00 | 25.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111853 | Caja Chica F.T.T. Metropolitana (R. Metro | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111802 | Caja Chica Batallas (Región Chorotega) | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111815 | Caja Chica Batallas (Región Chorotega) | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111815 | Caja Chica Batallas (Región Chorotega) | 6.800.000,00 | 6.800.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111815 | Caja Chica Batallas (Región Chorotega) | 5.480.000,00 | 5.480.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111820 | Caja Chica Batallas (Región Chorotega) | 2.800.000,00 | 2.800.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111820 | Caja Chica Batallas (Región Chorotega) | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111820 | Caja Chica Batallas (Región Chorotega) | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111820 | Caja Chica Batallas (Región Chorotega) | 40.060.000,00 | 40.060.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111820 | Caja Chica Batallas (Región Chorotega) | 5.200.000,00 | 5.200.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111813 | Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca) | 3.400.000,00 | 3.400.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111813 | Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca) | 2.600.000,00 | 2.600.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111815 | Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca) | 2.600.000,00 | 2.600.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111840 | Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca) | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111845 | Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca) | 5.200.000,00 | 5.200.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111845 | Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca) | 39.000.000,00 | 39.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111801 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111805 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 3.800.000,00 | 3.800.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111806 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 1.340.000,00 | 1.340.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111807 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111808 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 3.120.000,00 | 3.120.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111810 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111839 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111847 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111847 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111847 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 36.660.000,00 | 36.660.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111826 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111838 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 3.370.896,03 | 3.370.896,03 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111848 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111848 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111851 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111852 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111852 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111852 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 30.070.896,03 | 29.745.896,03 | 325.000,00 | 1,1 | |
| AYA | 0001 | 1111851 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111852 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 700.000,00 | 700.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111823 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111824 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111836 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111836 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 6.600.000,00 | 6.600.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111855 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 32.100.000,00 | 32.100.000,00 | 0,00 | | |
| AYA | 0001 | 1111855 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 319.390.896,03 | 320.065.896,03 | 675.000,00 | 0,2- | |
| AYA | 0001 | 1111855 | Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce | 319.490.896,03 | 320.165.896,03 | 675.000,00 | 0,2- | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA
Sem J056

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018

Hora 11.51.08
RFBILA00/SMONTERO

Fecha 14-01-19
Pg. 1

Sociedad AYA División ****

Impres. en CRC

| V. Soc. S/ Soc. | Div. Inf. | Textos | Interv. Informe (12.2017-12.2017) | Comp. Periodos (12.2018-12.2018) | Desviación | Rel | Tot |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------|-----|
| AYA 0001 | 11244702 | Cta. Gral. Region Central Cts | 497.950.825,29 | 760.024.545,67 | 262.073.720,38 | 34,5 | |
| AYA 0001 | 11244703 | 269298-8 Cta. Gral. Region Central Nota | 425.356.020,13 | 899.410.517,70 | 474.054.477,57 | 53,7 | |
| AYA 0001 | 11244704 | 269298-8 BCR Cta. Gral. Region Central Nota | 18.692.602,16 | 254.423.166,00 | 235.730.563,84 | 93,7 | |
| AYA 0001 | 11245500 | 28781-8 Proyecto Limon Ciudad Puerto | 169.998.876,85 | 169.998.370,06 | 2.506,79 | | *6* |
| AYA 0001 | 11245503 | 28781-8 Proyecto Limon Ciudad Puerto. | 47.889.573,52 | 382.723,87 | 47.506.849,65 | 1242,8 | |
| AYA 0001 | 11245600 | 28782-6 Proyecto Limon Ciudad Puerto | 47.889.577,29 | 382.723,87 | 47.506.853,42 | 1242,8 | *6* |
| AYA 0001 | 11246100 | 309669-7 AYA Programa Hidantes Nivel 0 | 28.686.481,76 | 165.860,62 | 28.520.621,14 | 17195,5 | |
| AYA 0001 | 11246102 | 309669-7 AYA Programa de Hidantes & CR.P | 195.390.736,97 | 58.984.281,49 | 373.593.544,52 | 65,7 | *6* |
| AYA 0001 | 11246103 | 309669-7 AYA Programa de Hidantes & MC | 3.291.129,57 | 1.000.115.788,03 | 24.769.389,46 | 88,3 | |
| AYA 0001 | 11246104 | 309669-7 AYA Programa de Hidantes N.D | 536.068.400,51 | 1.002.108.477,36 | 566.040.389,85 | 51,4 | |
| AYA 0001 | 11246200 | 30830-0 AYA Programa Hidantes & MC | 434.289.250,82 | 82.426.788,12 | 727.031.697,31 | 24,7 | *6* |
| AYA 0001 | 11246202 | 30830-0 AYA Programa Hidantes & MC | 434.289.250,82 | 39.426.288,12 | 493.715.538,94 | 93,2 | |
| AYA 0001 | 11246204 | 309630-0 AYA Prog Hidantes & TRF y not | 21.252.801,54 | 58.990.570,88 | 58.990.572,88 | 100,0 | |
| AYA 0001 | 11281000 | 460880-1 Prog. Gest Ambienta -colono | 12.064.619,47 | 222.007.764,34 | 66.050.744,39 | 100,0 | *6* |
| AYA 0001 | 11282000 | 460885-0 Prog. Gest Ambiental \$ | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 100,0 | *6* |
| AYA 0001 | 11282001 | 460885-0 Prog. Gest Ambiental \$ | 0,00 | 609.871,38 | 609.871,38 | 100,0 | *6* |
| AYA 0001 | 11282010 | 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion | 9387.245.617,98 | 10259193.044,96 | 871.947.426,98 | 8,5 | *5* |
| AYA 0001 | 11282013 | 18782-3 Notas de Crédito | 535.209.253,07 | 708.650.681,10 | 173.451.428,93 | 24,5 | |
| AYA 0001 | 11282014 | 18782-3 TRF Pagados y Nota Débito | 1.675.498,47 | 2.084.957,38 | 409.453,91 | 19,6 | |
| AYA 0001 | 11282016 | 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud | 5102.378.661,08 | 6167.488.143,88 | 1024.109.282,80 | 16,7 | |
| AYA 0001 | 11282100 | 10570-7 Cuenta Planilla | 1228.022.998,91 | 271.510.743,48 | 1067.263.854,56 | 1,9 | |
| AYA 0001 | 11282102 | 10570-7 Cuenta Planilla | 1491.716.443,34 | 75.410.997,35 | 1416.305.245,99 | 1878,1 | *6* |
| AYA 0001 | 11282104 | 10570-7 Planillas TRF Pagados y N. Débi | 2470.426.559,00 | 3124.407.143,34 | 653.980.886,42 | 100,0 | |
| AYA 0001 | 11282600 | 21183-0 Cta. Control de Recaudación | 3957.830.148,40 | 3198.715.895,29 | 759.114.281,80 | 23,7 | |
| AYA 0001 | 11282603 | 21183-0 Cuenta Control de Recaudación | 1189.326.229,66 | 1.031.409,98 | 9.311.928,10 | 180,0 | *6* |
| AYA 0001 | 11282604 | 21183-0 Cuenta Control de Recaudación | 8320.508.928,74 | 706.934.571,40 | 1430.034.501,57 | 12672,3 | |
| AYA 0001 | 11282700 | 61633-7 Cheques Registrados | 460.688.821,82 | 6103.029.643,83 | 226.644.389,42 | 51,9 | |
| AYA 0001 | 11282702 | 61633-7 Cheques Registrados y TR emitido | 869.888.981,37 | 1803.221.483,82 | 312.139.399,80 | 4,2 | *6* |
| AYA 0001 | 11282703 | 61633-7 Nota Crédito | 3921.258.033,45 | 1104.365.459,29 | 12.307.589,97 | 25,1 | |
| AYA 0001 | 11282704 | 61633-7 TRF Pagados y Notas Débites Pa | 4010.502.698,45 | 3383.671.376,89 | 626.831.321,53 | 18,5 | |
| AYA 0001 | 11282705 | 61633-7 Depósitos Registrados | 563.488.679,45 | 1307.814.416,17 | 744.325.756,72 | 56,9 | |
| AYA 0001 | 11282800 | 21287-9 Cta. Gral. R. Metropolitanana | 344.026.300,56 | 1845.697.631,35 | 19.679.022,49 | 81,2 | *6* |
| AYA 0001 | 11282801 | 21287-9 Cta. Gral. R. Metropolitanana | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | | *6* |
| AYA 0017 | 11222900 | 21665-2 Contarp. Ombros por Administraci | 45.566.196,65 | 24.927.784,71 | 20.638.411,94 | 82,8 | |
| AYA 0017 | 11222902 | 21665-2 Cheques Pagados. | 103.355.780,60 | 722.084,38 | 102.633.696,22 | *213,5 | -6* |
| AYA 0017 | 11222903 | 21665-2 Notas de Crédito | 110.000.000,00 | 50.000.000,00 | 60.000.000,00 | 120,0 | |
| AYA 0017 | 11222904 | 21665-2 Notas Débito y TRF Pagados. | 4.548,78 | 20.395.703,15 | 20.391.154,37 | 100,0 | |
| AYA 0001 | 11223000 | 21702-3 Cta. Contr. Ombros Por Admini. | 51.205.867,27 | 53.809.997,18 | 1.604.129,91 | 3,0 | -6* |
| AYA 0001 | 11223002 | 21702-3 Cheques Pagados | 54.858.926,66 | 654.788.815,57 | 139.929.888,91 | 21,4 | |
| AYA 0001 | 11223003 | 21702-3 Notas de Crédito | 21.451.703,87 | 0,00 | 21.451.703,87 | 19,3 | |
| AYA 0001 | 11223004 | 21702-3 Notas Débito Pagados y TRF pagad | 3757.346.147,88 | 3149.740.297,21 | 607.606.050,67 | 32,5 | |
| AYA 0001 | 11223005 | 21702-3 Depósitos Registrados | 1581.206.759,39 | 2341.454.817,21 | 760.248.058,81 | 70,7 | |
| AYA 0001 | 11223006 | 21702-3 Depósitos Registrados | 2.860.159,37 | 1.675.829,00 | 1.184.330,37 | 70,7 | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

| Sociedad AYA | | Sociedad AYA | | Sociedad AYA | | Sociedad AYA | | Sociedad AYA | | Sociedad AYA | | Sociedad AYA | | Sociedad AYA | | Sociedad AYA | | Sociedad AYA | |
|----------------------------------|------|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|-----|--------------|--|--------------|--|--------------|--|--------------|--|--------------|--|--------------|--|
| V. Soc. | Div. | Textos | Interv. Inform. | Comp. Periodos | absolutos | Rel | Tot | | | | | | | | | | | | |
| S. Soc. | Inf. | ... | ... | ... | ... | ... | ... | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0017 | Cta. 211012-3 BNCR Cta. Pagos | 2672.406.970,65 | 1464.750.123,87 | 1207.656.846,78 | 82,4 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0017 | 620313-0 Cta. Ombres P/ Admon - \$ | 21.058.917,71 | 37.008.166,27 | 15.392.048,76 | 41,6 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0017 | 620313-0 \$ Cta. Pagados | 2.198.941,77 | 1.472.148,89 | 1.475.792,28 | 204,1 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0017 | 620313-0 \$ Nota Recibidos | 1.839.524,54 | 1.839.524,54 | 1.839.524,54 | 100,0 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0017 | 620313-0 \$ Nota Pagados | 5.161.288,85 | 8.286.212,63 | 2.124.923,78 | 28,6 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0017 | Cta. 220123-1 BNCR Ombres P/ Adm | 13.255.887,49 | 29.838.329,29 | 16.582.441,80 | 55,6 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Cta. 220123-1 BNCR Cta. Recaudadora | 4802.059.812,83 | 4639.996.083,25 | 162.103.729,58 | 3,5 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 596-8 Recaudadora Nota Credito | 9.456.211,11 | 44.116.980,20 | 34.658.769,09 | 78,6 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 596-8 Recaudadora Nota Credito | 8.489,98 | 36.476,42 | 27.986,44 | 76,7 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 596-8 Recaudadora Nota Credito | 2.863.007,45 | 4.536.310,01 | 1.663.302,56 | 36,7 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Cta. 4595-5 BPPC Cta. Recaudadora | 12.329.708,54 | 48.679.766,63 | 36.350.058,09 | 74,7 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 694-8 Pago Autometico de Salarios | 1554.459.068,62 | 0,00 | 1454.459.068,62 | 93,6 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 694-8 Pago Automet. Cheques Pagados | 372.348,35 | 0,00 | 372.348,35 | 100,0 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 694-8 Pago Automet. Nota Credito | 689.993.470,34 | 0,00 | 689.993.470,34 | 100,0 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 694-8 Pago Automet. TEF Pagados y Nota D | 2143.364.711,12 | 0,00 | 2143.364.711,12 | 100,0 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Banco Popular y Desarrollo Comunal | 715.479,49 | 0,00 | 715.479,49 | 100,0 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Total Inversiones Manterio de Hacienda alta | 13.045.188,94 | 48.679.766,63 | 35.634.578,60 | 73,2 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Total Inversiones Alta Liquidar | 12203350.618,84 | 14947828.894,84 | 745.478.276,00 | 5,0 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Total Inversiones y Equivalentes de Efectivo | 22040000.000,00 | 7251.000.000,00 | 14783000.000,00 | 203,7 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Total Efectivo | 35561841.514,87 | 22524994.790,87 | 14036846.728,00 | 62,3 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 89683-7 BCR Garantia Dolares | 156.266.666,33 | 183.472.693,62 | 27.208.027,28 | 14,8 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 89683-7 Garantia \$ Cx y TEF Emitidos | 14.709.838,39 | 1.620.122,89 | 53.748,30 | 0,4 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 89683-7 Garantia \$ Cx y TEF Pagados | 14.757.997,12 | 1.897.609,12 | 12.860,30 | 0,1 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 89683-7 Garantia \$ Nota Credito | 14.316.750,94 | 18.413.250,67 | 4.077.317,60 | 27,8 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 89683-7 Garantia \$ Nota Debito | 154.314.750,94 | 159.397.830,02 | 44.227.059,81 | 27,2 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Cta. 89683-7 BCR Garantia \$ Cx y TEF Emit. | 343.139.532,87 | 354.777.324,14 | 11.637.031,27 | 3,2 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 89683-3 Garantia \$ Cx y TEF Emit. | 13.138.609,30 | 27.666.704,68 | 14.527.029,38 | 51,6 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 89683-3 Nota Credito | 13.177.974,48 | 247.576,71 | 73.602,23 | 0,5 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | 89683-3 Nota Debito | 22.556.757,47 | 46.467.482,60 | 23.910.729,13 | 51,5 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | CR. 89685-3 BCR Cta. Garantias \$ | 349.199.882,66 | 369.126.316,09 | 19.926.433,43 | 5,4 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Total Bancos Fondos no disponibles | 504.360.632,87 | 568.534.146,11 | 64.153.533,24 | 11,3 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Cuentas por Cobrar Servicios Tarifa Dom | 1114796.260,26 | 1143457.456,29 | 319.961.196,03 | 2,8 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Cuentas por Cobrar Servicios Tarifa Ord | 1378.829.810,60 | 1324.264.780,76 | 45.435.970,16 | 3,4 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Cuentas por Cobrar Servicios Tarifa Rep | 1948.900.645,40 | 2057.763.614,72 | 108.863.660,80 | 5,3 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Cuentas por Cobrar Servicios Tarifa Pre | 473.084.315,37 | 493.763.614,72 | 20.679.299,35 | 4,2 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Cuentas por Cobrar Servicios Tarifa Gob | 905.914.418,19 | 976.650.428,63 | 70.736.010,44 | 7,2 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Cuentas por Cobrar Servicios Cta. Trans | 1572152.449,82 | 16286700.532,60 | 555.176.028,78 | 3,5 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Otras Cuentas por Cobrar Servicios | 23.761.364,62 | 22.880.938,25 | 880.428,37 | 3,8 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Relacion Incohab. Cuent x Cobrar Tar | 2375.141.653,53 | 2739.773.998,03 | 544.332.344,30 | 1,3 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Relacion Incohab. Cuent x Cobrar Tar | 575.741.602,71 | 418.601.534,80 | 39.829.862,09 | 6,9 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Relacion Incohab. Cuent x Cobrar Tar | 314.333.722,83 | 659.124.414,61 | 32.983.568,49 | 9,8 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Relacion Incohab. Cuent x Cobrar Tar | 314.333.722,83 | 31.145.974,11 | 2.623.604,80 | 12,3 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Relacion Incohab. Cuentas por Cobrar | 336.788.147,95 | 480.800.761,71 | 144.446.689,12 | 15,3 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Relacion Incohab. Cuentas por Cobrar | 311.727.029,72 | 1924.472.251,46 | 11.927.616,62 | 57,4 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Proveedores Materiales | 181.074.195,77 | 117.523.497,91 | 144.571.693,68 | 7,4 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Proveedores Materiales | 239.066.152,95 | 218.582.260,27 | 64.540.777,41 | 9,4 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Reservacion y Servitumare en Proceso de ad | 240.330.777,39 | 104.871.801,00 | 64.540.777,41 | 61,5 | 6* | | | | | | | | | | | | |
| AYA | 0001 | Pagos Anticipados | 285.117.799,98 | 2389.181.007,54 | 300.002.207,56 | 12,6 | 6* | | | | | | | | | | | | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA
San José

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBER 2018

Hora: 11.51.08
RPH/LA00/SROMERO Psg.

Fecha: 14.01.19
Impres. en CRC

| V. Soc. | Div. | Inf. | Interv. Informes. | COND. Pericuos | RESOLUCION | DSV | Rsl | TOT |
|-----------------|-----------------|-----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 12.2017.12.2017 | 12.2018.12.2018 | 12.2018.12.2018 | 12.2018.12.2018 | 12.2018.12.2018 | 12.2018.12.2018 | 12.2018.12.2018 | 12.2018.12.2018 | 12.2018.12.2018 |
| AYA | 0001 | 11500801 | Ctas. por Cobrar Empls por Planillas | 8.037.353,34 | 7.654.984,15 | 382.369,19 | 5,0 | |
| AYA | 0001 | 11502100 | Anulicipo de Emplados y otros por concepto | 551.868,27 | 3.463.938,88 | 2.912.080,61 | 18,1 | |
| AYA | 0001 | 11502700 | Anulicipo de Emplados por cheques de ger | 1.751.196,66 | 1.260.000,00 | 491.196,66 | 39,0 | |
| AYA | 0001 | 11500415 | Cuentas por Cobrar a Empleados | 10.340.408,27 | 12.378.223,03 | 2.038.514,76 | 16,5 | |
| AYA | 0001 | 11500415 | Cuentas por Cobrar a Empleados | 68.574,58 | 80.268,81 | 11.694,23 | 14,6 | |
| AYA | 0001 | 11500601 | Cuentas por Cobrar Transferecias Divisones | 42.299.978,67 | 5.784.108,06 | 36.509.870,61 | 63,2 | |
| AYA | 0001 | 11500602 | Ctas por Cobrar Transferecia Divisones | 31.170,85 | 82.394,80 | 51.224,15 | 62,2 | |
| AYA | 0001 | 11501010 | Otras Ctas por Cobrar Notas Debito Cheque | 125.543,00 | 0,00 | 125.543,00 | 223,6 | |
| AYA | 0001 | 11501020 | Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida | 38.124.872,98 | 11.783.002,20 | 26.341.870,78 | 100,0 | |
| AYA | 0001 | 62090000 | Cuenta de Transferecias en Proceso. | 0,00 | 3.968.432,00 | 3.968.432,00 | 227,7 | |
| AYA | 0001 | 62090000 | Cuenta de Transferecias en Proceso. | 80.644.139,88 | 21.698.205,87 | 58.945.934,01 | 27,0 | |
| AYA | 0001 | 11500516 | Provisi3n Incobrables Otras Cuentas p | 841.311,62 | 1.153.205,73 | 311.894,11 | 27,0 | |
| AYA | 0001 | 11500731 | Cuentas por Cobrar Municipalidades C/P | 60.122.792,06 | 85.743.573,87 | 25.620.781,81 | 29,9 | |
| AYA | 0001 | 11500731 | Cuentas por Cobrar Municipalidades | 60.122.792,06 | 85.743.573,87 | 25.620.781,81 | 29,9 | |
| AYA | 0001 | 11400113 | Total Cuentas por Cobrar | 14.191.371.562,42 | 14.509.524.205,72 | 318.152.643,30 | 2,2 | |
| AYA | 0001 | 11400113 | Inversiones Ministerio Hacienda Corto p | 0,00 | 10782051.440,33 | 10782051.440,33 | 100,0 | |
| AYA | 0001 | 11400113 | Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento | 0,00 | 10782051.440,33 | 10782051.440,33 | 100,0 | |
| AYA | 0001 | 11400113 | TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS | 14.191.371.562,42 | 25.291.575.646,05 | 11.100.204.089,63 | 43,9 | |
| AYA | 0017 | 11600100 | Bodega Programa de Financiamiento Exter | 51.720.273,10 | 23.305.935,59 | 28.404.437,51 | 121,9 | |
| AYA | 0017 | 11600101 | Cuenta Transitoria Inventario en Proyec | 68.901.787,58 | 13.841.178,80 | 44.339.387,22 | 39,5 | |
| AYA | 0017 | 11600101 | Cuenta Transitoria Inventario en Proyec | 37.714.929,93 | 133.591.823,00 | 77.111.308,01 | 23,5 | |
| AYA | 0001 | 11600200 | Amecenas Generales Rivas | 2268.371.262,02 | 2546.501.282,34 | 278.129.990,32 | 19,8 | |
| AYA | 0001 | 11600201 | Amecenas Generales Rivas | 1001.146.689,58 | 1178.766.434,05 | 177.619.744,51 | 15,1 | |
| AYA | 0001 | 11600400 | Amecenas Region Guadalupe | 418.350.992,35 | 433.552.524,83 | 15.201.532,48 | 3,5 | |
| AYA | 0001 | 11600500 | Amecenas Region Pacifico Central | 927.577.414,91 | 924.260.370,21 | 3.317.044,70 | 0,4 | |
| AYA | 0001 | 11600600 | Amecenas R. Choronega | 700.539.853,16 | 743.795.987,56 | 43.256.134,40 | 5,8 | |
| AYA | 0001 | 11600700 | Amecenas Region Hueltar Atlantica | 698.481.958,99 | 678.874.148,34 | 19.607.810,65 | 2,9 | |
| AYA | 0001 | 11600800 | Amecenas Region Brunca | 9078.965.723,34 | 9952.037.952,51 | 873.072.229,17 | 8,8 | |
| AYA | 0001 | 11700102 | Gastos Diferidos Seguros Vehiculos | 28.593.361,00 | 30.167.765,00 | 1.574.404,00 | 5,2 | |
| AYA | 0001 | 11700103 | Gastos Diferidos Compra de Licencias So | 417.338.872,12 | 439.519.112,72 | 22.180.240,60 | 5,0 | |
| AYA | 0001 | 11700104 | Gastos Diferidos Seguros Responsabilidad | 110.382.182,56 | 117.196.659,51 | 6.814.476,95 | 5,8 | |
| AYA | 0001 | 11700112 | Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo | 85.500.924,19 | 77.166.114,29 | 8.334.809,90 | 10,8 | |
| AYA | 0001 | | TOTAL gastos Pagados por Adelantado | 641.815.339,87 | 664.049.651,52 | 22.234.311,65 | 3,3 | |
| AYA | 0001 | | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 60978354.753,37 | 59001172.187,06 | 1977.182.566,31 | 3,4 | |
| AYA | 0001 | 11501040 | Cuentas por Cobrar Depositos en Garantia | 11.678.157,86 | 11.678.157,86 | 0,00 | 88,8 | |
| AYA | 0001 | 11501041 | Cuentas por Cobrar Depositos en Garantia | 103.025,14 | 47.916.226,01 | 813.270,87 | 100,0 | |
| AYA | 0001 | 11501043 | Intereses sobre Inversiones acumulados | 12.227.147,15 | 74.182.629,64 | 47.736.244,40 | 121,1 | |
| AYA | 0001 | 11505000 | Cuentas por Cobrar Empls.Cargos.Varios (| 24.078.320,15 | 14.993.028,79 | 9.085.291,36 | 12,1 | |
| AYA | 0001 | 11505000 | Cuentas por Cobrar L/P | 2.032.300.620,41 | 174.872.244,20 | 50.405.028,96 | 57,9 | |
| AYA | 0001 | 11505000 | Documentos por Cobrar Municipalidades | 227.378.980,56 | 299.453.089,14 | 68.328.105,58 | 14,4 | |
| AYA | 0001 | | TOTAL Cuentas y Documentos por Cobrar | 1892.884.816,53 | 1892.884.816,53 | 0,00 | 0,0 | |
| AYA | 0001 | 12010000 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 1892.884.816,53 | 1892.884.816,53 | 0,00 | 0,0 | |
| AYA | 0001 | 12010000 | Terrenos y Servidumbres | 1466.573.301,82 | 1550.577.174,21 | 84.003.872,39 | 5,4 | |
| AYA | 0001 | 12010000 | Terrenos y Servidumbres-Revaluacion | 1466.573.301,82 | 1550.577.174,21 | 84.003.872,39 | 5,4 | |
| AYA | 0001 | 12150000 | Edificios y Estructuras | 10192826.592,92 | 10471013.907,82 | 278.187.314,90 | 2,7 | |
| AYA | 0001 | 12150000 | Edificios y Estructuras | 10192826.592,92 | 10471013.907,82 | 278.187.314,90 | 2,7 | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA
San José

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018

Hora 11.51.08
REPLAUDO/SMONTERO

Fecha 14.01.19
Pag. 1
Implem. en CRC

| V. Soc. SI SOC. | Div. INF. | Textos | Interv. Informe. | Comp. Periodos | Abstracciones | Rel. Dev. | Tot. Escapa |
|-----------------|-----------|--|------------------|-----------------|------------------|-----------|-------------|
| AYA | 0001 | Deprec. Acumulada Acueductos | 43554835.289.95 | 34735560.382.80 | 8919.215.001.15 | 125.7 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto -Perejico Acumulado | 0.00 | 758.923.04 | 758.923.04 | 100.0 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto Depreciación Acumula Captac | 14445261.166.41 | 16190816.121.62 | 1745.455.155.21 | 100.0 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S | 6282.699.161.30 | 7061.159.065.64 | 1798.479.904.34 | 100.0 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plantas | 117288015.800.97 | 21050493.554.93 | 3122.477.753.96 | 14.8 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto Deprec. Acum. Reval. Lineas d | 1843893106229.85 | 52231940.001.37 | 1321.51166298.48 | 253.0 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema d | 52430076.430.39 | 34935631.090.27 | 17444445.340.12 | 50.1 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema De | 308.213.659.24 | 359.229.160.97 | 51.015.501.73 | 14.2 | 44 |
| AYA | 0001 | Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación | 27575757518.16 | 131829869194.80 | 14392880323.36 | 109.2 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcantarillado Estaciones Y Sistemas de | 2992.594.988.63 | 2944.555.001.37 | 41.960.015.74 | 1.4 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcantarillado Smit. Tratamiento Aguas | 27734407.758.61 | 27831402.957.57 | 96.995.198.96 | 0.3 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcantarillado Tuberia de Recolectación Y | 16718733219.91 | 182181164469.36 | 14594031.249.45 | 8.2 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombe | 197828335964.15 | 212957222428.30 | 15122986.464.15 | 13.7 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcantarillado Plantas de Tratamiento R | 2552.738.132.55 | 2611.400.848.84 | 358.682.716.29 | 7.1 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcantarillado Tuberia recolec y evacua | 45599321.203.15 | 8811.738.024.83 | 3547.488.235.07 | 40.3 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcantarillado Revaluación | 5311309.205.46 | 84452486.320.74 | 27435026.163.92 | 37.6 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación SI | 1622.202.115.26 | 1212.416.560.26 | 31341177.115.28 | 37.1 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de | 12277.449.959.74 | 1535.824.647.74 | 50.214.445.00 | 4.1 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recolect. | 21158866.080.95 | 39402258.487.95 | 508.774.688.00 | 35.1 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcant. Deprec. Acum. Hist. TUB. RECOL. | 23348518.185.95 | 42210439.695.95 | 1824392.407.00 | 46.3 | 44 |
| AYA | 0001 | Deprec. Acumulada Alcantarillado | 856.679.926.67 | 856.679.926.67 | 18801981.540.00 | 44.6 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcantarillado Acumulado TUB. DETERIORO ACUM | 1939.310.208.21 | 141.988.564.09 | 18.359.325.88 | 9.0 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo | 70931328.649.88 | 3205672.419.82 | 1494.446.329.94 | 23.8 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcantarillado Deprec. Acum. Plantas Y. R | 25311621.926.75 | 35231292.600.15 | 11747807.827.30 | 32.9 | 44 |
| AYA | 0001 | Alcantarillado Revaluación | 15335544.103.23 | 14177102.068.02 | 642.557.964.79 | 4.5 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto Sistemas de Hidrantes | 11533544.103.23 | 14177102.068.02 | 642.557.964.79 | 4.5 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto Sistemas de Hidrantes | 2809.669.534.86 | 4600.424.432.38 | 2090.754.897.52 | 45.4 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalu | 2903.388.604.23 | 3625.485.945.87 | 722.097.341.64 | 19.9 | 44 |
| AYA | 0001 | Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema de H | 684.559.464.96 | 1401.483.738.40 | 716.888.273.44 | 51.2 | 44 |
| AYA | 0001 | Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes | 11978769.095.21 | 19378042.002.42 | 7399.272.907.21 | 38.2 | 44 |
| AYA | 0001 | Obra en Diseño y Construcción Acueduct | 501.017.111.08 | 758.452.172.73 | 257.435.001.65 | 33.9 | 44 |
| AYA | 0001 | Obra en Diseño y Construcción Alcantar | 1916.092.685.25 | 1946.433.808.54 | 30.741.123.29 | 1.6 | 44 |
| AYA | 0001 | Obra en Diseño y Construcción Hidrante | 627.931.095.15 | 1122.639.999.80 | 494.706.904.36 | 44.1 | 44 |
| AYA | 0001 | Obra en Diseño y Construcción Edif. Adm | 251.731.959.83 | 337.416.881.72 | 75.683.921.88 | 23.1 | 44 |
| AYA | 0001 | Obra en construcción de pre - inversio | 4455.262.856.48 | 7663.098.177.90 | 3407.835.321.42 | 44.5 | 44 |
| AYA | 0001 | Obra en Diseño y Construcción de Invers | 119330807.883.39 | 31196083.043.11 | 1166575.179.72 | 37.1 | 44 |
| AYA | 0001 | Aporte Externo Para Programas de Invers | 113244548965.75 | 113344649177.41 | 6105.100.211.66 | 5.1 | 44 |
| AYA | 0001 | Aporte por valoración de la Deuda Exter | 6580.366.832.95 | 5260.943.630.78 | 1680.527.685.83 | 31.3 | 44 |
| AYA | 0001 | Otros Aportes a Programas de Inversión | 5103998.556.44 | 79700013.189.18 | 1459627.664.74 | 18.7 | 44 |
| AYA | 0001 | Otros Aportes a Programas de Inversión | 2939.160.321.24 | 3111.526.381.76 | 112.366.047.56 | 5.3 | 44 |
| AYA | 0001 | Obras Recibidas de Proyectos de Inver | 6149.234.391.24 | 919.448.391.72 | 2808013.876.72 | 30.4 | 44 |
| AYA | 0001 | Obras Recibidas de Programas de Inversio | 40201732070.98 | 14839114839.02 | 2523.442.149.32 | 4.8 | 44 |
| AYA | 0001 | Obras Recibidas de Inversión | 62023778817.51 | 7594320390.43 | 67939448.748.58 | 9.0 | 44 |
| AYA | 0001 | TOTAL PROYECTO PLANTA Y EQUIPO | 1655.596.183.46 | 1655.596.183.46 | 0.00 | 0.0 | 44 |
| AYA | 0001 | Software Institucional | 1436.712.467.58 | 1509.673.705.68 | 72.961.238.00 | 4.8 | 44 |
| AYA | 0001 | Software Amortización Acumulada Hist. | 218.883.715.88 | 145.922.477.88 | 72.961.238.00 | 50.0 | 44 |
| AYA | 0001 | Software | 218.883.715.88 | 145.922.477.88 | 72.961.238.00 | 50.0 | 44 |
| AYA | 0001 | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 683384050864.35 | 750787412284.78 | 67403364420.43 | 9.0 | 44 |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

| Sociedad AYA | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA | | HORA 11.51.08 | | Fecha 14.01.19 | |
|--------------|-------------|--|----------------------------------|-------------------------|---------|----------------|--|
| San José | | ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018 | | RFBILA00/SMONTRERO P&G. | | 1 | |
| Sociedad AYA | | División **** | | Impres. en CRC | | | |
| V. SOC. INT. | Div. Textos | Inter. Informe. (12.2017-12.2017) | Comp. Periodos (12.2018-12.2018) | absolutos | Rel DSV | TOT | |
| | T O T A L | 744362405617,72 / | 809788587471,84 / | 65426181,854,12- | 8,1- | *1* | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA
San José

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018

Hora: 11:51:08
REBILLADO/SMONTERO P&G.
Impres. en CRC

Fecha: 14-01-19
Página: 2

| V. Sec. Si. Sec. | Div. Inf. | Textos | Inter. Informe (12-2017-12-2017) | Comp. periodos (12-2018-12-2018) | Dev. Devia. Absol. (12-2018-12-2018) | Rel. Dsv | Totl. Ecupa |
|--------------------------|-----------|---|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------|-------------|
| AYA 0001 | 23101000 | Cuenta por pagar deuda interna Principia | 335.870.583,49- | 809.633.513,23- | 473.754.928,76 | 58,5 | |
| AYA 0001 | 23101001 | Cuenta x pagar deuda interna Principia | 6.956.374,62- | 6.303.480,00- | 1.652,95- | 100,0 | |
| AYA 0001 | 23102000 | Cuenta por pagar deuda interna Interese | 342.834.988,11- | 815.938.645,26- | 652.894,56- | 100,4 | |
| AYA 0001 | 23201000 | Cuenta por pagar deuda externa Principia | 6578.621.553,34- | 7276.297.673,41- | 473.103.687,15 | 58,0 | * |
| AYA 0001 | 23201001 | Cuenta por pagar deuda externa Principia | 14.302.006,61- | 1.056.146,55- | 697.676.080,07 | 9,6 | |
| AYA 0001 | 23202000 | Cuenta por pagar deuda externa Interese | 153.839.478,17- | 110.724.876,44- | 13.245.860,06- | 1284,2- | |
| AYA 0001 | 23202001 | Cuenta por pagar deuda externa Interese | 499.912,37- | 1.549.687,31- | 43.114.601,75- | 38,9- | |
| AYA 0001 | 21202000 | Obligaciones Salariales (Decimo Tercer | 6747.256.950,49- | 7389.428.343,69- | 642.371.393,20- | 68,1 | * |
| AYA 0001 | 21203000 | Obligaciones Salariales (Decimo Tercer | 264.547.380,77- | 283.196.677,67- | 1.150.703,15- | 0,4 | |
| AYA 0001 | 21203000 | Obligaciones Salariales (Decimo Tercer | 264.547.380,77- | 283.196.677,67- | 1.150.703,15- | 0,4 | |
| AYA 0001 | 21209999 | Cuenta por pagar empleados | 19.088.480,02- | 3068.153.518,91- | 104.112.903,22- | 3,4 | |
| AYA 0001 | 21310000 | Provision para pago de vacaciones | 1297.328.071,42- | 1222.993.814,71- | 64.890.258,91- | 7,9 | |
| AYA 0001 | 21310002 | Provision para pago de vacaciones | 436.267.726,79- | 1292.993.814,71- | 86.907.841,82- | 4,5 | |
| AYA 0001 | 21310002 | Provision para pago de vacaciones | 406.1266.890,93- | 1292.993.814,71- | 86.907.841,82- | 4,5 | * |
| AYA 0001 | 21310002 | Provision para pago de vacaciones | 16.348.876,70- | 4.153.930,68- | 28.103.783,29 | 177,3 | |
| AYA 0001 | 21101101 | Cuenta por pagar prov. NCC de Mater. | 0,00- | 50.113.268,31- | 33.764.409,61 | 67,4 | |
| AYA 0001 | 21101200 | Cuenta por pagar prov. NCC de Mater. | 0,00- | 4.353.930,68- | 4.353.930,68 | 100,0 | |
| AYA 0001 | 21101201 | Valoración car por pagar prov. NCC de Mater. | 0,00- | 201.947,60- | 230.372,30 | 114,1 | |
| AYA 0001 | 21102100 | Cuenta por pagar Proveedores Extranjero | 28.424,70- | 10.056.717,99- | 53.028.571,85- | 527,3- | |
| AYA 0001 | 21102101 | Valoración car por pagar Proveedores Extranjero | 63.085.489,80- | 10.056.717,99- | 53.028.571,85- | 527,3- | |
| AYA 0001 | 21102101 | Valoración car por pagar Proveedores Extranjero | 12.940,49- | 1.263,65- | 141.676,84- | 211,7- | |
| AYA 0001 | 21104000 | Cuentas por pagar otros Proveedores y Ban | 820.530.715,55- | 804.158.044,22- | 20.205.654,01 | 82,6 | |
| AYA 0001 | 21105000 | Cta por pagar por devoluciones a cli | 22.197.287,05- | 70.495.804,28- | 16.372.671,33- | 2,0- | |
| AYA 0001 | 21105000 | Cta por pagar Gov. Retenc. 2% Impto. Re | 1.909.674.860,44- | 242.113.992,08- | 48.298.517,23- | 68,5 | |
| AYA 0001 | 21301200 | Otras Cuentas por pagar a Entidades de | 69.667.878,76- | 428.701,88- | 77.360.668,36- | 31,5- | |
| AYA 0001 | 21301200 | Otras Cuentas por pagar a Entidades de | 2.293.823,26- | 0,00 | 151.136.628,20- | 68,5 | |
| AYA 0001 | 21401001 | Cuenta por pagar Transferencia a División | 6.330,23- | 6.330,23- | 6.330,23- | 15,5- | |
| AYA 0001 | 21401001 | Cuenta por pagar Transferencia a División | 57.946,92- | 483.051,76- | 74.895,66- | 285,2- | |
| AYA 0001 | 27300003 | Sobranes extras open sap Interes Comerc | 6.418.933,23- | 1.757.544,76- | 4.660.959,72- | 205,2- | * |
| AYA 0001 | 27300004 | Sobranes extras open sap Interes Comerc | 1742.070.922,48- | 1596.596.023,88- | 145.478.867,60- | 94,0- | * |
| AYA 0001 | 27300004 | Sobranes extras open sap Interes Comerc | 103.151.222,48- | 53.163.150,31- | 49.988.072,05- | 94,0- | |
| AYA 0001 | 27100500 | Cuenta por pagar Retención a Contratist | 103.451.222,36- | 53.116.732,92- | 49.116.732,92- | 92,0 | * |
| AYA 0001 | 27100501 | Cuenta por pagar Retención a Contratist | 910.497.321,17- | 853.279.889,86- | 49.116.732,92- | 92,0 | * |
| AYA 0001 | 21102301 | Pedidos pendientes/ Inter Comerc | 1.586.336,09- | 0,00 | 1.892.114,44- | 6,1- | |
| AYA 0001 | 21102302 | Pedidos pendientes/ Inter Comerc | 912.668.395,61- | 853.501.438,16- | 59.146.957,35- | 6,9- | * |
| AYA 0001 | 25100100 | DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES Largo P | 162929224,938,64 | 172169219,109,16- | 87.694.370,52 | 5,7 | * |
| AYA 0001 | 25100101 | Documentos por pagar Nacionales Largo P | 7370.380.015,48- | 10369842,660,77- | 2999.462.645,29 | 28,9 | |
| AYA 0001 | 25100101 | Documentos por pagar Nacionales Largo P | 150.442.615,87- | 733.072.053,41- | 592.629.477,54- | 79,8 | |
| AYA 0001 | 25100101 | Documentos por pagar Nacionales Largo P | 47244060,002,99- | 43149000,344,04- | 4085.059.658,95- | 9,5- | |
| AYA 0001 | 25102011 | Documentos por pagar Extranjeros Valora | 2359.481.595,05- | 4254.771.709,42- | 1895.290.114,33 | 44,5 | |
| AYA 0001 | 27300000 | Pasivos por Garantías Recibidas en Colo | 57114364,229,43- | 58816866,677,64- | 1402,322,538,21 | 2,4 | * |
| AYA 0001 | 27300000 | Pasivos por Garantías Recibidas en Colo | 349.025.908,18- | 369.963.739,38- | 20.937.831,20 | 5,7 | |
| AYA 0001 | 27300000 | Pasivos por Garantías Recibidas en Colo | 159.224.936,05- | 186.974.370,08- | 34.749.434,03 | 18,6 | |
| AYA 0001 | 27300000 | Pasivos por Garantías Recibidas en Colo | 2.930.889,17- | 12.393.889,17- | 9.475.614,74 | 76,5 | |
| AYA 0001 | 27300001 | Garantías Recibidas en dólares Valoraci | 504.189.117,46 | 569.331.998,63- | 65.162.879,97 | 11,4 | * |
| AYA 0001 | 27300001 | Garantías Recibidas en dólares Valoraci | 57618533,348,09- | 59086018,766,27- | 1467.485.418,18 | 2,5 | * |
| OTROS INGRESOS DIFERIDOS | | | | | | | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA
San José

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018

Hora 11.51.08 Fecha 14.01.19
RFBILA00/SMARTERO Psg.
Imptes. en CRC

| V. Soc. | Div. | Textos | Interv. Informe | Comp. Periodos | Absolutos | Rel Dsv | TOTI |
|---------|------|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------|-------|
| S. Soc. | Inf. | | (12.2017-12.2017) | (12.2018-12.2018) | | | SEADA |
| AYA | 0001 | 27500000 | 8.624.009,48- | 4.171.266,88- | 4.452.742,60- | 106,7- | **2* |
| AYA | 0001 | 27500003 | 0,00 | 7285.723.827,83- | 7285.723.827,83 | 100,0 | **4* |
| AYA | 0001 | 27500005 | 8.111.149,00- | 11.814.096,00- | 3.702.949,00 | 31,3 | **4* |
| AYA | 0001 | 27500010 | 778.384.505,00- | 582.371.440,08- | 196.013.064,92- | 33,7- | **4* |
| | | TOTAL OTROS INGRESOS DIFERIDOS | 795.119.663,48- | 7884.080.632,79- | 7088.960.969,31 | 89,9 | **4* |
| | | TOTAL PASIVOS | 74644877.750,21- | 84187018.508,22- | 9544.140.758,01 | 11,3 | **3* |
| | | PATRIMONIO NETO | | | | | |
| AYA | 0001 | 31111000 | 56907008.539,40- | 61710392.719,48- | 4803.384.180,08 | 7,8 | **4* |
| AYA | 0001 | 31112000 | 227.744.836,17- | 227.744.836,17- | 0,00 | 0,00 | **4* |
| AYA | 0001 | 31113000 | 17491494.110,45- | 0,00 | 17491494.110,45- | 100,0 | **4* |
| AYA | 0001 | 31114000 | 10301492.061,92- | 0,00 | 10301492.061,92- | 100,0 | **4* |
| AYA | 0001 | 31114006 | 84927239.547,94- | 61938137.555,65- | 22989601.992,29- | 37,1- | **4* |
| AYA | 0001 | 31114007 | 257.265.987,13 | 0,00 | 257.265.987,13 | 100,0 | **4* |
| AYA | 0001 | 31114003 | 1.965.561,22- | 2.002.036,13- | 36.474,91 | 1,8 | **4* |
| AYA | 0017 | 31114007 | 10.800.000,00- | 10.800.000,00- | 0,00 | 0,00 | **4* |
| AYA | 0017 | 31114008 | 636.947.412,87- | 643.544.352,11- | 206.596.939,24 | 24,5 | **4* |
| AYA | 0017 | 31114008 | 392.446.986,96- | 86.546.388,24- | 483.899.401,28 | 54,2 | **4* |
| AYA | 0017 | 31114008 | 229708173051,45- | 28485355847,64- | 55145182.796,19 | 19,4 | **4* |
| AYA | 0017 | 31114008 | 229708173051,45- | 28485355847,64- | 55145182.796,19 | 19,4 | **4* |
| AYA | 0001 | 34010000 | 37469580427,75- | 392970739915,58- | 18074935.787,83 | 4,6 | **4* |
| AYA | 0001 | 35021010 | 20204635.846,59 | 15017010.743,49 | 5187.625.103,10 | 34,5 | **4* |
| AYA | 0001 | 35022000 | 354691168281,16- | 379553729172,09- | 23262560.890,93 | 6,2 | **4* |
| AYA | 0001 | Excedente o Deficit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **4* |
| AYA | 0001 | Excedente o Deficit | 669719527867,51- | 725601568963,62- | 5882041.096,11 | 7,7 | **3* |
| | | TOTAL PATRIMONIO NETO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **3* |
| | | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO | 744362405617,72- | 809788587471,84- | 65426181.854,12 | 8,1 | **2* |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA
San José

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018
ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMB 2018

Hora 11.51.08
RPH/LA00/SMONTERO P&G.
Fecha 14.01.19

| V. Soc. Div. S. Soc. Int. | Textos | Interv. Informes. | Comp. Periodos | Desvacion | Absolutos | Rel Dsv | Tot Etapa |
|---------------------------|---|-------------------|-------------------|------------------|-----------|---------|-----------|
| | | (12.2017-12.2017) | (12.2018-12.2018) | | | | |
| | Cuentas de Control FUERA DE BALANCE | | | | | | |
| AYA 0001 | Cuentas de Control FUERA DE BALANCE | 12333926.341.46- | 10487454.539.99- | 1846.471.801.47- | 17,6% | | |
| AYA 0001 | Garantía Petróleo Caguas | 139.387.705.03- | 200.466.752.12- | 61.450.000.22 | 30,5% | | |
| AYA 0001 | Garantías recibidas en moneda Yen Japon | 66.650.825.00- | 46.390.872.03- | 41.450.000.22 | 30,5% | | |
| AYA 0001 | Garantías por Causas Recibidas | 7984.968.911.66- | 12905647.993.47- | 4920.679.082.01 | 38,4% | | |
| AYA 0001 | Garantías título dólares | 20520985.067.49 | 23687578.578.07 | 3166.593.516.58- | 19,4% | | |
| AYA 0001 | Gastos o ingresos por diferencias cam | 3.948.766.16 | 25.518.410.46- | 29.467.176.82 | 115,5% | | |
| | Total Cuentas Control Fuera Balance Garantías | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| AYA 0001 | Cuentas por Cobrar Contingentes | 28.857.562.73 | 28.857.562.73- | 0,00 | | | |
| AYA 0001 | Ingresos Contingentes | 28.857.562.73- | 28.857.562.73- | 0,00 | | | |
| | TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Ctas. de control fuera Balance Activos fijos | | | | | | |
| AYA 0001 | Acueductos Delegados a Terceros Revalua | 3.183.631.568.43 | 43027428.641.87 | 9843.795.073.44- | 22,9% | | |
| AYA 0001 | Depreciaci Acum. Acueductos delegados | 2.673.357.850.63- | 2.673.357.850.63- | 1948.694.263.61 | 7,7% | | |
| AYA 0001 | Deprec. Acum. Reval. Acued. delegados. Comun | 1.658.840.582.85- | 2.158.936.514.54- | 5006.095.931.69 | 23,2% | | |
| AYA 0001 | Acueductos Delegados a Terceros | 5.173.409.575.51 | 5.173.409.575.51 | 3.067.582.56- | | | |
| | Valor Neto Acueductos Delegados a Terceros | 4.666.444.710.46 | 4.655.317.171.16 | 2892.072.460.70- | 6,2% | | |
| AYA 0001 | Alcantarillado Delegado a Comunidades R | 128.544.454.34 | 1.583.801.802.73 | 255.257.348.39- | 16,1% | | |
| AYA 0001 | Deprec. Acum. Alcant. Delegados. Comuni | 388.378.541.18- | 416.569.419.18- | 28.190.878.00 | 6,8% | | |
| AYA 0001 | Deprec. Acum. Reval. Alcant. Delegados a | 409.014.855.84- | 597.776.791.99- | 188.258.936.15 | 12,2% | | |
| AYA 0001 | Alcantarillados Delegados a Terceros | 1.214.576.785.96 | 1.833.426.131.96 | 98.849.376.00- | 10,2% | | |
| | Valor Neto Alcantarillados Delegados a Terceros | 4.452.728.833.28 | 1.383.681.723.52 | 127.656.918.24- | 6,3% | | |
| | TOTAL NETO ACUED. Y ALCANTARILL. DELEG. A TERCEROS | 4.950.189.523.74 | 4.793.689.894.68 | 3029.129.370.94- | 18,2% | | |
| AYA 0001 | Superávit Revaluación activos delegados | 17533319.585.43- | 22424017.138.98- | 4694.697.553.55 | 21,9% | | |
| AYA 0001 | Superávit Realizado Reval. Activos Deleg | 9972.091.366.28- | 11609348.829.56- | 1596.857.442.25 | 14,9% | | |
| | Total Superávit Revaluación Activos Delegados | 27494410.951.71- | 34023865.968.54- | 6540.555.016.83 | 19,2% | | |
| AYA 0001 | Aporte Local para proyectos delegados a | 16703387.396.51 | 17936443.219.06 | 1233.060.822.55- | 6,9% | | |
| AYA 0001 | Aporte Comunal para proyectos delegados | 1833.524.357.51 | 1833.524.357.51 | 0,00 | | | |
| AYA 0001 | Aporte Participativa. Proyect. delegados | 22276399.670.09 | 26310961.670.97 | 4034.561.960.88- | 15,3% | | |
| AYA 0001 | Otros Aportes para proyectos delegados | 1010.338.803.19 | 1083.886.975.15 | 73.548.171.96- | 6,8% | | |
| AYA 0001 | Obras Recib. de proyect. para ser deleg | 2421170.524.66- | 24212170.524.66- | 0,00 | | | |
| AYA 0001 | Aporte Externo para proyectos delegados | 6412.963.747.58 | 6529.071.549.58 | 116.107.802.00- | 1,8% | | |
| AYA 0001 | Activos Recibidos de Programas de Inver | 162.250.00- | 162.250.00- | 0,00 | | | |
| AYA 0001 | Aporte por valorac de la Deuda Externa | 174.534.916.01- | 174.534.916.01- | 0,00 | | | |
| | Activos pendientes capitalizar prog inversión | 23849741.284.21 | 29307020.041.60 | 5457.278.757.39- | 18,6% | | |
| AYA 0001 | Aporte del Estado para Proyect. delegad | 31299100.874.87- | 32532161.697.44- | 1233.060.822.55 | 3,8% | | |
| AYA 0001 | Aporte de Organismos Externos para PROY | 417.643.571.65- | 417.643.571.65- | 0,00 | | | |
| AYA 0001 | Aportes recibidos de comunidades | 3590.206.017.22- | 3689.055.393.22- | 98.849.376.00 | 2,7% | | |
| AYA 0001 | Transferencias de AYA | 40981039.883.07- | 45208325.400.91- | 4227.285.517.94 | 9,4% | | |
| | Total Aporte realizado para construir Sistema de Acued y Alcant. para Terceros. | 76287990.346.81- | 81847186.063.20- | 5559.195.716.39 | 6,8% | | |
| AYA 0001 | Gasto Depreciación Acueducto Delegados | 34622022.925.30 | 26610717.188.91 | 198.694.263.61- | 7,3% | | |
| AYA 0001 | Gasto Deprec. Acum. Alcant. Deleg | 978.572.114.58 | 1135.978.178.02 | 1580.425.463.44- | 13,1% | | |
| AYA 0001 | Gasto Deprec. Acum. Alcantarillado De. | 379.236.401.51 | 445.569.441.18 | 78.150.868.00- | 6,6% | | |
| AYA 0001 | GASTO DEPRECIACION ACTIVOS DEPRECI. CO | 35022480.990.57 | 36835833.099.46 | 3643.144.604.99- | 29,2% | | |
| | TOTAL GASTO DEPRECIACION ACTIVOS DEPRECI. CO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | TOTAL CTAS CONTROL FUERA BALANCE ACTIVO FIJOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

| Sociedad AYA San José | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIENR 2018 | | Hora 11.51.08 Fecha 14.01.19 RBI/LA00/SHONTERO PAG. | | |
|---------------------------|------------------|--|---------------------------------------|--|----------------|--------------|
| Sociedad AYA División *** | | | | Impres. en CRC | | |
| V. Soc. Inf. | Div. Textos..... | ..Interv. Informe. (12.2017-12.2017) | ..Comp. periodos (12.2018-12.2018) |AbsolutosDesviacion | ..Rel ..Dsv | Tot Etapa |
| | | | | | | |

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

| Sociedad AYA | | División **** | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA | | ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMB 2018 | | Hora 11.51.08 | | Fecha 14.01.19 | |
|--------------|------|-----------------|-------------------|------------------------------------|----------------|--|-------|------------------|--|----------------|--|
| San José | | | | | | | | RPH1A00/SMONTERO | | P&G. | |
| | | | | | | | | Impres. en CRC | | | |
| V. Soc. | Div. | Textos | Inter. informe. | Comp. Periodos | absolutos | Rel | Totl | | | | |
| S. Soc. | Inf. | | (12.2017-12.2017) | (12.2018-12.2018) | ... Desviacion | ... Dsv | Etapa | | | | |
| | | U T I L I D A D | | P E R D I D A | | N E T A | | | | | |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | *1* | | | | |