



**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:

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

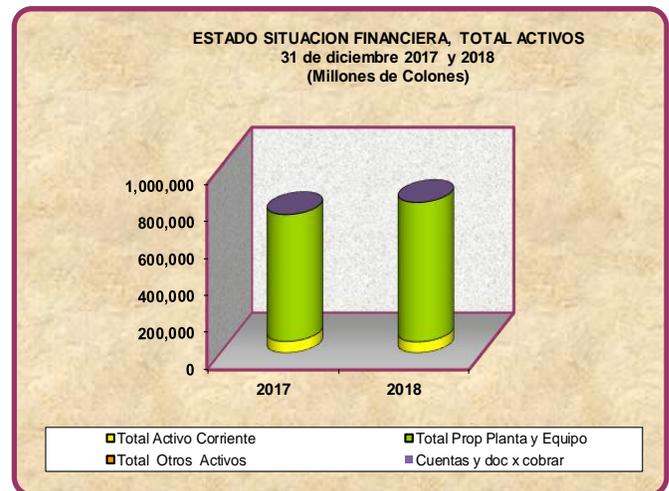
Gráfico 1

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%).

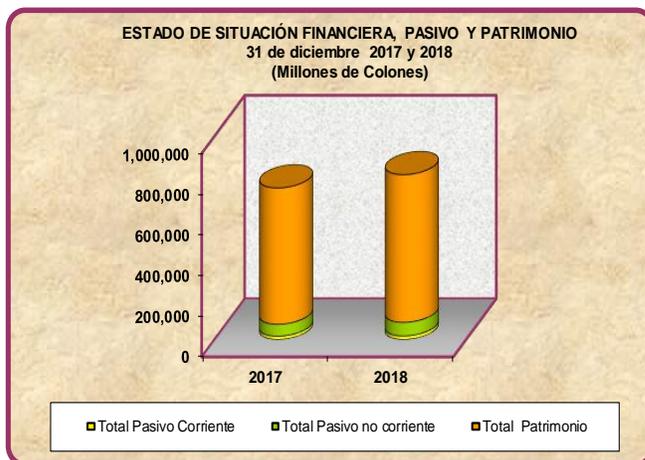
Propiedad Planta y Equipo aumenta en 10% (¢67.494 millones) siendo la cuenta de Obras en Diseño y Construcción la que presenta el mayor incremento ¢11.665 millones (60%) pues pasa de ¢19.531 millones en el 2017 a ¢31.196 millones en el 2018, producto del crecimiento en los proyectos de inversión y una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

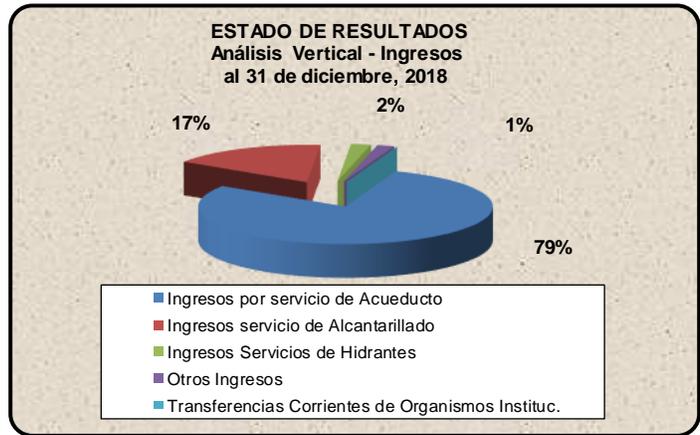
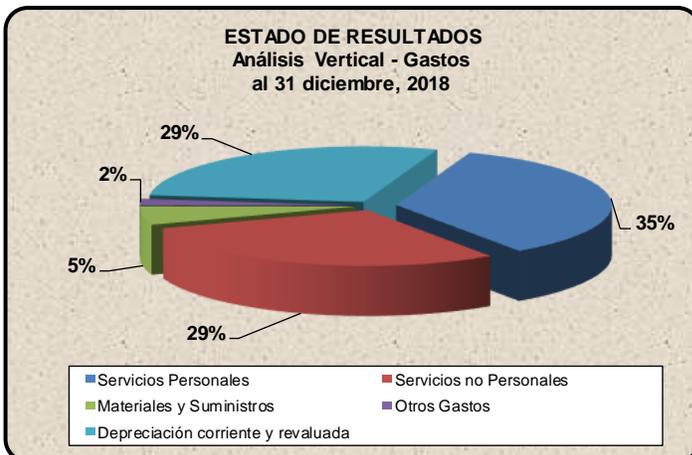


Gráfico 4



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 período.

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.

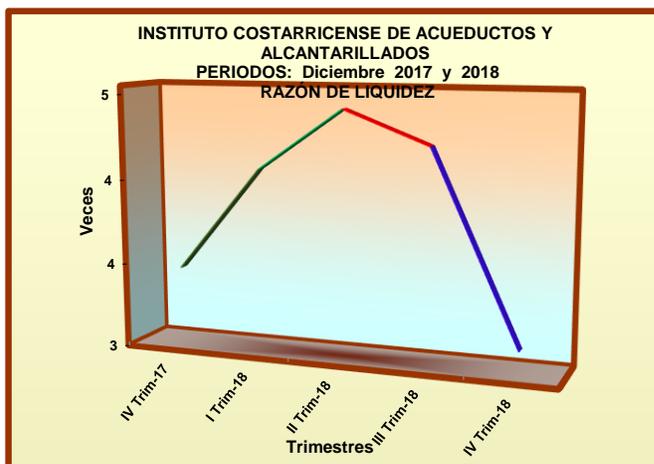
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

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)*

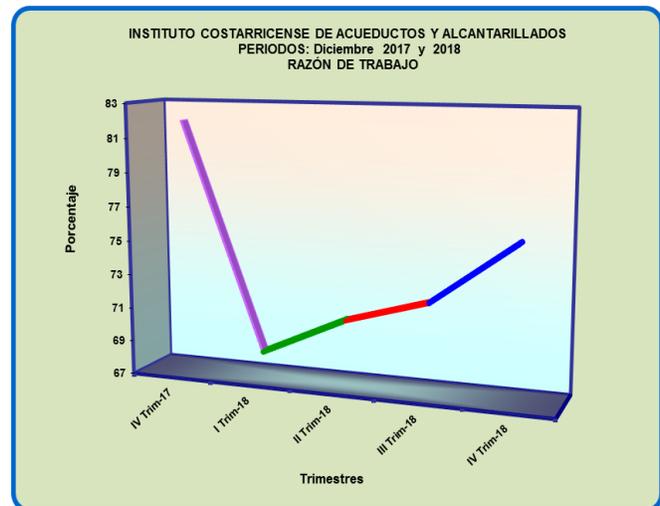
Es la relación porcentual de los costos operativos netos (sin depreciación) a ingresos operativos totales.

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%.

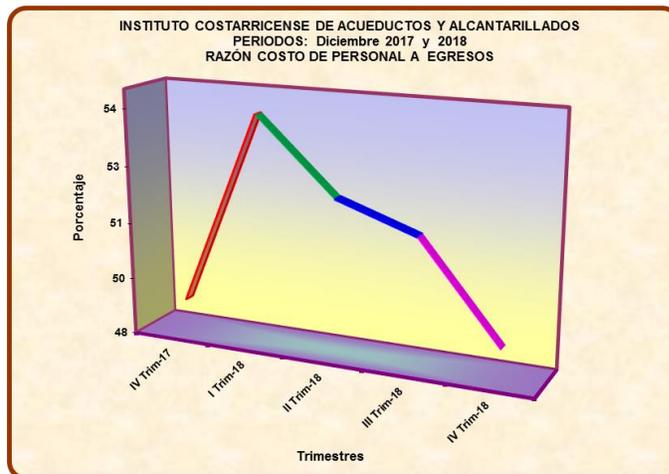


INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

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

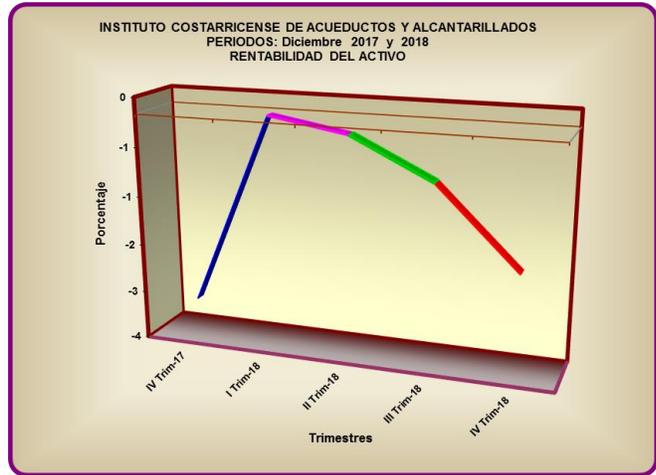
INFORME EJECUTIVO

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.

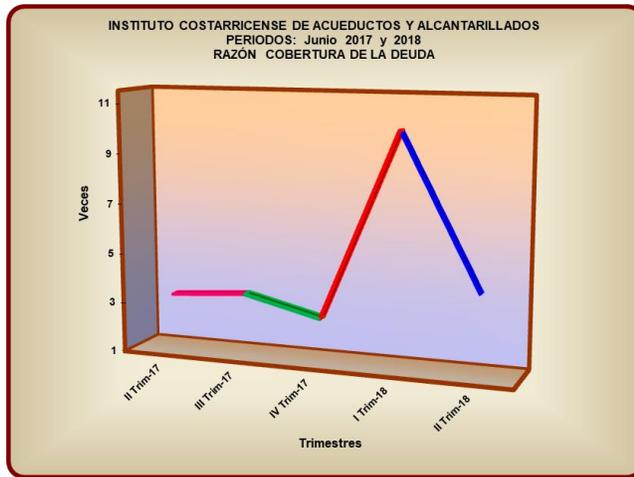
La Generación Interna Bruta (GIB), se traduce como el cálculo del flujo de caja, dicho de otra forma, sería, los recursos con los que cuenta la Institución para atender el pago de la deuda y el remanente para las inversiones, luego de cubrir sus Gastos Totales.

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

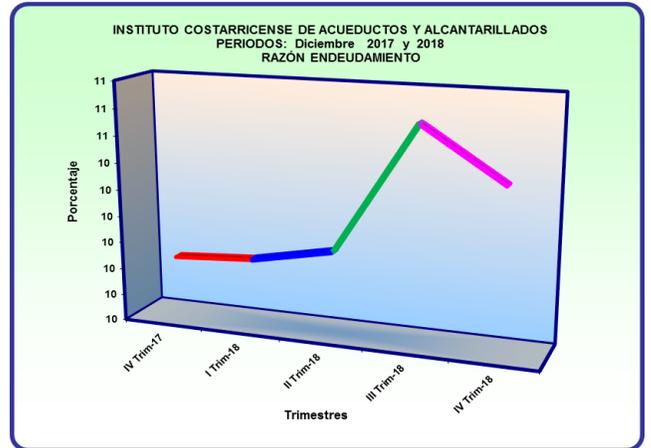
INFORME EJECUTIVO

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.

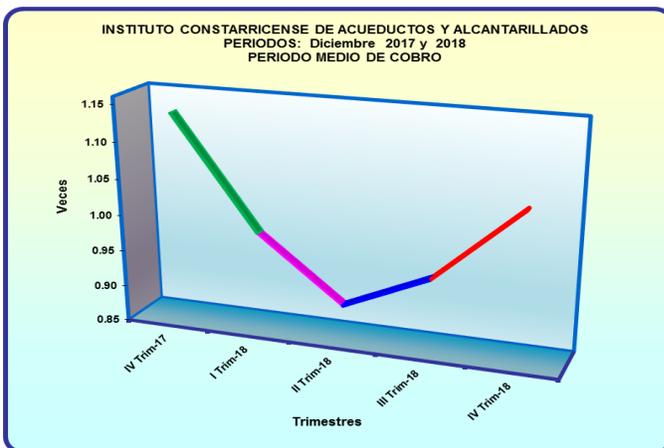
Gráfico 10



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%).

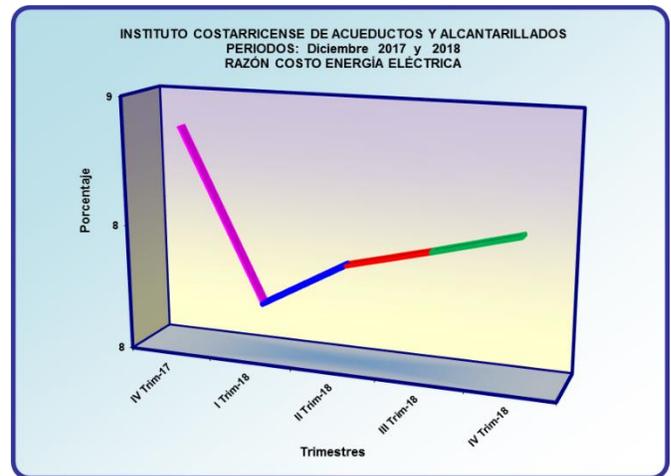
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS INFORME EJECUTIVO

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.

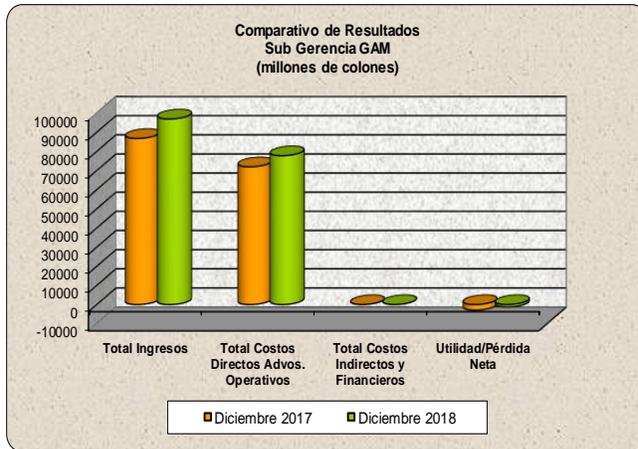
La Sección **Transferencias no Reembolsables a programas de inversión**, sustentados en lo que señalan los párrafos 4.52 y 4.53 del Marco Conceptual de las NIIF, corresponde a la contribución institucional como parte de la Responsabilidad Social Empresarial. Al 31 de diciembre 2018 asciende a ¢4.227 millones, o sea ¢1.541 millones más que el costo del 2017 que fue de ¢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 $\text{¢}84.753$ millones y pasan a $\text{¢}93.064$ millones en el mismo período del 2018, registrándose un crecimiento de un 10% ($\text{¢}8.311$ millones), producto del aumento en las tarifas, mencionado al inicio de este informe. Por otra parte, los ingresos financieros y otros conceptos se incrementan $\text{¢}1.235$ 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 $\text{¢}4.342$ 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 $\text{¢}2.738$ 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.

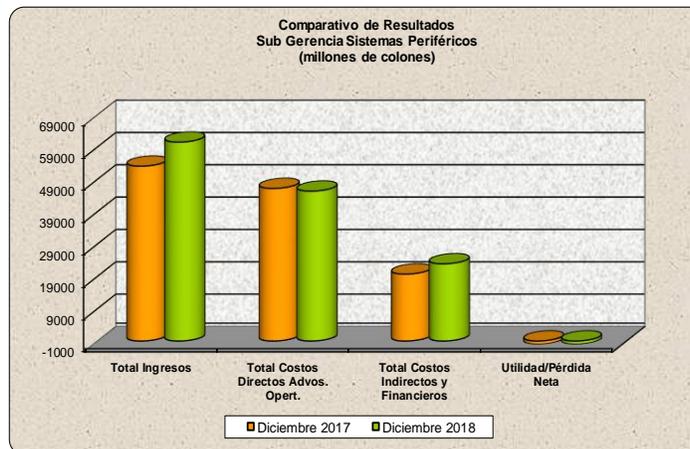
Es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un crecimiento de ¢4.986 millones en su depreciación directa y ¢5.036 millones en su depreciación total, principalmente originado en el impacto de las clases de activos revaloradas a finales del 2016 y 2018.

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.

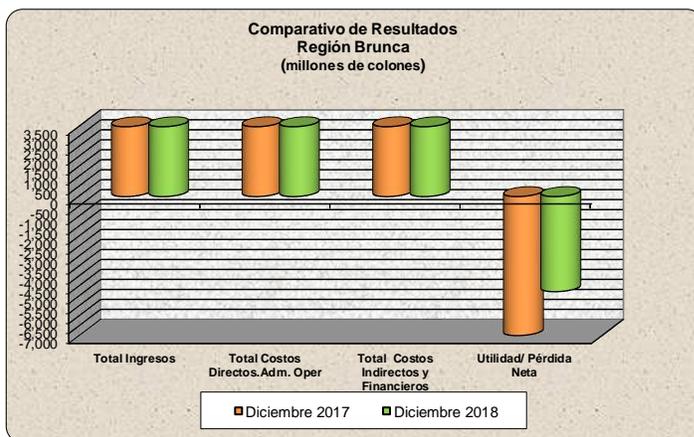
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

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.

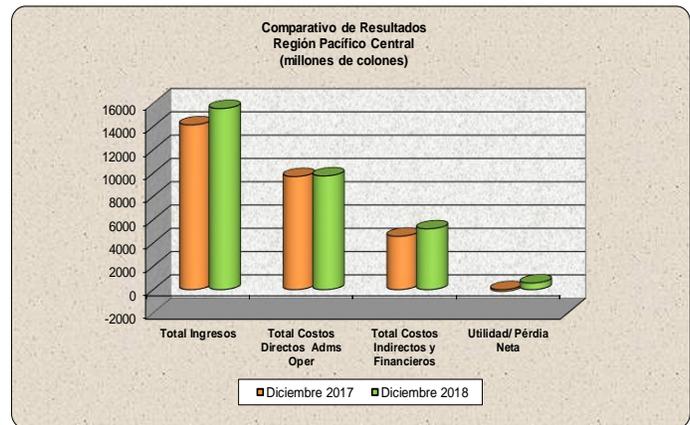
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

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.

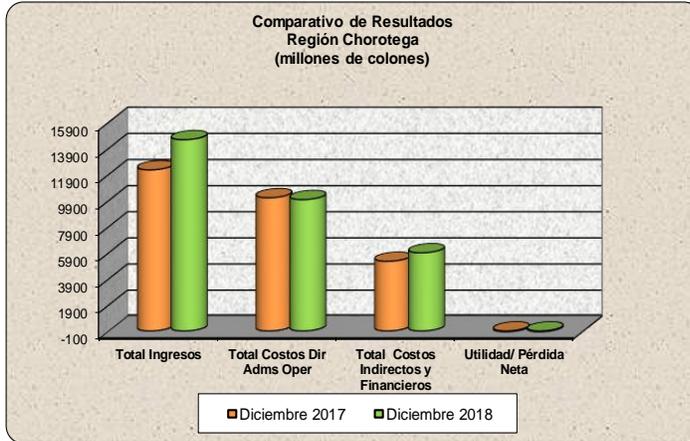
Región Chorotega

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

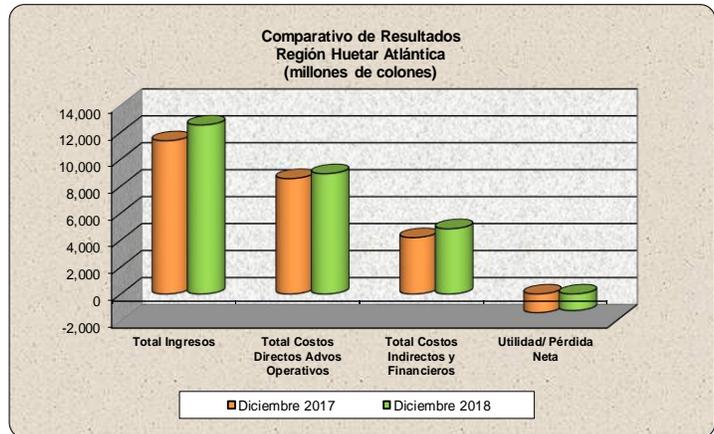
INFORME EJECUTIVO

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:

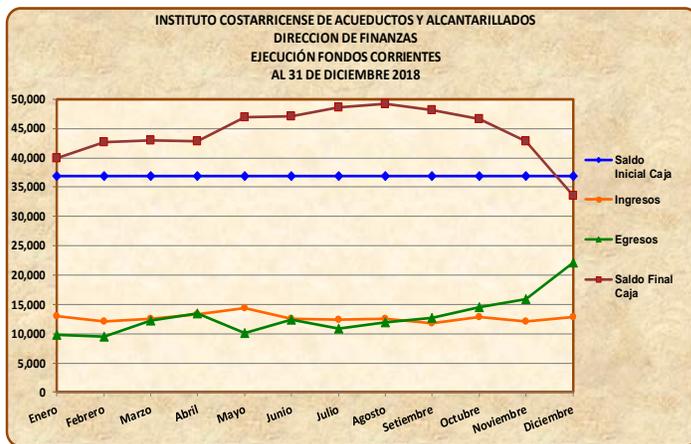
Ingresos y Gastos Corrientes

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

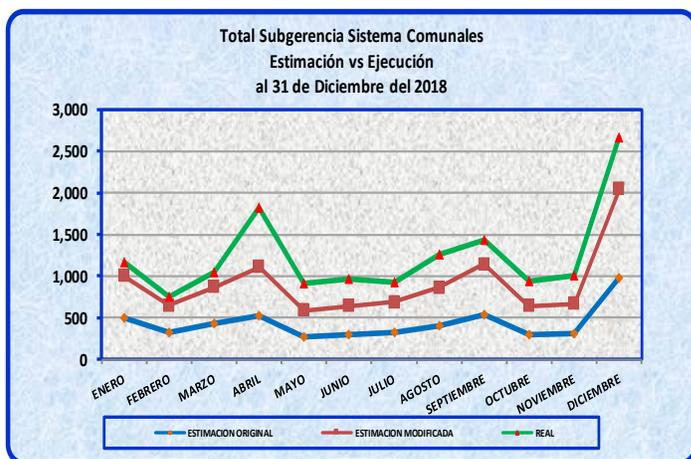
Dirección de Finanzas Fondos Corrientes y Específicos Plan de Inversiones Presupuesto Estimado y Ejecución Real Al 31 de Diciembre 2018 (Millones de Colones)									
Unidad Ejecutora	Fondos Específicos			Fondos Corrientes			Total de Fondos		
	Estimados Diciembre 2018	Ejecución Real Diciembre 2018	Porcentaje 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 $\text{¢}101.130.72$ millones, distribuidos en $\text{¢}33.585.39$ millones en fondos específicos y $\text{¢}68.543.38$ millones en fondos corrientes, de los cuales $\text{¢}23.561.68$ millones corresponde a contrapartidas y $\text{¢}43.983.65$ millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes. De este importe $\text{¢}2.804.11$ millones corresponde al Programa de Hidrantes.

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

Gráfico 21



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

monto del presupuesto estimado al mes de diciembre para este programa ($\text{¢}5.679.50$ millones).

Donación Huracán Otto, presenta una ejecución de $\text{¢}71.45$ millones con Fondos Específicos y el monto estimado al mes de diciembre es de $\text{¢}802.35$ 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%.

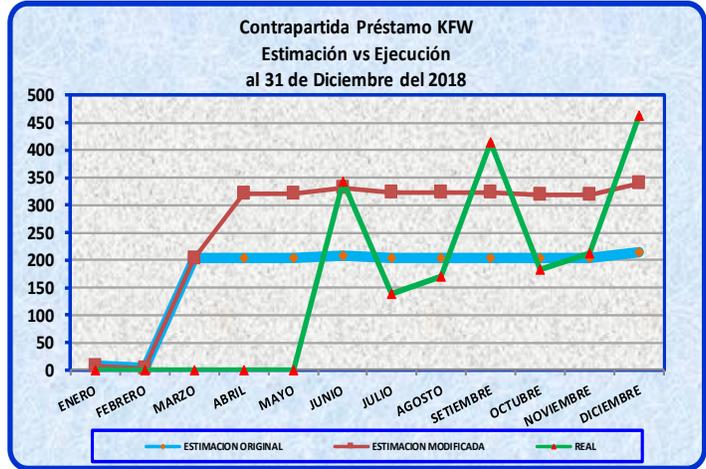
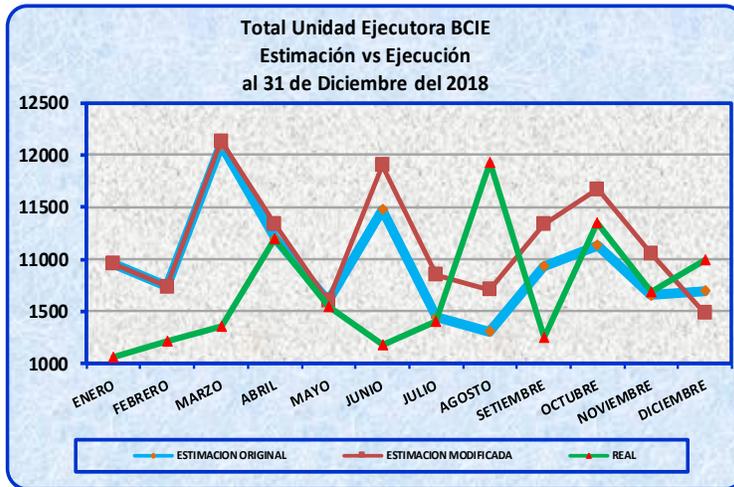


Gráfico 23

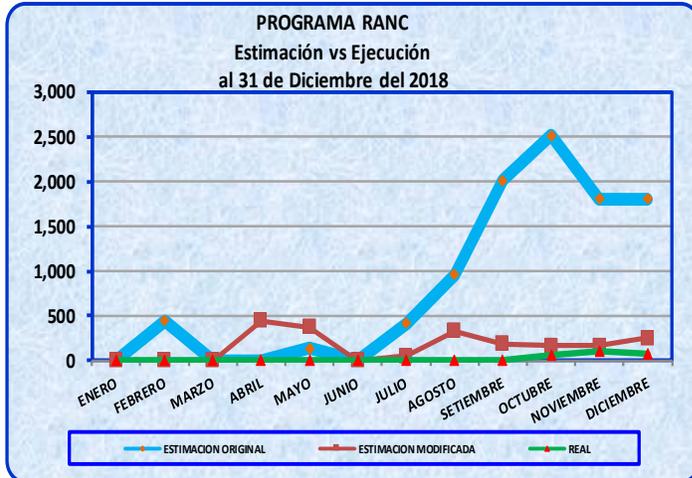


Unidad Ejecutora BCIE 1725:

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

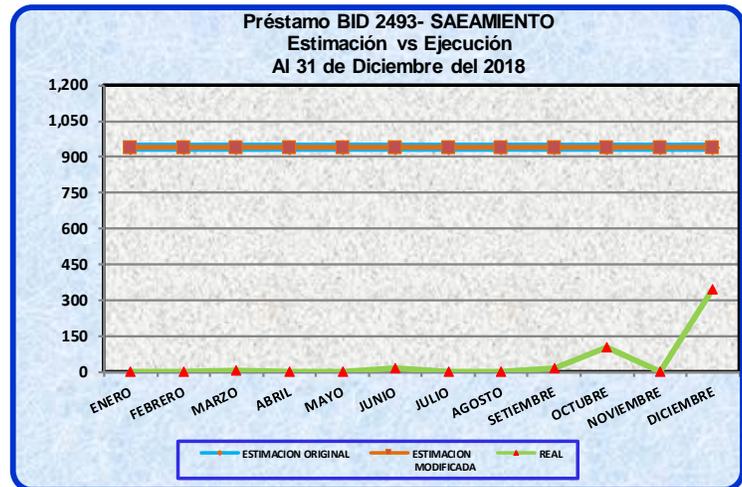
Gráfico 24



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

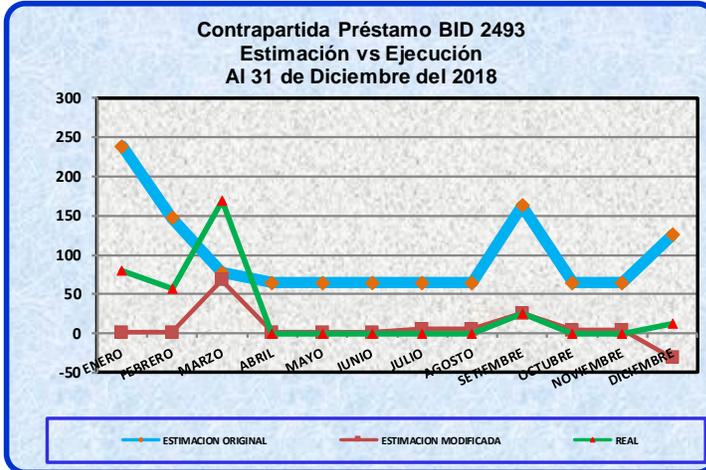
Gráfico 25

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 ϕ 4.917.04 millones y se logró una ejecución total de ϕ 2.218.37 millones equivalente al 45% del monto estimado cuya distribución es la siguiente:

- Componente Saneamiento Ambiental realizó una ejecución ϕ 480.16 millones con fondos del préstamo y ejecutó ϕ 978.79 millones con fondos de contrapartida.
- Componente Periurbanos no realizó ejecución alguna con fondos del préstamo, y ejecutó ϕ 61.87 millones con fondos de contrapartida.
- Componente financiado por FECASALC, ejecutó la suma de ϕ 92.17 millones en fondos específicos y ϕ 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 ϕ 27.267.22 millones del total de presupuesto asignado al 31 de diciembre (ϕ 43.983.65 millones) que representa un 62%.

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta una ejecución de ϕ 1.927.44 millones contra una estimación de ϕ 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 ϕ 7.098.00 millones (ϕ 9.320.00 millones al 31 de diciembre menos ϕ 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 Mantenido 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 Mantenido hasta el Vencimiento L. P.						
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	0%	-857	0%		
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***

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS							
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO							
AL 31 de Diciembre 2018 y 31 de Diciembre 2017							
(expresado en colones)							
	Diciembre	DICIEMBRE	2018	DICIEMBRE	2017	Variación absoluta	porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN							
Cobros	12,810,052,213.06	152,109,210,698.16	136,830,373,990.77	15,278,836,707.39	11.17%		
Servicios de acueductos cobrados	10,011,333,470.81	119,283,599,733.25	111,366,560,434.45	7,917,039,298.80	7.11%		
Servicios de alcantarillado cobrados	2,141,118,008.26	25,407,661,659.20	19,141,270,700.59	6,266,390,958.61	32.74%		
Servicio por Hidrante	296,637,079.95	3,501,228,138.38	3,177,725,763.75	323,502,374.63	10.18%		
Multas cobradas a clientes	67,072,970.00	849,218,253.20	745,630,397.92	103,587,855.28	13.89%		
Intereses sobre títulos valores cobrados	215,233,145.55	1,819,062,637.42	1,470,141,050.21	348,921,587.21	23.73%		
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	12,761,420.52	129,851,542.77	75,718,558.52	54,132,984.25	71.49%		
Servicios del Laboratorio cobrados	47,546,398.35	408,077,980.89	382,554,553.33	25,523,427.56	6.67%		
Cobros por venta chatarra	4,550,000.00	319,725,825.65	0.00	319,725,825.65	100.00%		
Recuperación de créditos 2% impuesto sobre la renta	-	239,060,152.98	188,946,016.00	50,114,136.98	100.00%		
Depósitos recibidos que no pertenecen a AyA	-	0.00	0.00	0.00	100.00%		
Otros cobros por actividades de operación	3,573,374.58	60,887,584.71	64,485,487.12	-3,597,902.41	-5.58%		
Otros ingresos por indemnizaciones	10,226,345.04	10,226,345.04	0.00	0.00	100.00%		
Ingresos por donaciones de Acueductos asumidos ASADAS	-	80,610,844.67	0.00	80,610,844.67	100.00%		
Deposito de INDER para Indennizaciones	-	0.00	200,000,000.00	-200,000,000.00	-100.00%		
Otros Ingresos por devolución MINAE.	-	0.00	17,341,028.88	-17,341,028.88	-100.00%		
Pagos	14,324,489,312.18	117,200,868,441.11	112,203,440,037.92	4,997,428,403.19	4.45%		
Salarios	3,088,492,881.31	36,461,825,601.69	35,198,546,394.20	1,263,279,207.49	3.59%		
Decimo tercer mes	7,578,609.61	3,205,224,467.48	3,062,433,869.61	142,790,597.87	4.66%		
Vacaciones disfrutadas	92,830,359.08	2,161,010,682.99	2,047,136,660.36	113,874,022.63	5.56%		
Salario Escolar	8,253,561.00	2,878,301,232.63	2,916,934,612.30	-38,633,379.67	-1.32%		
Cargas Sociales	1,030,104,160.45	12,015,494,366.62	11,527,274,592.68	488,219,773.94	4.24%		
Pagos por liquidaciones laborales	8,180,727.39	315,239,208.24	256,600,374.28	58,638,833.96	22.85%		
Pagos por alquileres	667,118,995.04	4,773,728,759.00	4,696,405,697.29	77,323,061.71	1.65%		
Pagos por servicios públicos	1,357,770,209.13	13,028,519,501.42	11,906,322,020.11	1,122,197,481.31	9.43%		
Pagos por viáticos y transportes	321,885,376.96	2,727,427,465.25	2,800,693,924.87	-73,266,459.62	-2.62%		
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	2,277,104,900.64	6,051,327,260.97	6,702,706,796.00	-651,379,535.03	-9.72%		
Pagos por servicios de regulación	898,763,075.13	4,101,935,237.49	3,986,647,236.58	115,288,000.91	2.89%		
Pagos por seguros	2,111,091.68	695,774,353.47	641,308,146.48	54,466,206.99	8.49%		
Pagos por consultorías	890,927,821.53	3,892,100,515.30	1,758,060,169.87	2,134,040,345.43	121.39%		
Pagos de publicidad	326,820,972.07	927,826,746.22	1,234,424,458.29	-306,597,712.07	-24.84%		
pagos de servicios contratados	923,865,914.37	7,066,312,808.55	7,368,735,969.95	-302,423,161.40	-4.10%		
Pagos de otros servicios	624,450,355.80	3,667,861,501.86	3,600,650,894.59	67,210,607.27	1.87%		
Pagos de combustibles	145,321,105.40	1,366,063,921.62	1,168,397,217.03	197,666,704.59	16.92%		
Pagos de productos químicos	171,616,587.34	1,223,091,595.45	1,172,529,308.45	50,562,287.00	4.11%		
Pagos de materiales y suministros	1,273,616,909.50	7,581,232,962.30	7,614,969,332.48	-33,736,370.18	-0.44%		
Pago de Licencias de Software	156,328,803.27	1,555,340,166.38	1,380,172,809.69	175,167,356.69	12.69%		
Pagos transferencia de organismos Internacionales	0.00	150,215,354.82	154,885,129.61	-4,669,774.79	-3.01%		
Pagos comisiones bancarias (pago de salarios y otras transacciones comerciales)	608,950.53	21,130,732.74	41,588,542.87	-20,457,810.13	-49.19%		
Pagos anticipos impuesto sobre la renta	50,737,944.95	1,271,084,713.63	896,607,422.48	374,477,291.15	41.77%		
Otros pagos por indemnización	0.00	58,257,291.35	66,209,419.73	-7,952,128.38	-12.01%		
Otros pagos en actividades de operación	0.00	4,541,993.64	3,199,038.12	1,342,955.52	41.98%		
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	-1,514,437,099.12	34,908,342,257.05	24,626,933,952.85	10,281,408,304.20	41.75%		
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN							
Cobros	2,410,308,559.67	11,448,308,559.67	25,730,616,191.73	-14,282,307,632.06	-55.51%		
Cobro por venta de Activos Fijos	6,360,000.00	6,360,000.00	0.00	6,360,000.00	100.00%		
Liquidación de Títulos Valores	2,403,948,559.67	11,441,948,559.67	25,730,616,191.73	-14,288,667,632.06	-55.53%		
Pagos	7,110,895,473.15	51,488,622,574.27	54,875,178,887.55	-3,386,556,313.28	-6.17%		
Pagos por compra de activos fijos	1,455,760,099.11	3,911,113,662.07	6,847,581,844.54	-2,936,468,182.47	-42.88%		
Pagos por compra de terrenos	40,631,137.49	615,723,317.54	3,325,519,589.56	-2,709,796,272.02	-81.48%		
Pagos por transferencias no reembolsables	727,052,185.09	4,084,895,453.25	2,383,395,071.45	1,701,500,381.80	71.39%		
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	1,881,086,916.10	10,734,813,158.64	9,699,258,799.87	1,035,554,358.77	10.68%		
Pagos por contratos de construcción	3,006,365,135.36	10,502,076,982.77	9,119,412,870.99	1,382,664,111.78	15.16%		
Pagos por compras de títulos valores	0.00	21,640,000,000.00	23,500,010,711.14	-1,860,010,711.14	-7.91%		
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-4,700,586,913.48	-40,040,314,014.60	-29,144,562,695.82	(10,895,751,318.78)	37.39%		
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN							
Cobros	0.00	91,514,951.72	93,797,327.48	-2,282,375.76	-2.43%		
Cobro de intereses sobre préstamos a Municipalidades	0.00	31,392,159.66	38,612,125.01	-7,219,965.35	-18.70%		
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	0.00	60,122,792.06	55,185,202.47	4,937,589.59	8.95%		
Pagos	293,253,906.18	8,641,302,934.60	7,161,475,140.36	1,479,827,794.24	20.67%		
Pago intereses préstamos externos	41,565,407.77	1,398,076,817.68	1,009,391,480.06	388,685,337.62	38.51%		
Pago amortización préstamos externos	197,674,625.28	6,691,777,834.66	5,942,975,519.42	748,802,315.24	12.60%		
Pago de Intereses Moratorios y Multas	0.00	27,850,574.80	155,860.45	-76,128,966.98	-48844.31%		
Pago intereses préstamos internos	7,852,214.33	95,552,460.22	103,979,541.78	-9,420,278.43	-9.06%		
Pago amortización préstamos internos	43,991,294.05	425,874,882.49	104,972,738.65	425,874,882.49	405.70%		
Pago Amortización entidades financieras	2,170,364.75	2,170,364.75	0.00	2,170,364.75	100.00%		
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-293,253,906.18	-8,549,787,982.88	-7,067,677,812.88	(1,482,110,170.00)	20.97%		
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	-6,508,277,918.78	-13,681,759,740.43	-11,585,306,555.85	-2,096,453,184.58	18.10%		
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	35,186,268.36	95,341,493.63	33,106,572.97	62,234,920.66	187.98%		
Aumento a la cuentas generales de regiones 2018	260,000,000.00	-590,000,000.00	0.00	-590,000,000.00	100.00%		
Cuota Obrera pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)	-3,414,672.27	148,226,483.68	45,363,360.53	102,863,123.15	226.75%		
Variación de las cuentas Cajas Chicas.	0.00	-178,180.00	-490,721,412.80	490,543,232.80	-99.96%		
Variación de las cuentas Generales de Regiones	-360,160,440.68	-4,782,894.77	140,125,019.21	-144,907,913.98	-103.41%		
Variación de las cuentas de Salarios	-301,635.21	-3,693,886.11	2,912,874.70	-6,606,760.81	-226.81%		
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	29,101,963,189.45	36,561,841,514.87	48,416,361,656.11	-11,854,520,141.24	-24.48%		
Efectivo y equivalentes de efectivo a Diciembre 2018-2017	22,524,994,790.87	22,524,994,790.87	36,561,841,514.87	(14,036,846,724.00)	-38.39%		

***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 Revaluacion 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 Revaluacion 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: 11:57:09 Fecha: 14.01.19
 RPL1400/SNONTARIO P&G
 Impres. en CRC

U. SOC.	DIV.	TEXTOS	INTERV. INFORME	COMP. PERIODOS	ABSOLUTOS	REL	TOT
S. SOC.	INT.		(12.2017-12.2017)	(12.2016-12.2018)
		E S T A D O D E R E S U L T A D O S					
		INGRESOS DE OPERACIONES					
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTOS SERVICIO	57245516.513.03-	1633.386.045.44	2.9		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	13218837.653.93-	214.951.474.19	1.7		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	22295959.497.48-	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	423.316.693.44-	9.302.328.92	0.1		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	260.452.103.75-	345.400.722.72-	11.4		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	9630710.048.70-	4204.269.874.65	4.2		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	429.514.918.51-	39.874.586.33-	10.2		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	1578463.811.50-	3877.858.512.00	22.2		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	1175.572.790.00-	158.576.617.72-	13.0		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	2.106.777.00-	819.064.00-	63.5		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	4.298.888.00-	1.049.345.84-	96.8		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	11.852.087.44-	1.049.345.84-	96.8		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	568.142.80-	568.142.80-	6.7		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	181.318.00-	181.318.00-	1.3		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	326.483.30-	311.555.30-	2090.0		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	91.750.00-	45.833.00-	99.8		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	789.893.225.10-	56.980.200.11	6.7		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	175.622.403.72-	13.206.620.73-	14.0		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	16390447.339.65-	161.516.152.84-	18.5		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	1129805378.85-	3715.471.777.92	18.5		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	7697.163.948.18-	7919.741.653.64	6.6		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	3346.871.414.2-	1586.501.460.19	17.1		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	9167.415.791.88-	1602.643.307.09	15.3		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	1014.320.583.80-	307.345.467.24	23.2		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	447.644.378.68-	369.589.267.88	17.5		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	1835072.524.44-	4167.566.343.33	18.5		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	2219.735.911.33-	1510.593.673.26	46.5		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	2.075.420.99-	2.656.233.01	56.1		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	27.638.339.82-	4.357.423.82-	18.8		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	123.444.992.00-	27.227.251.33	11.7		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	23.448.721.86-	9.500.215.10	21.6		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	2464.026.348.88-	1545.571.485.08	59.1		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	2079998.773.28-	5712.927.809.41	27.6		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	2460.348.380.33-	239.901.244.37	8.9		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	180.158.823.39-	10.011.691.36	5.3		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	267.425.988.79-	45.993.181.87	14.7		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	118.910.120.55-	12.903.343.21	9.7		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	75.841.427.07-	13.956.133.08	5.0		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	300.055.990.12-	480.811.337.11-	22.0		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	4.147.492.46-	41.480.733.29	9.8		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	19.106.491.18-	2.776.065.67	12.7		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	3063277.875.12-	3.226.805.07	12.7		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP	13690449426.75-	297.811.048.24	8.9		
AYA	0001	INGRESOS OPERATIVOS ACUEDUCTO SERV. REP		13930480.510.29	9.3		
		TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES					
		OTROS INGRESOS					

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA		Fecha 14.01.19			
Sociedad AYA		ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIEMBRE 2018		Hora 11.52.09			
Sociedad AYA		ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIEMBRE 2018		RPTLA00/SMONTERO Pág. 1			
Sociedad AYA		ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIEMBRE 2018		Impres. en CRC			
V.Soc.	Div.	Textos	Interv. Informe	Comp. Periodos	absolutos	Rel	Tot
S.Soc.	Inf.		(12.2017-12.2017)	(12.2018-12.2018)	Dsv	...	EjEPA
AYA	0001	50072200	1162,246,151.18	1195,977,859.55	32,581,708.37	2.8	
AYA	0001	50072301	192,702,879.42	199,206,452.35	3,602,576.93	2.6	
AYA	0001	50072400	382,412,888.32	398,611,108.92	11,198,620.59	2.8	
AYA	0001	50072500	16,600,674.46	12,005,133,733.40	365,057,042.99	3.0	*5
AYA	0001	50072600	183,008,074.46	329,002,401,004	145,927,326,64	44.4	*5
AYA	0001	50072700	548,068,974.46	563,15894,233,23	1679,272,844,88	44.4	*5
AYA	0001	50072800	2391,501,143.79	2366,744,797.97	24,756,345,82	3.0	*4
AYA	0001	50072900	16,407,374.13	11,575,366.02	4,832,008.11	41.7	
AYA	0001	50073000	71,889,694.21	68,239,948.63	3,649,745,58	5.3	
AYA	0001	50073100	39,675,450.52	29,414,396.44	10,261,054,08	34.9	
AYA	0001	50073200	2319,473,662.65	2475,974,509,06	43,489,153,59	1.8	*5
AYA	0001	50073300	1495,548,665.66	1558,633,879,25	4,63,085,213,59	4.0	
AYA	0001	50073400	1441,510,083.36	1294,091,229,78	147,418,853,58	11.4	
AYA	0001	50073500	1785,194,712.89	1878,531,863,58	93,337,150,69	5.0	
AYA	0001	50073600	21,464,991.02	29,040,520,48	7,575,529,46	26.1	
AYA	0001	50073700	517,580,101.93	595,222,527,80	77,642,425,87	13.0	
AYA	0001	50073800	5661,298,554.86	5385,520,020,89	94,221,466,03	1.8	*5
AYA	0001	50073900	492,667,348.36	633,838,259,05	140,170,910,69	22.1	
AYA	0001	50074000	1156,680,436.24	1228,6755,233,07	700,274,796,83	5.7	
AYA	0001	50074100	344,974,095.00	402,732,423,60	57,758,328,60	14.3	
AYA	0001	50074200	1340,121,879.60	1330,2325,915,72	898,204,036,12	6.8	*5
AYA	0001	50074300	3986,319,960.07	3919,209,098,18	67,140,861,89	1.7	
AYA	0001	50074400	572,672,024.20	579,770,556,72	7,098,533,52	1.2	
AYA	0001	50074500	154,397,587.16	104,374,308,79	50,023,278,37	47.9	
AYA	0001	50074600	465,458,795,57	656,079,909,13	199,621,113,56	29.1	
AYA	0001	50074700	553,721,737.94	339,712,471,04	214,049,266,90	63.0	
AYA	0001	50074800	39,582,771.81	41,338,459,81	1,775,688,00	4.3	
AYA	0001	50074900	640,496,961.58	546,314,009,28	94,182,952,30	17.2	
AYA	0001	50075000	181,627,246.40	189,665,682,12	8,038,437,72	4.2	
AYA	0001	50075100	6594,377,084,73	6376,464,485,07	217,862,589,66	3.4	*5
AYA	0001	50075200	3152,158,066,80	2714,084,823,77	439,073,243,03	16.1	
AYA	0001	50075300	270,480,871,05	432,990,433,41	162,509,562,87	37.5	
AYA	0001	50075400	767,535,206,35	974,604,427,22	207,069,220,87	21.2	
AYA	0001	50075500	4190,114,144,20	4121,679,684,40	168,494,459,80	1.7	
AYA	0001	50075600	203,487,728.11	418,620,297,09	215,172,508,98	51.4	
AYA	0001	50075700	905,998,053,67	1498,926,489,98	593,022,436,21	32.6	
AYA	0001	50075800	184,097,895,47	292,645,541,25	98,542,445,48	32.9	
AYA	0001	50075900	32,451,378,02	41,882,377,38	1,350,967,36	22.0	
AYA	0001	50076000	501,120,050,80	1,124,169,740,80	633,035,050,90	89.7	
AYA	0001	50076100	1828,175,844,86	3286,457,386,43	1547,521,506,77	35.8	*5
AYA	0001	50076200	1210,115,477,06	893,327,359,23	316,787,822,83	35.5	
AYA	0001	50076300	34,784,200,00	35,352,753,20	20,558,533,20	37.1	
AYA	0001	50076400	1244,909,979,06	948,680,332,43	266,229,339,63	31.2	*5
AYA	0001	50076500	121,082,730,10	114,617,229,65	6,445,480,45	5.6	
AYA	0001	50076600	193,700,046,01	160,128,111,74	33,571,904,27	21.0	
AYA	0001	50076700	55,066,860,90	58,623,588,40	3,556,737,50	6.1	
AYA	0001	50076800	9,540,444,47	2,760,164,46	6,780,284,01	245.6	*5
AYA	0001	50076900	379,370,085,48	365,129,144,25	43,240,941,23	12.9	
AYA	0001	50077000	62,951,740,32	44,773,740,46	18,178,006,86	40.6	
AYA	0001	50077100	1,002,370,00	469,000,00	533,370,00	113.7	
AYA	0001	50077200	1,390,006,41	2,243,413,74	853,407,33	38.0	
AYA	0001	50077300	1,672,203,75	1,637,304,70	34,899,55	2.1	
AYA	0001	50077400	38,538,643,73	38,007,956,53	530,686,90	1.4	
AYA	0001	50077500	105,554,970,91	87,131,414,40	18,423,555,98	21.1	*5
AYA	0001	50077600	288,408,969,46	439,676,463,38	151,267,493,92	34.4	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA
Sra. Jose

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIEMBRE 2018

Hora 11.52.09
Fecha 14.01.19
RFBILAO0/SMONTERO
Pg. 1

Sociedad AYA		División ****		Impres. en CRC			
V. Soc.	Div.	Textos	Interv. Informe	Comp. Períodos	Absolutos	Rel. DBV	Tot. Ecipa
Int.	Int.		(12.017.12.001)	(12.018.12.018)	Deviación		
AYA 0001	54120000	Otros Gastos Périda en Cuentas Iniciables	447.218.612,37	529.977.579,64	82.708.967,27	15,6	
AYA 0001	54370000	Faltantes en Caja Oficinas Comerciales	6.111,38	4.785,30	1.326,08	27,7	
AYA 0001	54040900	Gastos del Proceso Comercial	447.224.733,75	529.992.364,94	82.707.629,19	15,6	
AYA 0001	54050000	Herram. y Accesor. para comercialización y se	15.748.170,66	2.815.566,91	12.933.603,75	459,3	4*
AYA 0001	54060000	Otros Gastos por diferencias por ajuste de	19.053.177,39	42.235.733,35	23.182.556,96	54,9	
AYA 0001	54070000	Otros Gastos Diferencias por Ajuste de	27.211,83	14.545,78	12.666,05	87,1	
AYA 0001	54080000	Otros Gastos Desgaste Materiales (Dahos	2.172.019,30	3.499.804,86	1.327.785,56	37,9	
AYA 0001	54090000	Otros Gastos Desgaste de Activos (Dahos	209.471.597,35	447.987.037,20	238.515.439,85	53,2	
AYA 0001	54100000	Otros Gastos Desgaste de Activos (Dahos	788.324.822,54	154.369.775,83	633.955.046,71	410,7	
AYA 0001	54110000	Otros Gastos Desgaste de Activos (Dahos	1019.837.314,32	1609.172.656,38	589.335.342,06	36,3	
AYA 0001	54120000	Gasto por pago de licencias de Software	0,00	498.135,87	498.135,87	100,0	
AYA 0001	54130000	Otros Gastos de Errores y Omisiones	3.933.613,50	2.807.905,89	1.165.707,68	41,5	
AYA 0001	54140000	Otros Gastos de Errores y Omisiones	205.9148.727,99	22.898.245,88	21.692.422,92	76,6	
AYA 0001	54150000	Otros Gastos de Errores y Omisiones	11899409269,36	1152174861,44	3821344.321,09	3,1	3*
AYA 0001	54160000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54170000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54180000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54190000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54200000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54210000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54220000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54230000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54240000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54250000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54260000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54270000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54280000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54290000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54300000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54310000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54320000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54330000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54340000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54350000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54360000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54370000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54380000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54390000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54400000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54410000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54420000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54430000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54440000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54450000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54460000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54470000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54480000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54490000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54500000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54510000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54520000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54530000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54540000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54550000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54560000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54570000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54580000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54590000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54600000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54610000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54620000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54630000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54640000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54650000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54660000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54670000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54680000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54690000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54700000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54710000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54720000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54730000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54740000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54750000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54760000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54770000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54780000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54790000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54800000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54810000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54820000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54830000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54840000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54850000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54860000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54870000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54880000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54890000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54900000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54910000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54920000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54930000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54940000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54950000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54960000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54970000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54980000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	54990000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55000000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55010000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55020000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55030000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55040000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55050000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55060000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55070000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55080000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55090000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55100000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55110000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55120000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55130000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55140000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55150000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55160000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55170000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55180000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55190000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55200000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55210000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55220000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55230000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55240000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55250000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55260000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55270000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55280000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55290000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55300000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55310000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55320000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55330000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55340000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55350000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55360000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55370000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55380000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55390000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55400000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55410000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55420000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55430000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55440000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55450000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55460000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55470000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55480000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55490000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55500000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55510000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55520000	Otros Gastos de Errores y Omisiones					
AYA 0001	55530000	Otros					

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

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

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		RFRILA00/SMONTERRO		Pág.	
Sociedad AYA		Division ***		Imple. en CRC			
V. Soc.	Div.	Textos	Interv. informe.	Comp. Periodos	Absolutos	Rel	Tot
S. SOC.	INF.		(12.2017-12.2017)	(12.2018-12.2018)	... Desviacion	... 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 Sistemas	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
Sociedad AYA
Sociedad AYA
Sociedad AYA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO RESULTADOS INTEGRAL DICIEMBRE 2018

Hora 11.52.09 Fecha 14.01.19
RFBILA00/SMARTERO P&G.
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	SECCION FINANCIERA					
AYA	0001	Producción Financiera	1435.406.066,77	2889.990.978,23	1174.578.891,45	10,6	
AYA	0001	Producción Financiera Int. Estado	178.828.188,97	1778.138.921,02	1599.300.732,05	19,1	
AYA	0001	Prod. Financiera Int. Estado	38.642.422,01	31.192.159,66	7.450.262,35	27,8	
AYA	0001	Recd. Financ. Inter. por demandas comercio	6.962.114,95	7.762.942,00	800.827,05	10,0	
AYA	0001	Ingresos Financieros	3433.442.724,74	5082.070.675,93	1648.627.951,19	32,4	*2*
AYA	0001	Gastos Financieros Intereses Duda Inte	103.495.821,42	94.699.037,64	8.796.783,78	9,3	
AYA	0001	Gastos Financieros Comisiones Bancarias	42.546.566,30	21.166.869,69	21.377.676,61	101,0	
AYA	0001	Gastos Financieros Intereses Bando Exte	1011.778.093,76	1331.502.964,34	319.732.870,58	24,0	
AYA	0001	Intereses moratorios y multas	3.829.130,95	25.527.442,14	21.698.311,19	85,0	
AYA	0001	Impuesto renta s/intereses ganados en l	126.736.732,73	155.574.183,61	28.837.450,88	18,6	
AYA	0001	Gastos Financieros Diferencial cambiari	2721.707.817,23	5747.583.398,68	3025.875.579,45	52,6	
AYA	0001	Gastos Financieros	4010.084.142,39	7376.153.894,10	3366.069.751,71	45,6	*2*
		TOTAL SECCION FINANCIERA	576.641.417,65	2294.083.218,17	1717.441.800,52	74,9	*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 DICIERNS 2018		RFBILA00/SMONTERO		Pág. 4	
Sociedad AYA División ****		Impres. en CRC					
V/Soc.	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. (12.2017-12.2017)		Comp. Periodos (12.2018-12.2018)		Replazo/SMONTERO P&G.		
Sociedad AYA		Div. Textos		Ganancias y Perdidas		Perd. y Gananc para Ejecutar Cierre Inf		Impres. en CRC		
V. Soc.	Div. Textos	Interv. Informe.	Comp. Periodos	Absolutos	Rel	Totl				
S. Soc.	Inf.	(12.2017-12.2017)	(12.2018-12.2018)	Deviación	Dsv	Etapa				
AYA	0001	57000001	Perd. y Gananc para Ejecutar Cierre Inf	20204635.846,59	15017010.743,49	5187.625.103,10	34,5			

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
Página 14.01.19
RPTILA00/SMONTERO
P&S.
Imptes. en CRC

V Soc. Div. S. Inf.	Textos	ACTIVO CORRIENTE	Interv. Informes. (12.2017-12.2017)	Comp. Periodos (12.2018-12.2018)	Absolutos/Desviación	Rel. Dsv	Totl. Etapa
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	Caja Chica DOC (Sede Cerai)	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111856	CR. CR. 270419-6 Pagos Caja Chica Sede	40.000.000,00	40.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111856	Fondo Fijo ZADE BNCR Dirección Finanzas	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0-	
AYA 0001	1111856	Fondo Fijo ZADE BNCR Dirección Finanzas	116.500.000,00	117.500.000,00	1.000.000,00	0,9-	
AYA 0001	1111837	Caja Chica Sede	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111837	Caja Chica F.T.T. Metropolitanana (R. Metro	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111802	Caja Chica F.T.T. Metropolitanana (R. Metro	500.000,00	500.000,00	0,00		
AYA 0001	1111815	Caja Chica Bataces (Región Chorotega)	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00		
AYA 0001	1111815	Caja Chica Bataces (Región Chorotega)	2.400.000,00	2.400.000,00	0,00		
AYA 0001	1111815	Caja Chica Bataces (Región Chorotega)	2.400.000,00	2.400.000,00	0,00		
AYA 0001	1111815	Caja Chica Bataces (Región Chorotega)	6.800.000,00	6.800.000,00	0,00		
AYA 0001	1111815	Caja Chica Bataces (Región Chorotega)	5.480.000,00	5.480.000,00	0,00		
AYA 0001	1111820	Caja Chica Bataces (Región Chorotega)	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111835	Caja Chica Pinyas del Coco (Región Chor	20.500.000,00	20.500.000,00	0,00		
AYA 0001	1111835	Caja Chica Pinyas del Coco (Región Chor	40.060.000,00	40.060.000,00	0,00		
AYA 0001	1111481	Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	5.200.000,00	5.200.000,00	0,00		
AYA 0001	1111481	Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00		
AYA 0001	1111481	Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00		
AYA 0001	1111481	Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00		
AYA 0001	1111481	Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111484	Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Región	5.200.000,00	5.200.000,00	0,00		
AYA 0001	1111484	Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Región	39.000.000,00	39.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111480	Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00		
AYA 0001	1111480	Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	3.800.000,00	3.800.000,00	0,00		
AYA 0001	1111480	Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	1.340.000,00	1.340.000,00	0,00		
AYA 0001	1111480	Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00		
AYA 0001	1111480	Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	3.120.000,00	3.120.000,00	0,00		
AYA 0001	1111480	Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	36.660.000,00	36.660.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	3.270.896,03	3.270.896,03	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	1.750.000,00	1.750.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	30.070.896,03	29.745.896,03	325.000,00	1,1	
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	700.000,00	700.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	6.600.000,00	6.600.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	32.100.000,00	32.100.000,00	0,00		
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	319.390.896,03	320.065.896,03	675.000,00	0,2-	
AYA 0001	1111483	Caja Chica F.T.T. Palmar Central (R. Pacif.	319.490.896,03	320.165.896,03	675.000,00	0,2-	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad Aya ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
 San José REPUBLICA DE COSTA RICA
 Sociedad Aya División **** ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018
 Nota 11.51.08 Fecha 14.01.19
 RPT1400/SNORTEO R99.
 Imple. en CRC

V. Soc.	Div.	Textos	Interv. Informe	Comp. Periodos	Absolución	Rel	Tot
Inf.	Inf.		(12.2017-12.2017)	(12.2018-12.2018)			Etap
AYA	0001	1121010	104114-2 AYA Cuenta Reaudadora Banco C	673.178.787,47	839.565.061,28	166.386.273,81	19,8-
AYA	0001	1121010	104114-2 AYA Cuenta Reaudadora Notas d	17.193.454,68	4.679.658,82	13.513.795,86	267,4
AYA	0001	1121010	104114-2 AYA Cuenta Reaudadora Notas d	5761.163.228,30	7162.921.523,18	1401.758.294,88	19,6
AYA	0001	1121016	104114-2 AYA Cta Recaud.BOR Depósitos r	6435.588.967,06	6723.659.966,86	288.070.999,80	4,3-
AYA	0001	Cta.10414-2	BCR Cta. Reaudadora	1364.797.980,91	404.983.163,78	959.814.817,13	237,0
AYA	0001	11210300	70791-0 AYA Cuenta Dolares	257.040.402,93	152.125.500,27	104.914.902,56	69,0
AYA	0001	11210304	70791-0 AYA Dolares TER Pagados Nota D6	832.432.436,91	197.074.386,00	1159.641.949,09	58,8-
AYA	0001	11210305	70791-0 AYA Dolares Depósitos Registrad	804.597.639,30	1825.790.442,10	1021.192.802,80	55,9
AYA	0001	Cta.70791-0	BCR Cta. \$ Gral. AYA	1.056.318,74	0,00	1.056.318,74	0,0
AYA	0001	11211700	Cuenta General 189980-5 Pacifico Centra	265.931.529,18	298.409.444,17	32.477.924,99	10,9-
AYA	0001	11211702	Cta Gral. 189980-5 R. Pacifico CERA1 CX	314.900.264,70	250.483.888,40	64.416.375,80	25,7
AYA	0001	11211703	Cta Gral. 189980-5 R. Pacifico CERA1 CX	568.828.711,51	386.489.583,76	182.339.127,85	47,2-
AYA	0001	11211704	Cta Gral. 189980-5 R. Pacifico CERA1 TER	774.619.106,14	646.151.138,36	128.467.967,78	15,9
AYA	0001	Cta.189980-5	BCR Cta. Gral. Pacifico CERA1	350.690.658,73	340.145.427,00	10.545.231,73	3,1-
AYA	0001	11211800	Cuenta General 3722-2 Region Brunca	170.000.000,00	170.000.016,00	170.000.016,00	0,0
AYA	0001	11211802	Cta Gral. 3722-2 Region Brunca Cxs Pagad	211.082.588,77	238.424.317,36	27.341.729,09	14,5-
AYA	0001	11211803	Cta Gral. 3722-2 Region Brunca Nota Cred	533.240.455,48	218.553.340,42	314.686.755,46	144,0-
AYA	0001	11211804	Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TER Pagos N	115.272.752,82	548.329.360,43	166.944.391,79	30,4
AYA	0001	11211805	Cta Gral. 3722-2 R. Brunca Dep. Regist.	222.785.970,84	399.139.942,07	199.143.971,63	44,1
AYA	0001	11211806	Cta Gral. 3722-2 R. Brunca Dep. Regist.	170.332.248,97	169.989.990,20	32.208,00	0,2
AYA	0001	11211807	Cta Gral. 3722-2 R. Brunca Dep. Regist.	104.522.486,43	232.882.265,43	128.302.158,10	50,2
AYA	0001	11211808	Cta Gral. 3722-2 R. Brunca Dep. Regist.	592.813.586,48	377.464.764,86	219.346.629,48	45,7-
AYA	0001	11211809	Cta Gral. 3722-2 R. Brunca Dep. Regist.	970.589.582,21	665.912.614,71	304.676.937,50	46,8
AYA	0001	11211904	Cta Gral. 3335-1 R. Chororega Nota Cred	311.203.682,11	355.280.095,50	44.075.043,39	12,4
AYA	0001	11211904	Cta Gral. 3335-1 R. Chororega TER Pagados	171.029.988,95	170.000.015,98	1.098.943,97	0,6
AYA	0001	Cta.3335-1	BCR Cta. Gral. Region Chororega	264.771.193,31	211.678.507,28	53.032.666,03	29,1
AYA	0001	11212000	185219-0 Region Huelar	544.022.773,93	599.204.247,69	55.181.473,76	9,2
AYA	0001	11212002	Cta Gral. 185219-0 R. Huelar Cxs. Pagados	454.022.773,93	529.683.150,89	6.121.911,27	0,8-
AYA	0001	11212003	Cta Gral. 185219-0 R. Huelar Nota Cred	544.022.773,93	599.204.247,69	55.181.473,76	9,2
AYA	0001	11212004	Cta Gral. 185219-0 R. Huelar TER Pagados	769.561.239,82	775.683.150,89	6.121.911,27	0,8-
AYA	0001	11212005	Cta Gral. 185219-0 R. Huelar Depósitos	320.251.884,44	218.156.935,38	102.100.919,06	46,8-
AYA	0001	Cta.195219-6	BCR Cta. Gral. Region Huelar	170.000.019,56	170.000.610,10	8.080,00	5,985,2
AYA	0001	11212200	Cta Gral. 190464-7 Region Metropolitanana	298.000.205,31	397.774.169,13	99.773.963,82	25,1-
AYA	0001	11212202	Cta Gral. 190464-7 R. Metropolitanana Cx. P	1223.356.790,83	641.609.477,43	581.747.273,42	90,7-
AYA	0001	11212203	Cta Gral. 190464-7 R. Metropolitanana Nota C	1884.599.556,34	1599.809.535,43	284.790.020,91	17,8
AYA	0001	11212204	Cta Gral. 190464-7 R. Metropolitanana TER Pagados	675.899.056,93	1079.974.197,94	400.081.101,01	37,2
AYA	0001	Cta.190464-7	BCR Cta. Gral. R. Metropolitanana	2893.348.913,89	280.000.029,21	3.349.884,68	6,8
AYA	0001	11212601	Cuenta 20916-0 Cuenta General AYA, Pago	265.736.153,81	2079.977.399,07	885.258.754,74	42,6
AYA	0001	11212602	209916-0 Cuenta General Cxs Pagados	0,00	138.950.365,00	118.550.365,00	100,0
AYA	0001	11212603	209916-0 Cuenta General Nota Cred	2355.861.035,38	1578.864.314,08	1.166.596.741,30	74,5-
AYA	0001	11212604	209916-0 Cuenta General Nota Cred	21557381.521,49	23383877.502,15	11.264.995.973,06	15,1-
AYA	0001	11212605	209916-0 Cuenta General Nota Cred	1448814.000,40	1922817.023,92	254.778.023,12	13,3
AYA	0001	11212606	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212607	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212608	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212609	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212610	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212611	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212612	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212613	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212614	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212615	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212616	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212617	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212618	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212619	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212620	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212621	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212622	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212623	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212624	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212625	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212626	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212627	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212628	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212629	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212630	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212631	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212632	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212633	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212634	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212635	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212636	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212637	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212638	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212639	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212640	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212641	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212642	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212643	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212644	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212645	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212646	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212647	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212648	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212649	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212650	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212651	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212652	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212653	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212654	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212655	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212656	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33	678.924.184,29	144.408.762,48	27,9
AYA	0001	11212657	209916-0 Cuenta General Nota Cred	536.514.427,33			

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 Fecha 14-01-19
RFBILA00/SMONTERO P&G.
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. Genl. Region Central Cts	497.950.825,29	760.024.545,67	262.073.720,38	34,5	
AYA 0001	11244703	269298-8 Cta. Genl. Region Central Nota	425.356.020,13	899.410.517,70	474.054.477,57	53,7	
AYA 0001	11244704	269298-8 BCR Cta. Genl. 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 Hidráulico Nivel 0	28.686.481,76	165.860,62	28.520.621,14	17195,5	*6*
AYA 0001	11246102	309669-7 AYA Programa de Hidráulicos & CR.P	195.390.736,97	58.984.281,49	373.593.544,52	65,7	
AYA 0001	11246103	309669-7 AYA Programa de Hidráulicos & MC	3.291.129,57	1.000.115.788,03	24.769.389,13	88,3	
AYA 0001	11246104	309669-7 AYA Programa de Hidráulicos N.D	536.068.400,51	1.002.108.477,36	566.040.389,03	51,4	
AYA 0001	11246200	30830-0 AYA Programa Hidráulicos & MC	434.289.250,72	82.426.788,12	787.031.697,31	24,7	
AYA 0001	11246202	30830-0 AYA Programa Hidráulicos & MC	434.289.250,72	82.426.788,12	787.031.697,31	24,7	
AYA 0001	11246203	309630-0 AYA Prog. Hidráulicos & TRF y not	21.252.803,54	58.390.512,88	58.390.512,88	93,0	
AYA 0001	11246204	309630-0 AYA Prog. Hidráulicos & TRF y not	0,00	58.050.747,39	66.050.747,39	100,0	
AYA 0001	11248100	460880-1 Prog. Gest. Ambient. -colono	12.064.619,47	222.007.764,34	209.943.144,94	94,6	*6*
AYA 0001	11248200	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	500.000,00	500.000,00	100,0	
AYA 0001	11248201	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	500.000,00	500.000,00	100,0	
AYA 0001	11248202	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248203	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248204	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248205	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248206	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248207	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248208	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248209	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248210	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248211	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248212	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248213	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248214	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248215	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248216	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248217	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248218	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248219	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248220	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248221	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248222	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248223	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248224	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248225	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248226	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248227	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248228	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248229	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248230	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248231	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248232	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248233	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248234	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248235	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248236	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248237	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248238	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248239	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248240	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248241	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248242	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248243	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248244	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248245	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248246	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248247	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248248	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248249	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248250	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248251	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248252	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248253	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248254	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248255	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248256	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248257	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248258	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248259	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248260	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248261	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248262	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248263	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248264	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248265	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248266	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248267	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248268	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248269	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248270	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248271	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248272	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248273	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248274	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248275	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248276	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248277	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248278	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248279	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248280	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248281	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248282	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248283	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248284	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248285	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248286	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248287	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248288	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	11248289	460885-0 Prog. Gest. Ambiental \$	0,00	609.871,38	609.871,38	100,0	
AYA 0001	1						

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	Desviación	Absoluciones	Rel. Dev.	Total	Rel. Escapa										
AYA	0017	11223100	620313-0	2672.406.970,65	1464.750.123,87	1207.656.846,78	82,4	6*											
AYA	0017	11223102	620313-0	21.058.917,71	37.008.166,27	15.992.048,76	41,6												
AYA	0017	11223103	620313-0	2.198.941,77	1.472.148,89	1.475.792,28	204,1												
AYA	0017	11223104	620313-0	6.161.288,05	1.839.524,54	1.839.524,54	100,0												
AYA	0017	11223105	620313-0	13.255.887,49	8.286.212,63	2.124.923,78	28,6												
AYA	0017	11223106	620313-0	4802.059.812,83	4639.986.083,25	162.103.729,58	3,5												
AYA	0001	11240100	596-8	9.456.211,11	44.116.980,20	34.658.769,09	78,6												
AYA	0001	11240101	596-8	8.489,98	36.476,42	27.985,44	76,7												
AYA	0001	11240102	596-8	2.863.007,45	4.536.310,01	1.663.302,56	36,7												
AYA	0001	11240103	596-8	12.329.708,54	4.679.766,63	3.650.058,09	29,6												
AYA	0001	11240104	596-8	1554.459.068,62	0,00	1454.459.068,62	93,9												
AYA	0001	11240200	634-8	372.348,35	0,00	372.348,35	100,0												
AYA	0001	11240201	634-8	689.993.470,34	0,00	689.993.470,34	100,0												
AYA	0001	11240202	634-8	689.993.470,34	0,00	689.993.470,34	100,0												
AYA	0001	11240203	634-8	2143.364.711,12	0,00	2143.364.711,12	100,0												
AYA	0001	11240204	634-8	715.479,49	0,00	715.479,49	100,0												
AYA	0001	11240205	634-8	13.045.188,03	48.679.766,63	35.634.578,60	73,2												
AYA	0001	11240206	634-8	12203350.618,84	1494.7828.894,84	745.478.276,00	5,0												
AYA	0001	11240207	634-8	22040000.000,00	7251.000.000,00	14783000.000,00	203,7												
AYA	0001	11240208	634-8	2040000.000,00	22524994.790,87	14036846.728,00	62,3												
AYA	0001	11400101	Total Inversiones	156.266.666,33	183.472.693,62	27.208.937,26	14,8												
AYA	0001	11400102	Total Inversiones	14.709.838,39	1.620.122,89	53.748,30	69,8												
AYA	0001	11400103	Total Inversiones	14.757.937,12	1.897.609,12	12.869,28	17,0												
AYA	0001	11400104	Total Inversiones	14.316.750,91	18.413.260,67	4.072.317,60	28,4												
AYA	0001	11400105	Total Inversiones	154.316.750,91	169.387.830,02	44.227.059,81	29,3												
AYA	0001	11400106	Total Inversiones	343.139.532,86	354.777.324,14	11.633.031,27	3,4												
AYA	0001	11400107	Total Inversiones	13.138.609,30	27.666.704,68	14.373.029,38	51,6												
AYA	0001	11400108	Total Inversiones	13.177.974,48	247.576,71	73.602,23	29,7												
AYA	0001	11400109	Total Inversiones	22.556.757,47	46.467.482,60	23.910.729,13	51,5												
AYA	0001	11400110	Total Inversiones	349.126.882,66	369.126.316,09	19.926.433,43	5,4												
AYA	0001	11400111	Total Inversiones	504.360.632,87	568.534.146,11	64.153.533,24	11,3												
AYA	0001	11500101	Cuentas por Cobrar	1114796.260,26	1143457.456,29	319.961.196,03	2,8												
AYA	0001	11500102	Cuentas por Cobrar	1378.829.810,60	1324.264.780,76	45.435.970,16	3,4												
AYA	0001	11500103	Cuentas por Cobrar	1948.900.615,40	2057.763.614,72	108.863.660,80	5,3												
AYA	0001	11500104	Cuentas por Cobrar	473.084.315,37	493.763.614,72	20.679.299,35	4,2												
AYA	0001	11500105	Cuentas por Cobrar	905.914.418,19	976.650.428,63	70.736.010,44	7,2												
AYA	0001	11500106	Cuentas por Cobrar	1572152.449,82	16286700.532,60	555.176.028,78	3,5												
AYA	0001	11500107	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500108	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500109	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500110	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500111	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500112	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500113	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500114	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500115	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500116	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500117	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500118	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500119	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500120	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500121	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500122	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500123	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500124	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500125	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500126	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500127	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500128	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500129	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500130	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500131	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500132	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500133	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500134	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500135	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500136	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500137	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500138	Cuentas por Cobrar	23.761.364,62	22.880.938,25	880.428,37	3,8												
AYA	0001	11500139																	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA		División ****		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA		ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018		Nota 11.51.08		Fecha 14.01.19	
Sociedad AYA		División ****		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA		ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018		Nota 11.51.08		Fecha 14.01.19	
Y	Soc.	Div.	Textos	Interv. Informe	Comp. Periodos	Desvalores	Rel	Total			
S	INT.			(12.2017-12.2017)	(12.2016-12.2018)		Dsv	ELAPA			
AYA	0001	12160000	Edificios y Estructuras Revuandos	11332470.093.02	11890134.257.02	537.664.164.00	4.5				
AYA	0001	12170000	Edificios y Estructuras Depreciación Ac	11332470.093.59	11890134.257.02	537.664.164.00	4.5				
AYA	0001	12180000	Edificios y Estructuras Depreciación Ac	1864.645.836.59	2086.966.494.65	222.320.658.06	10.7				
AYA	0001	12190000	Edificios y Estructuras Depreciación Ac	1864.645.836.59	2086.966.494.65	222.320.658.06	10.7				
AYA	0001	12200000	Edificios y Estructuras Depreciación Ac	4290.802.618.62	4706.298.853.88	415.496.235.23	8.8				
AYA	0001	12210000	Mobiliario y Equipo de Oficina	1369.852.551.05	1502.269.575.99	132.416.624.94	8.8				
AYA	0001	12220000	Equipo de Transporte Especializado	1188160.933.50	12459684.370.15	572.523.436.65	4.6				
AYA	0001	12230000	Equipo de Transporte Especializado	5384.680.664.05	5364.842.254.05	19.838.410.00	0.4				
AYA	0001	12240000	Equipo de Taller	2579.153.553.62	2809.408.375.19	230.254.821.57	8.2				
AYA	0001	12250000	Equipo de Laboratorio	1070.059.034.76	2070.424.821.03	230.254.821.57	8.2				
AYA	0001	12260000	Equipo de Ingeniería y de Comunicaciones	2764.192.498.65	2799.149.052.66	34.956.554.01	1.2				
AYA	0001	12270000	Equipo de Ingeniería	3128.757.308.33	3562.184.037.85	433.426.729.52	12.2				
AYA	0001	12280000	Equipo de Construcción	5464.263.045.10	5760.236.535.06	295.972.889.96	5.1				
AYA	0001	12290000	Equipo de Computo	3052.667.009.15	3135.339.506.95	82.672.497.80	2.6				
AYA	0001	12300000	Equipo de Misceláneos	678.499.559.11	727.402.067.44	48.902.508.33	6.7				
AYA	0001	12310000	Equipo de Transporte Especializado Reva	37379287.157.32	40190940.596.37	2811.653.439.95	7.1				
AYA	0001	12320000	Equipo de Laboratorio Revuandos	804.600.683.34	1328.569.350.44	523.968.657.10	39.4				
AYA	0001	12330000	Equipo de Ingeniería Revuandos	289.720.185.57	372.433.075.54	82.702.889.96	32.2				
AYA	0001	12340000	Equipo de Ingeniería Revuandos	503.667.449.12	782.558.964.98	278.890.889.82	35.2				
AYA	0001	12350000	Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	1597.998.118.03	2432.558.561.98	885.562.489.82	32.2				
AYA	0001	12360000	Equipo de Transporte Especializado Reva	6289.490.660.50	6981.807.335.85	65.867.065.09	16.7				
AYA	0001	12370000	Equipo de Transporte Especializado Reva	2314.569.804.47	2424.400.484.58	597.977.160.00	20.6				
AYA	0001	12380000	Equipo de Transporte Especializado Reva	144.492.264.26	1481.973.101.79	81.840.317.80	13.0				
AYA	0001	12390000	Equipo de Transporte Especializado Reva	1224.103.883.24	1461.990.123.53	138.866.560.29	9.5				
AYA	0001	12400000	Equipo de Computo Depreciación Acum	1613.550.296.07	2055.863.765.07	267.623.465.93	17.7				
AYA	0001	12410000	Equipo de Computo Depreciación Acum	2149.080.847.56	2301.477.275.91	440.343.467.00	21.4				
AYA	0001	12420000	Equipo de Misceláneos Depreciación Acum	395.904.681.39	431.182.417.24	152.396.468.35	6.6				
AYA	0001	12430000	Equipo de Misceláneos Depreciación Acum	18072783.891.05	20742114.004.02	35.277.735.85	8.2				
AYA	0001	12440000	Equipo de Transporte Especializado Reva	548.673.799.38	869.294.230.98	320.620.931.60	36.9				
AYA	0001	12450000	Equipo de Laboratorio Depreciación Acum	244.473.751.44	289.249.261.78	46.775.510.34	16.2				
AYA	0001	12460000	Equipo de Ingeniería Depreciación Acum	489.129.621.89	489.129.621.89	146.257.218.26	29.9				
AYA	0001	12470000	Equipo de Ingeniería Depreciación Acum	1134.019.453.71	1647.673.113.91	513.653.660.20	31.2				
AYA	0001	12480000	Equipo de Ingeniería Depreciación Acum	18590932.907.10	19379950.215.86	788.517.408.32	4.1				
AYA	0001	12490000	Equipo de Ingeniería Depreciación Acum	1578462.807.54	18690817.217.83	2942.355.120.73	15.7				
AYA	0001	12500000	Plantas de Potabilización	15961793.155.07	17882949.399.94	1800.156.044.87	10.6				
AYA	0001	12510000	Plantas de Potabilización	43917699.409.31	37094008.711.89	6233.690.677.42	18.4				
AYA	0001	12520000	Plantas de Potabilización	47144288.701.83	48846412.028.44	1882.163.326.61	3.4				
AYA	0001	12530000	Plantas de Potabilización	144.653.632.83	1798.883.950.88	356.230.318.06	19.8				
AYA	0001	12540000	Plantas de Potabilización	10.658.699.00	113.367.845.57	2.669.166.67	20.0				
AYA	0001	12550000	Plantas de Potabilización	142857888702.47	14370988930.71	848.400.887.84	0.4				
AYA	0001	12560000	Plantas de Potabilización	23144899.421.39	26169304.770.14	322.443.292.57	13.9				
AYA	0001	12570000	Plantas de Potabilización	8604.489.719.29	10193957.420.66	232.443.292.57	13.9				
AYA	0001	12580000	Plantas de Potabilización	35203922.489.66	40252548.420.17	434.486.560.84	13.1				
AYA	0001	12590000	Plantas de Potabilización	120703282820.23	126403844491.07	17640271079.99	146.2				
AYA	0001	12600000	Plantas de Potabilización	46251895978.13	46251895978.13	54719156.630.60	35.2				
AYA	0001	12610000	Plantas de Potabilización	46251895978.13	46251895978.13	54719156.630.60	35.2				
AYA	0001	12620000	Plantas de Potabilización	3748.151.724.78	3999.579.439.93	1103583813702.05	31.1				
AYA	0001	12630000	Plantas de Potabilización	4601.682.175.60	3999.579.439.93	608.427.714.63	6.3				
AYA	0001	12640000	Plantas de Potabilización	3417.223.199.22	5282.472.892.30	488.620.764.52	12.3				
AYA	0001	12650000	Plantas de Potabilización	16928847.991.51	12604957.601.92	243.734.402.70	6.7				
AYA	0001	12660000	Plantas de Potabilización	14407668.826.60	15048945.835.40	4879.902.156.11	40.5				
AYA	0001	12670000	Plantas de Potabilización	548.081.366.24	9153.892.476.59	553.786.350.01	4.6				
AYA	0001	12680000	Plantas de Potabilización		619.712.037.36	71.630.671.12	11.6				

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INFORME EJECUTIVO

Sociedad AYA		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA		Fecha 14.01.19		
San José		ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBRE 2018		RFBILA00/SMONTRERO P&G.		
Sociedad AYA		Impres. en CRC		1		
V. Soc. Div. S. Soc. Inf.	Textos	Inter. Informe. (12.2017-12.2017)	Comp. Periodos (12.2018-12.2018)	absolutos	Rel DSV	TOT EADA
	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 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	84921739.547,94-	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-	86.544.388,24-	463.899.401,28	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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DICIEMBR 2018
 ESTADO SITUACION FINANCIERA DICIEMBR 2018
 Hora 11:51:08 Fecha 14.01.19
 RPH/LA00/SMONTERO Psg. 3

V. Soc. S. Soc.	Div. Int.	TEXTO	Interv. Informes.	Comp. Periodos	Desviacion	Absolutos	Rel Dsv	Tot Etapa
			(12.2017-12.2017)	(12.2018-12.2018)				
AYA	0001	Cuentas de Control Fuera de Balance						
AYA	0001	Garantía Petróleo Caguas	1233926.341,46-	10487454.539,99-	1846.471.801,47-	17,6-		
AYA	0001	Garantía Petróleo Caguas	139.387.705,03-	200.466.752,12-	61.450.002,72	30,5		
AYA	0001	Garantías por Causas Recibidas	66.650.825,00-	12905647.923,47-	4920.679.082,01	38,4		
AYA	0001	Garantías Titulo Dólar	7984.968.911,66-	23687578.578,07-	3166.593.516,58-	19,4		
AYA	0001	Gastos o Ingresos por diferencias cam	20520985.067,49	25.518.410,46-	29.467.176,82	115,5		
AYA	0001	Total Cuentas Control Fuera Balance	3.948.766,16	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			
AYA	0001	TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	0,00	0,00			
AYA	0001	Ctas. de control fuera Balance Activos fijos						
AYA	0001	Acueductos Delegados a Terceros Revalua	3.183637.568,43	43027428.641,87	9843.795.073,44-	22,9-		
AYA	0001	Depreciaci Acum. Acueductos delegados	2467337.850,63-	26621052.114,24-	1948.694.263,61	7,7		
AYA	0001	Deprec. Acum. Reval. Acued. delegados	15688840.582,85-	21589936.514,54-	5006.095.931,69	23,2		
AYA	0001	Acueductos Delegados a Terceros	51734009.575,51	51734009.575,07	3.067.582,56-			
AYA	0001	Acueductos Delegados a Terceros	4566444.710,46	4655317.171,16	2892.072.460,70-	6,2-		
AYA	0001	Alcantarillado Delegado a Comunidades R	1288.544.454,34	1583.801.802,73	255.257.348,39-	16,1-		
AYA	0001	Deprec. Acum. Alcant. Delegados Comuni	388.378.551,18-	416.569.419,18-	28.190.878,00	6,8		
AYA	0001	Alcantarillados Delegados a Terceros	409.014.885,84-	597.776.791,99-	188.258.936,15	12,2-		
AYA	0001	Alcantarillados Delegados a Terceros	1214.576.783,56	833.326.131,96	38.849.376,00-	10,0		
AYA	0001	Alcantarillados Delegados a Terceros	4445.724.813,28	1383.881.723,52	137.656.918,24-	6,3		
AYA	0001	TOTAL NETO ACUED. Y ALCANTARILL. DELEG. A TERCEROS	49507189.523,74	47936898.894,68	3029.129.370,94-			
AYA	0001	Superávit Revaluación activos delegados	17519319.585,43-	22424017.138,98-	4894.697.553,55	21,9		
AYA	0001	Superávit Realizado Reval. Activos Deleg	9972.091.366,28-	11609348.829,56-	1596.257.462,25	14,9		
AYA	0001	Total Superávit Revaluación Activos Delegados	27492410.951,71-	34022865.968,54-	6540.955.016,83	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 Comunitaria. 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	24211170.524,66-	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			
AYA	0001	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 PROJ	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		
AYA	0001	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	24622022.925,30	26610717.188,91	1998.694.263,61-	7,3-		
AYA	0001	Gasto Deprec. Acum. Acued. Deleg	978.572.114,58	11354978.118,02	1580.425.463,44-	13,1-		
AYA	0001	Gasto Depreciación Alcantarillado De.	179.236.401,18	445.569.441,18	28.190.878,00-	6,8-		
AYA	0001	TOTAL GASTO DEPRECIACION DE BIENES	35022480.390,57	36835833.099,46	3613.144.604,93-	2,9		
		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 RFBILA00/SHONTERO P&G.			
Sociedad AYA División ***				Impres. en CRC			
V. Soc.	Div. Inf.	Div. Textos.....	Interv. Informe. (12.2017-12.2017)	Comp. periodos (12.2018-12.2018)	Absolutos Desviacion	Rel Dsv	Totl Etada

