



INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

Informe Ejecutivo Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019

CÓDIGO: GFI-133-1-F4

Elaborado por:

Lilliana Navarro Castillo

Revisado por:

Katya Miranda Montealegre

Aprobado por:

Ana Cecilia Matamoros Jiménez



ÍNDICE GENERAL


PÁG

1	Objetivo	5
2	Alcance	5
3	Información general.....	5
Análisis de Estado de Resultados al 31 de diciembre 2018 - 2019		
4	Estado Situación Financiera.....	11
5	Estado de Resultados	14
Análisis de Razones Financieras al 31 de diciembre 2018-2019		
6	Razón de Líquidez.....	20
7	Razón de Trabajo.....	22
8	Razón Costos de Personal.....	24
9	Razón Tasa de Retorno.....	25
10	Razón Cobertura de la deuda	26
11	Razón Período Medio de cobro.....	28
12	Razón Endeudamiento.....	29
13	Razón Energía Eléctrica	30
Análisis de Costos al 31 de diciembre 2018-2019		
14	Subgerencia Gestión Sistemas Comunales.....	32
15	Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....	33
16	Subgerencia Técnica Sistemas Periféricos.....	36
17	Región Brunca.....	38
18	Región Pacífico Central.....	40
19	Región Chorotega.....	42
20	Región Huétar Atlántica.....	44
21	Región Central Oeste.....	46
Análisis de Flujo de Caja al 31 de diciembre 2018-2019		
22	Ingresos y Gastos Corrientes.....	50
23	Ejecución de Caja Programa de Hidrantes.....	53
24	Inversiones en Proyectos.....	55
25	Conclusiones.....	61
26	Recomendaciones.....	63
Anexos		
	Estados Financieros al 31 de diciembre 2018-2019.....	65
	Estado Flujo de Efectivo al 31 de diciembre 2018-2019.....	68
	Cambio en el Capital Contable al 31 de diciembre 2018-2019.....	72
	Estados Financieros detallados al 31 de diciembre 2018-2019.....	73

ÍNDICE CUADROS

PÁG


1	Cuadro Estado Situación Financiera.....	▶	13
2	Cuadro Estado Resultado.....	▶	18
3	Cuadro Indicadores Financieros.....	▶	19
4	Cuadro Gastos energía eléctrica GAM y Periféricos.....	▶	31
5	Cuadro Costo energía al 31/12/2019.....	▶	31
6	Cuadro Costos Subgerencia Gestión Sistemas Comunales.....	▶	32
7	Cuadro Costos Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....	▶	33
8	Cuadro Costos Subgerencia Técnica Sistemas Periféricos.....	▶	36
9	Cuadro Costos Región Brunca.....	▶	38
10	Cuadro Costos Región Pacífico Central.....	▶	40
11	Cuadro Costos Región Chorotega.....	▶	42
12	Cuadro Costos Región Huétar Atlántica.....	▶	44
13	Cuadro Costos Región Central Oeste.....	▶	46
14	Cuadro Costos Estados Resultados al 31/12/2019	▶	49
15	Cuadro Ingresos y Gastos Corrientes.....	▶	50
16	Cuadro Ejecución de Caja Programa de Hidrantes.....	▶	53
17	Cuadro Inversiones en Proyectos.....	▶	55

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 4 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GRÁFICOS

PÁG

1	Gráfico Estado Situación Financiera Activos	▶	11
2	Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	▶	12
3	Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	▶	14
4	Gráfico Estado Resultados Gastos	▶	14
5	Gráfico Razón Líquidez.....	▶	20
6	Gráfico Índice Razón de Trabajo.....	▶	22
7	Gráfico Razón Costo de Personal.....	▶	24
8	Gráfico Razón Tasa de Retorno.....	▶	25
9	Gráfico Razón Cobertura de la Deuda.....	▶	26
10	Gráfico Razón Período Medio de Cobro.....	▶	28
11	Gráfico Razón Endeudamiento	▶	29
12	Gráfico Razón Energía Eléctrica	▶	30
13	Gráfico Costos Sub Gerencia GAM.....	▶	34
14	Gráfico Costos Sub Gerencia Sistemas Periféricos.....	▶	36
15	Gráfico Costos Región Brunca.....	▶	38
16	Gráfico Costos Región Pacífico Central	▶	40
17	Gráfico Costos Región Chorotega	▶	42
18	Gráfico Costos Región Huetar Atlántica.....	▶	44
19	Gráfico Costos Región Central Oeste.....	▶	47
20	Gráfico Ejecución Fondos Corrientes.....	▶	51
21	Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunales.....	▶	56
22	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora KFW II.....	▶	57
23	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	▶	57
24	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 2164.....	▶	58
25	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	▶	59
26	Gráfico Ejecución Proyecto Saneamiento Ambiental	▶	59
27	Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	▶	60

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 5 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

1. Objetivo

Resumen ejecutivo de la información Financiera Contable que apoye la toma de decisiones.


1. Alcance

Conformar de manera ejecutiva el Análisis de Estados Financieros, Análisis de indicadores financieros, Análisis de Costos por Regiones, Flujo de Caja e inversiones con el fin de brindar un panorama de la situación financiera de la Institución.

3. Información General

Antes de iniciar con el Informe Ejecutivo del análisis correspondiente a este período, es necesario exponer algunas consideraciones que intervienen en los resultados mostrados al 31 de diciembre 2018-2019 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.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 6 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

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 establece 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 2019.

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

Tipo de cambio BCR	31/12/2018	31/12/2019
1 dólar con respecto al colón	609.87138	573.52933
1 euro con respecto al colón	697.99779	644.53226
1 yen con respecto al colón	5.54373	5.28794

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

Tipo de cambio BCR	31/12/2018	31/12/2019
1 euro con respecto al dólar	1.14450	1.12380
1 dólar con respecto al yen	110.03000	108.50000

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera Al 31 de diciembre 2018-2019		Página 7 de 90
	Código: GFI-133-1-F5	N° de Versión: 01	

4) Efecto que impacta en la Depreciación: El trabajo de inventario nacional de activos comienza en diciembre del 2013, cuando a solicitud de la Contraloría General de la Republica, indica que se realice la conciliación de datos entre la base contable y los elementos físicos en campo; este es un trabajo realizado por cada región y unidades institucionales. 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 (contabilidad), teniendo como contraparte la baja contable de aquellos activos que no se localizaron físicamente y que estaban contabilizados.

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.

Seguidamente se muestra el cuadro de ajustes aplicados al 31 de diciembre de 2019.




Informe Ejecutivo de Situación Financiera
al 31 de diciembre 2018-2019

Página 8 de 90

Código: GFI-133-I-F5

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS							
Ajustes Aplicados por Avaluó - Inventario Nacional de Activos PPE							
(Expresado en miles de Colones)							
Región	Año de Ajuste	Clase de activo	Denominación de la Clase de Activo	Valor en Libros (Antes del ajuste)	Aumento o disminución - Ajustes del Inventario	Valor en Libros (Después de Ajustes)	Caso Contable
1	GAM	2016	3000	Alcant. - Estac. y Sistemas de Bombeo	-	-	N°3363
1	GAM	2016	3100	Alcant. - Plantas de Tratamiento	51,768	(51,768)	N°3363
1	GAM	2016	3200	Alcant. - Tubería de Recol. y Evacuación	5,028,257	145,168,688	N°3363
					5,080,026	145,116,920	150,196,945
2	BRUNCA	2017	2400	Acueducto - Líneas de Distribución	6,225,523	13,396,064	N°3497
2	BRUNCA	2017	2300	Acueducto - Líneas de Conducción - Asumido	-	2,106,882	N°3497
2	BRUNCA	2017	2400	Acueducto - Líneas de Distribución - Asumido	-	728,081	N°3497
					6,225,523	16,231,027	22,456,549
3	GAM	2018	2300	Acueducto - Líneas de Conducción	96,078,335	(45,065,451)	N°3788
3	GAM	2018	2400	Acueducto - Líneas de Distribución	27,738,076	71,443,415	N°3788
					123,816,411	26,377,964	150,194,375
4	GAM	2018	2200	Acueducto - Plantas Potabilizadoras	955,670	(774,127)	N°3789
4	GAM	2018	2600	Acueducto - Estaciones Desinfección	-	113,155	N°3789
					955,670	(660,972)	294,698
5	BRUNCA ETAPA- 1	2019	2000	Acueducto - Captación	-	195,238	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 1	2019	2100	Acueducto - Estaciones y Sistemas de Bombeo	11,447	34,056	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 1	2019	2200	Acueducto - Plantas Potabilizadoras	494,414	349,926	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 1	2019	2300	Acueducto - Líneas de Conducción	85,476	(68,805)	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 1	2019	3200	Alcant. - Tubería de Recol. y Evacuación	15,808	1,282,913	N°3926
					607,145	1,793,328	2,400,473
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	1000	Terrenos y Servidumbres	48,452	15,300	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	2000	Acueducto - Captación	50,306	162,806	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	2100	Acueducto - Estaciones y Sistemas de Bombeo	7,978	16,143	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	2200	Acueducto - Plantas Potabilizadoras	56,687	235,410	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	2300	Acueducto - Líneas de Conducción	70,688	430,514	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	2400	Acueducto - Líneas de Distribución	111,746	446,977	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	2600	Acueducto - Estaciones Desinfección	64	2,065	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	3000	Alcant. - Estaciones y Sistemas de Bombeo	27	505	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	3100	Alcant. - Plantas de Tratamiento	83,945	628,235	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	3200	Alcant. - Tubería de Recol. y Evacuación	349	258,606	N°3926
5	BRUNCA ETAPA- 2	2019	8000	Edificios y Estructuras	363,163	377,401	N°3926
					793,405	2,573,961	3,367,366
					1,400,550	4,367,289	5,767,839
6	CENTRAL ETAPA- 1	2019	2000	Acueducto - Captación	309,164	(191,234)	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 1	2019	2100	Acueducto - Estaciones y Sistemas de Bombeo	34,655	133,718	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 1	2019	2200	Acueducto - Plantas Potabilizadoras	91	7,074	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 1	2019	2300	Acueducto - Líneas de Conducción	3,503,232	(1,042,781)	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 1	2019	2400	Acueducto - Líneas de Distribución	7,165,202	343,468	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 1	2019	2600	Acueducto - Sistemas Desinfección	-	4,874	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 1	2019	3200	Alcant. - Tubería de Recol. y Evacuación	-	-	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 1	2019	9200	Equipo de Taller	-	3,458	N°3819
					11,012,343	(741,423)	10,270,920
6	CENTRAL ETAPA- 2	2019	2000	Acueducto - Captación	780,603	3,594,733	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 2	2019	2100	Acueducto - Estaciones y Sistemas de Bombeo	56,003	217,356	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 2	2019	2200	Acueducto - Plantas Potabilizadoras	124	3,628	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 2	2019	2300	Acueducto - Líneas de Conducción	357,992	2,042,895	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 2	2019	2400	Acueducto - Líneas de Distribución	765,944	1,089,170	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 2	2019	2600	Acueducto - Sistemas Desinfección	65	3	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 2	2019	3000	Alcant. - Estaciones de Bombeo	1,272	1,163	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 2	2019	3100	Alcant. - Plantas de Tratamiento	31,485	9,183	N°3819
6	CENTRAL ETAPA- 2	2019	8000	Edificios y Estructuras	31,982	74,329	N°3819
					2,025,470	7,032,460	9,057,929
					13,037,813	6,291,037	19,328,850
7	CHOROTEGA, PACÍFICO, HUETAR CARIBE - GAM - ETAPA 1	2019	2200	Acueducto - Plantas Potabilizadoras	3,872,339	(2,074,165)	N°3820
7		2019	2300	Acueducto - Líneas de Conducción	7,333,213	12,352,090	N°3927
7		2019	2400	Acueducto - Líneas de Distribución	3,186,415	112,831,593	N°3927
7		2019	2600	Acueducto - Sistemas Desinfección	812	18,381	N°3927
7		2019	3000	Alcant. - Estaciones de Bombeo	125,855	122,916	N°3928
7		2019	3100	Alcant. - Plantas de Tratamiento	391,443	(67,749)	N°3829
7		2019	3200	Alcant. - Tubería de Recol. y Evacuación	5,841,637	291,654	N°3829
7		2019	8000	Edificios y Estructuras	1,612,712	143,513	N°3829
7		2019	9300	Equipo de Ingeniería	1,882	(1,882)	N°3829
7		2019	9600	Equipo de Laboratorio	-	42,607	N°3829
					26,044,964	124,588,661	150,633,626
7	CHOROTEGA - GAM	2019	2000	Acueducto - Captación - Asumido	-	2,853	N°3820
7		2019	2100	Acueducto - Estac y Sist de Bombeo - Asumido	-	880	N°3927
7		2019	2300	Acueducto - Líneas de Conducción - Asumido	-	1,073,126	N°3927
					6,539,982	6,539,982	N°3927
					-	7,616,841	7,616,841
					26,044,964	132,205,502	158,250,467
7	CHOROTEGA, PACÍFICO, HUETAR CARIBE GAM - ETAPA 2	2019	1000	Terrenos y Servidumbres	2,794,981	7,623,404	N°3820
7		2019	2000	Acueducto - Captación	1,211,182	3,861,696	N°3927
7		2019	2100	Acueducto - Estaciones y Sistemas de Bombeo	74,888	501,860	N°3927
7		2019	2200	Acueducto - Plantas Potabilizadoras	2,735,861	2,268,670	N°3927
7		2019	2300	Acueducto - Líneas de Conducción	1,906,673	2,370,723	N°3927
7		2019	2400	Acueducto - Líneas de Distribución	993,884	2,702,020	N°3927
7		2019	2600	Acueducto - Sistemas Desinfección	452	6,765	N°3928
7		2019	3000	Alcant. - Estaciones de Bombeo	92,716	73,247	N°3928
7		2019	3100	Alcant. - Plantas de Tratamiento	1,319,533	2,032,874	N°3928
7		2019	3200	Alcant. - Tubería de Recol. y Evacuación	354,564	590,636	N°3928
					666,629	709,404	N°3928
					232	26,929	N°3928
					1,190	2,554	N°3928
					12,152,784	22,770,782	34,923,566
					188,713,741	352,699,548	541,413,289


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 9 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

5) 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 del Marco Conceptual de las NIIF deben reconocerse como un gasto.

6) Los ingresos presentan una variación que se ha visto influenciada por la Resolución RIA002-2016 del 03 de febrero del 2016 mediante la cual la ARESEP 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 y ¢3.5 en el 2017 y ¢2 del 2018 al 2020 hasta alcanzar una tarifa de ¢26 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. En el servicio de acueducto el aumento es de un 7.24% para los mismos períodos que rigen en la tarifa de alcantarillado. A inicios del 2019 se presentó una nueva solicitud de aumento tarifario para la actividad de acueducto, la cual fue rechazada y no fue apelada por AyA.

Al cierre de setiembre la dirección de Tarifas se encuentra elaborando un estudio tarifario de la actividad de Gestión Ambiental, tarifa que por primera vez se pretende cobrar a los clientes de AyA, para la protección del recurso hídrico.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 10 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

7) A partir del 1º de julio con fines tributarios entró en vigencia el Impuesto al Valor Agregado (IVA) conforme lo establece la Ley 9635 para el fortalecimiento de la Finanzas Públicas, con respecto al caso de la institución en lo correspondiente a las ventas está gravado el consumo de agua, con la excepción de la tarifa residencial igual o menor a 30 metros cúbicos (inciso No.12 del artículo 8 de la Ley 9635).

Asimismo, la venta de otros servicios como los Análisis de Laboratorio están gravados con el 13% de IVA, siempre y cuando se realicen para entidades que no estén cubiertas por las excepciones y no sujeciones que se señalan en los artículos 8 y 9 de la Ley 9635. Es importante indicar que está exonerado de este impuesto el alcantarillado e hidrantes conforme al oficio DGT-1062-2019 del 02 de julio del 2019 y el consumo de agua residencial igual o menor a 30 metros cúbicos. (inciso No.12 del artículo 8 de la Ley 9635).

Por otra parte, el Estado de Resultados de AyA presenta una subdivisión de ingresos entre ventas gravadas tanto de servicios operativos como de otros servicios y ventas exentas también por los dos conceptos. Asimismo, se incluye como gasto la porción del IVA que no es aplicable como crédito fiscal, a setiembre este gasto asciende a ¢390.20 millones. De julio a diciembre 2019 AyA está aplicando la prorrata general por cuanto solo tiene ventas gravadas con tarifa plena del 13%, a partir del mes de enero 2020 deberá aplicar la prorrata especial, por cuanto iniciará el cobro del 2% de IVA a las entidades de Educación Superior y otras afines.

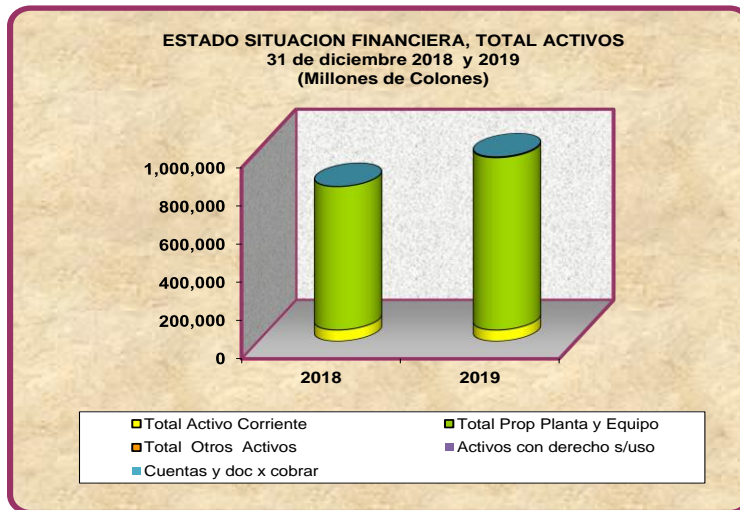
8) Aplicación de la nueva Política Contable para el registro de las donaciones que establece que las mismas se deben diferir en el período de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan.

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 31 de diciembre 2018-2019:

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre 2018-2019

4. Estado de Situación Financiera

Gráfico 1




El Estado de Situación Financiera muestra un aumento de ¢156.150 millones en el Activo Total, ya que pasa de ¢809.789 millones en diciembre 2018 a ¢965.939 millones en diciembre 2019.

El análisis vertical al 31 de diciembre 2019 refleja que el Activo Corriente representa el 6% y el total de Propiedad Planta y equipo el 94%, del Activo Total.

El Activo Corriente asciende a ¢58.711 millones; de esta cifra el 44% es decir ¢25.919 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones transitorias de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netas suman ¢14.607 millones y representan el 25% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ¢10.280 millones (17%).

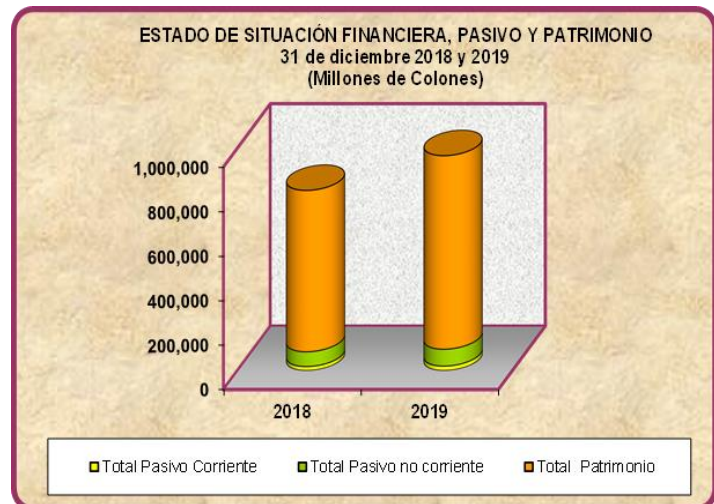
Propiedad Planta y Equipo aumenta en 20.2% (¢151.506 millones) donde la cuenta de Cuentas Control Programas de Inversión es la que presenta el mayor incremento ¢8.891 millones (8%) pues pasa de ¢114.984 millones en el 2018 a ¢123.875 millones en el 2019, producto del aporte externo para programas de inversión por los desembolsos del JBIC del 335 al 374 y otros programas.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 12 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

Es importante mencionar que, desde el 2016 se vienen aplicando avalúos a diferentes sistemas de AyA, con el objetivo de cumplir con la NIC 16 en cuanto a mostrar el valor razonable de los activos.

Gráfico 2


En cuanto al análisis vertical de la Sección del Pasivo y Patrimonio, se obtiene que el Pasivo Total por $\text{¢}95.710$ 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 $\text{¢}95.710$ millones y el mismo crece en $\text{¢}11.523$ (14%) millones para el 2019.

El Pasivo Corriente presenta un crecimiento neto en $\text{¢}1.940$ millones (11%) producto del incremento entre partidas.

El Pasivo no Corriente sufre un ascenso neto de $\text{¢}9.583$ millones, el movimiento más importante se presenta en la cuenta de Otros Ingresos Diferidos con un monto de $\text{¢}7.048$ millones que obedece a la implementación en el 2018 de la Política Contable para el registro de las donaciones que establece que las mismas 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 $\text{¢}1.940$ millones, derivado de una mayor ejecución del préstamo con el Banco Nacional, durante el año 2019.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 13 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

El Patrimonio Neto registra un aumento de ¢144.627 millones que se produce básicamente por el aumento en las partidas de: Superavit por Revaluación por el incremento de ¢125.132 millones, es decir un 44%, esta partida cuyo saldo a diciembre 2019 es por ¢409.985 millones representa el 37% 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 (94% del Activo Total). La cuenta de Aportes del Estado crece ¢5.786 millones (9%) como consecuencia los desembolsos del JBIC, las Cuentas Control Programas Inversión aumentan ¢110 millones (13%). La cuenta de Patrimonio por Resultados aumenta ¢13.600 millones (4%), ya que se ve influenciada directamente por un ascenso en la pérdida acumulada del período de ¢12.995 millones.

En el cuadro 1 se muestra un resumen comparativo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019. Asimismo, en los gráficos N° 1 y 2 se muestra la composición del Activo, así como el Pasivo y Patrimonio para los mismos períodos.

Cuadro 1

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 31 de diciembre, 2018 - 2019 (Millones de colones)						
	2018	Análisis Vertical 2018	2019	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2019	Variación Horizontal
ACTIVO						
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	59,001	7%	58,711	-290	5%	0%
TOTAL CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	209	0%	194	-16	0%	-8%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	750,432	93%	901,938	151,506	93%	20%
TOTAL OTROS ACTIVOS	146	0%	4,173	4,027	0%	2760%
ACTIVOS CON DERECHO SOBRE USO	0		924			
TOTAL ACTIVO	809,789	100%	965,939	156,150	100%	19%
PASIVO Y PATRIMONIO						
TOTAL PASIVO CORRIENTE	17,815	21%	19,756	1,940	21%	11%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	66,372	79%	75,955	9,583	79%	14%
TOTAL PASIVOS	84,187	100%	95,710	11,523	100%	14%
TOTAL PATRIMONIO	725,602		870,229	144,627		20%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	809,789		965,939	156,150		19%

5. Estado de Resultados

Gráfico 3

Al cierre de diciembre 2019 el Estado de Resultados muestra un ascenso en los ingresos por servicios de ¢9.536 millones (6.2%) en relación al periodo 2018, pues pasa de ¢153.317 millones en diciembre 2018 a ¢162.852 en el 2019, esto como resultado de los aumentos tarifarios.

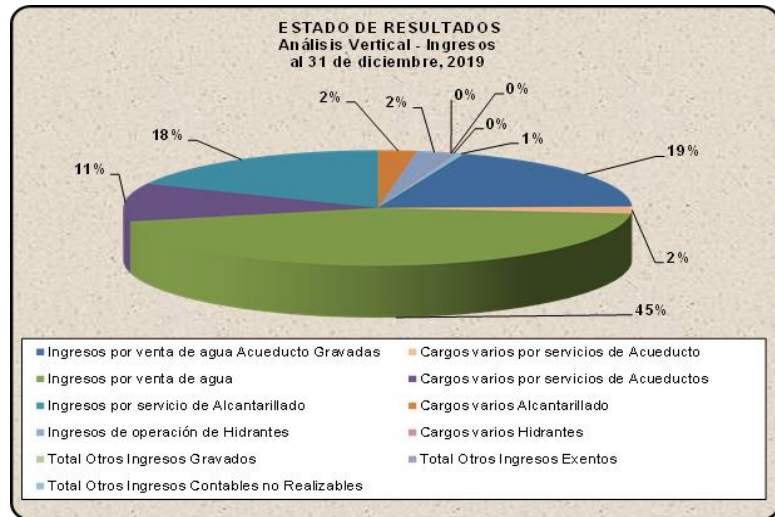
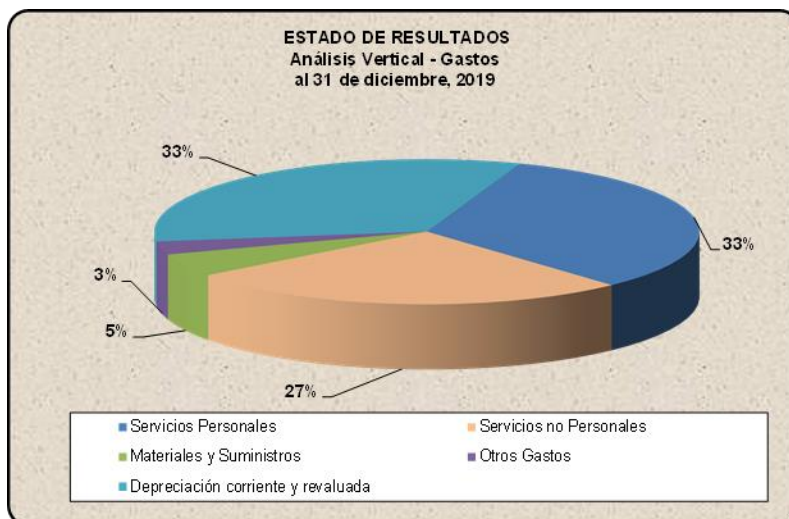



Gráfico 4



En lo que se refiere a los Egresos de Operación, la cuenta de Servicios Personales presenta un incremento de ¢1.384 millones (2%), ya que pasa de ¢56.316 millones en el 2018 a ¢57.700 millones en el 2019.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 15 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	


Vale indicar que, en el año 2018, para el I semestre se decretó un aumento del 1.55% y para el II semestre el incremento fue de ¢3.750 a la base, mientras que para el I y II semestre del 2019 fue de ¢3.750.

El grupo de cuentas de Servicios no Personales disminuye en ¢367 millones, es decir un 1%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte decrece ¢116 millones (5%), Alquileres aumenta ¢73 millones (1%), Servicios Públicos sufre un alza de ¢626 millones (5%); Reparación y mantenimiento presenta un ascenso por ¢1.835 millones (29%); Cánones decrece ¢1.127 millones (27%) debido a que en el primer semestre del 2018 se cancelan facturas pendientes del 2017 del Canon de Vertidos, las Consultorías decrecen ¢1.469 millones (44%).

La cuenta de Publicidad baja ¢107 millones (11%), Seguros crece ¢4 millones (1%), Otros servicios públicos aumentan ¢153 millones (175%), los Servicios Contratados decrecen en ¢159 millones (2%); finalmente los Otros Servicios no personales registran un decrecimiento de ¢79 millones (7%).

El grupo de cuentas de Materiales y Suministros presenta un ascenso neto de ¢320 millones (4%) pues pasa de ¢8.723 millones en el 2018 a ¢9.043 millones en el 2019 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo componen: Combustible se reduce en ¢71 millones (6%), Productos Químicos sube ¢267 millones (19%); Materiales y Suministros aumenta ¢146 millones (3%) y la partida de Hidrómetros y Cajas que decrece en ¢22 millones (5%).

Las Transferencias Corrientes al Sector Público decrecen ¢25 millones y las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades bajan ¢11 millones, por otra parte, la partida de Gastos IVA sin crédito Fiscal refleja para el 2019 un monto de ¢1.822 millones, los Gastos derivados del Proceso Comercial se reducen en ¢63 millones, además, los Otros Gastos aumentan ¢448 millones (20%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 16 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	


La Depreciación Total fue de ¢46.291 millones a diciembre 2018 entre tanto en el 2019 ascendió a ¢57.921 millones. Este grupo de cuentas muestra un incremento neto de ¢11.630 millones, situación que se genera por el crecimiento de ¢1.141 millones (4%) en la depreciación histórica y ¢10.489 millones (61%) de aumento en la depreciación acumulada revaluada. Estos aumentos son un efecto directo de los avalúos aplicados entre el 2016 y 2019.

La Pérdida de Operación para diciembre 2018 fue de ¢8.496 millones mientras que para diciembre 2019 la **Pérdida** es por ¢14.098 millones, lo que significa un incremento en la pérdida de ¢5.603 millones (66%).

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 2019 asciende a ¢2.869 millones, o sea ¢1.358 millones menos que el costo del 2018 que fue de ¢4.227 millones.

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.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 17 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	


El grupo de cuentas de Ingresos financieros registra un crecimiento neto de ¢2.173 millones con respecto al período 2018, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que crece en ¢1.901 millones, por la relación del colón con respecto al dólar.

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un decrecimiento neto de ¢2.676 millones, ya que pasa de ¢7.376 millones en diciembre 2018 a ¢4.700 millones en diciembre 2019, donde la cuenta Gastos por Diferencial Cambiario presenta una reducción de ¢2.723 millones asociado a la disminución del tipo de cambio del dólar, pasando de ¢609.87 en diciembre 2018 a ¢573.52 en diciembre 2019.

El pasivo en más de un 90% está contabilizado en moneda extranjera, de ahí que los cambios en el comportamiento de las monedas, impactan el Estado de Resultados, sea como ingreso cuando hay bajas de las monedas con respecto al colón o como gasto cuando hay incrementos.

La cuenta de diferencia de tipo de cambio tiene un efecto contable pero no de caja porque son ingresos o gastos no realizables.

En términos de resultados del período, el mes de diciembre 2019 cierra con una **Pérdida Neta** de ¢14.412 millones, mientras que diciembre 2018 presentó una Pérdida de ¢15.017 millones. En términos porcentuales la pérdida entre un año y otro disminuye en un 4% influenciada esta disminución en forma directa por los ingresos financieros que ha generado la recuperación de valor del colón respecto al dólar.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 18 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

En el cuadro 2 se muestra el Estado de Resultados comparativo resumido de los períodos terminados al 31 de diciembre 2018-2019 además, en los gráficos 3 y 4 se presenta la relación porcentual en las cuentas de ingresos y gastos del Estado de Resultados por el mismo periodo.

Cuadro 2

INSTITUTO COS TARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS al 31 de diciembre 2018 - 2019 (millones de colones)						
	2018	Análisis Vertical, 2018	2019	Análisis Vertical, 2019	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
Ingresos por venta de agua Acueducto Gravadas	0	0%	31,027	19%	31,027	20%
Cargos varios por servicios de Acueducto	0	0%	3,170	2%	3,170	2%
Ingresos por venta de agua	100,512	66%	72,790	45%	-27,722	-28%
Cargos varios por servicios de Acueductos	20,106	13%	17,291	11%	-2,815	-14%
Ingresos por servicio de Alcantarillado	22,492	15%	29,535	18%	7,043	31%
Cargos varios Alcantarillado	3,950	3%	3,995	2%	45	1%
Ingresos de operación de Hidrantes	3,335	2%	3,489	2%	154	5%
Cargos varios Hidrantes	26	0%	28	0%	2	8%
Total Otros Ingresos Gravados	0	0%	15	0%	15	0%
Total Otros Ingresos Exentos	766	0%	609	0%	-157	-20%
Total Otros Ingresos Contables no Realizables	2,130	1%	903	1%	-1,228	-58%
					0	
TOTAL DE INGRESOS	153,317	100%	162,852	100%	9,536	-53%
TOTAL EGRESOS ANTES DEPRECIACIÓN	115,522		119,030		3,508	3%
TOTAL EGRESOS DESPUES DEPRECIACIÓN	161,812		176,951		15,138	9%
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	-8,496		-14,098		-5,603	66%
TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES	4,227		2,869		-1,358	-32%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	5,082		7,255		2,173	43%
Gastos Financieros	7,376		4,700		-2,677	-36%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	-2,294		2,555		4,849	-211%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-15,017		-14,412		605	-4%

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 2018 y 2019.

Cuadro 3

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INDICADORES FINANCIEROS
Comparativo al 31 de diciembre 2018 y 2019
(Millones de colones)

RAZONES	FORMULA	Acumulado Diciembre 2018	Acumulado Diciembre 2019	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3.31	2.97	-0.34	-10%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	75.35	73.09	-2.26	-3.0%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	48.75	48.48	-0.27	-0.6%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	-2.00	-1.60	0.40	-20.1%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	3.25	3.77	0.52	16%
Período medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac./# meses)	0.96	1.08	0.13	13%
		29	33	4	13%
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	10.40	9.91	-0.49	-4.7%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	8.15	7.85	-0.30	-3.7%

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

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

Y la resta de: Producto por Diferencial Cambiario.

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

3/Las Cuentas por Cobrar menos la Estimación por Incobrables

Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 20 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

6. Razón de Liquidez:

Fórmula: *(activo corriente / pasivo corriente)*

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

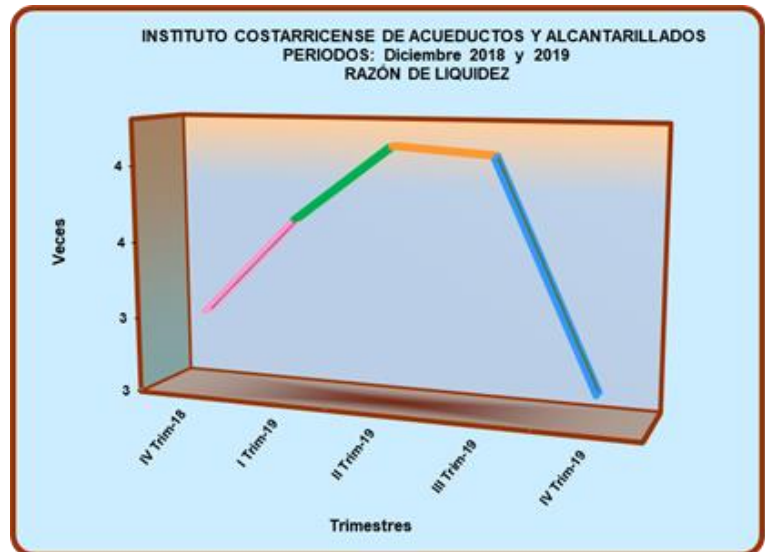
El nivel de liquidez para diciembre del 2019 es de 2.97 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se obtiene ₡2.97 para responder a éste, por tanto, de acuerdo con el resultado


del indicador la Institución ha generado durante este periodo fondos suficientes para el pago de las obligaciones de corto plazo.

Este indicador decrece en un 10.3% (0.34) con respecto al 31 de diciembre 2018 pasando de 3.31 a 2.97 puntos, el Activo Corriente decrece en un 0.5% (₡290 millones) y el Pasivo Corriente aumenta en un 11% (₡1,940 millones). La disminución de liquidez está asociada con una mejora en el porcentaje de ejecución de inversiones al cierre del 2019.

Es importante indicar que, se presenta un crecimiento en la cuenta de **Total Efectivo y Equivalente de Efectivo por ₡3.394 millones**, debido fundamentalmente al aumento en la cuenta Bancos por ₡3.893 millones, producto de que se liquidaron títulos valores para el pago de salario escolar y obligaciones con proveedores.

Gráfico 5



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 21 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

Por otra parte, la cuenta **Total de Instrumentos Financieros Activos disminuye en ¢5,357 millones**, debido a que se liquidaron Inversiones Mantenedas hasta el Vencimiento por un monto de ¢8.207 millones y se trasladan a saldos de cuenta corriente para pagos a proveedores en los meses de noviembre y diciembre 2019 los cuales se incrementan en esos meses, por lo que se debe hacer uso del fondo de la reserva asignada. Además, se da una transferencia de ¢4,100 millones a la Comisión Nacional de Emergencias para la implementación del proyecto de atención de emergencia GAM con el que se pretende dar solución a la escasez de agua en varios sectores que han sido seriamente afectados por los fenómenos de sequía. Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un crecimiento neto de ¢1,940 millones (11%), presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- La cuenta por Pagar Financiamiento Nacional muestra **un alza neta de ¢126 millones (15%)**, debido a una mayor ejecución de desembolsos en el préstamo del Banco Nacional.
- El rubro de las Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales, muestran **un aumento neto de ¢103 millones (2%)**, producto del crecimiento normal de la planilla.
- Cuentas por Pagar Diversas presenta un **crecimiento neto de ¢1,008 millones (63%)**. en el cual la deuda por IVA **de ¢347 millones** tiene un impacto importante en dicho crecimiento y el rubro de Cuenta Por Pagar Proveedores Extranjeros que crece **en ¢383 millones**, debido a compra de hidrómetros por un monto de ¢308 millones según licitación 2016LN-000002-PRI, Pedido 5900000036, a la empresa GLOBAL PLASTICS.
- La cuenta Otros Ingresos Diferidos muestra un aumento de ¢235 millones, principalmente en la cuenta Depósitos por Ingresos no Identificados por un monto de ¢230 millones, en la cual al cierre de diciembre se contabilizan depósitos que están en bancos, pero no en libros, de los cuales no se conoce el origen

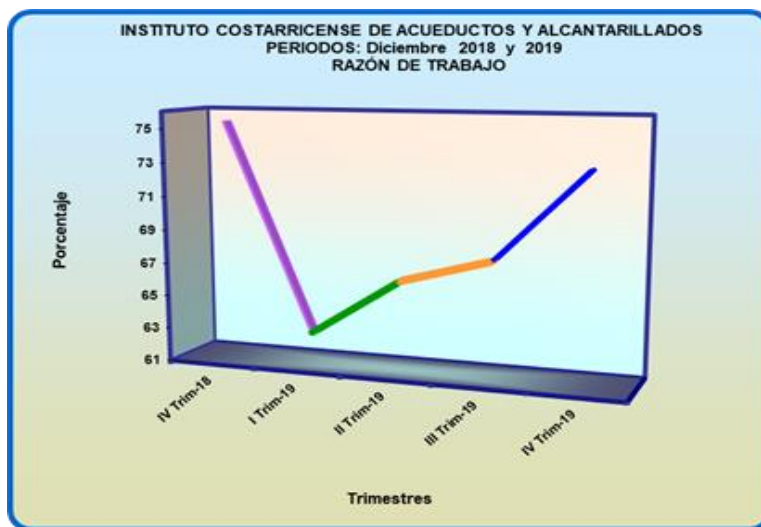
específico, aunque en su mayoría corresponden a pagos de los clientes realizados en los últimos días de diciembre.

- Total de Cuentas de Pasivo por Arrendamiento Corto Plazo, presenta un **crecimiento de ¢303 millones**, conforme a la aplicación de la política contable relacionada con la NIIF16.

7. Índice o Razón de Trabajo:

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

Gráfico 6




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

Para diciembre del 2019 representa un 73.09%, este indicador refleja una mejora de un 3% (2.26 puntos) con relación al mismo período del

2018 (75.35%), lo cual es producto de un crecimiento en los ingresos y no de una disminución en los gastos. Los Gastos Operativos Netos crecieron solamente en un 3% (¢3,508 millones), entre tanto los Ingresos Totales crecen en un 6% (9,536 millones).

En el servicio de acueducto el incremento en los ingresos es de un 3%, en alcantarillado un 26.8%. El servicio de hidrantes presenta un crecimiento del 4.6%, que se genera producto de los aumentos tarifarios aprobados por ARESEP; en términos de consumo existe una disminución de metros cúbicos de tres millones trescientos sesenta y nueve mil

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 23 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

quinientos noventa y seis metros cúbicos entre un año y otro, atribuida a varias razones: afectaciones en el parque de medidores, fuertes racionamientos de agua producto de la sequía que afronta el país, y a un cambio cultural en los usuarios, que tiende a disminuir el consumo de agua.

Vale indicar que, el incremento en los ingresos operativos en ¢10,904 millones (7.2%), obedece principalmente que a partir del 1 de octubre del 2017 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, los cuales se aplican a los periodos del 2017 al 2021. En el servicio de acueducto el aumento es de un 7.24% para los mismos períodos que rigen en la tarifa de alcantarillado. A inicios del 2019 se presentó una nueva solicitud de aumento tarifario para la actividad de acueducto, la cual fue rechazada y no fue apelada por AyA. Al cierre de diciembre del 2019 la ARESEP aprueba la tarifa para protección del recurso hídrico misma que por primera vez se cobrará a los clientes de AyA a partir de febrero del 2020.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un crecimiento de solamente el 3%.

8. Costo de Personal:

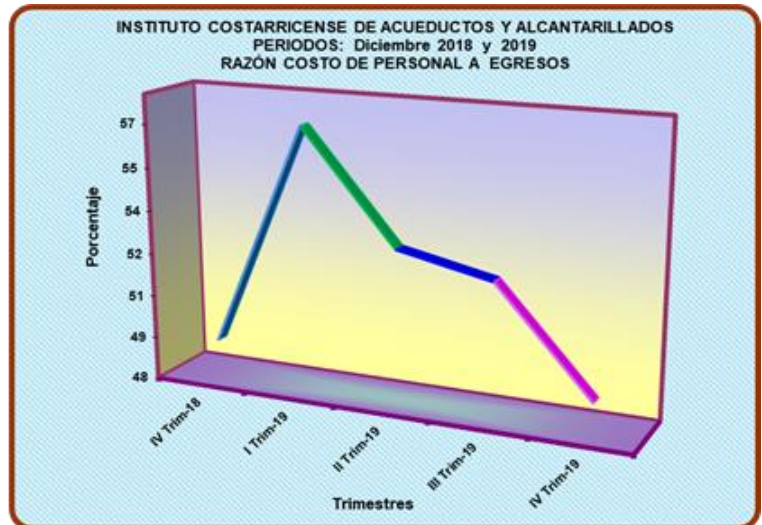
Fórmula: *(Costos personal / costo de operación sin depreciación)*

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 2019 este indicador es de un 48.48% del Costo de Personal con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador decrece favorablemente en

un 0.6% (0.27 puntos) con respecto al mismo período del 2018 que fue de 48.75%, debido a que los costos crecieron en mayor proporción que el costo de la planilla.

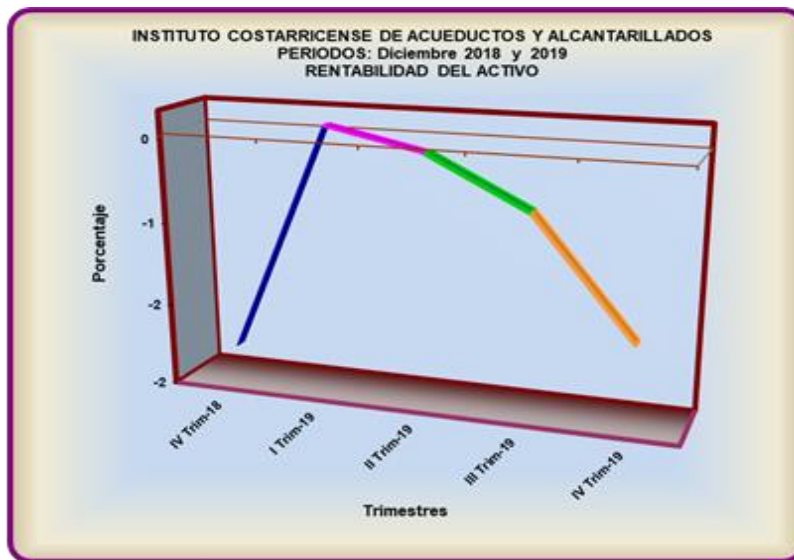


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 25 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01

9. Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):

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

Gráfico 8




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

En AyA la rentabilidad de la capacidad instalada depende mayormente de los aumentos de tarifas aprobados por la

ARESEP que son los que garantizan la cobertura total de los costos.

Al 31 de diciembre del 2019, el resultado de este indicador no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 1.60 puntos, para el mismo periodo del 2018 tampoco presentó rentabilidad, al alcanzar un resultado negativo de 2 puntos, pero si se muestra una mejora de 0.40 puntos (20.1%), debido a que la Pérdida Neta muestra una disminución de ¢605 millones (4%), al pasar de una pérdida neta de ¢15,017 millones a una pérdida por ¢14.412 millones en el 2019. En términos porcentuales la pérdida entre un año y otro disminuye en un 4%, influenciada en forma directa por los ingresos que ha generado la recuperación de valor del colón respecto al dólar.

El activo PPE, crece en ¢151.506 millones (20%), para el 2018 fue de ¢750.432 millones, mientras que para el 2019 alcanzó un monto de ¢901,938 millones. El aumento obedece fundamentalmente a los ajustes aplicados por avalúo de los activos.

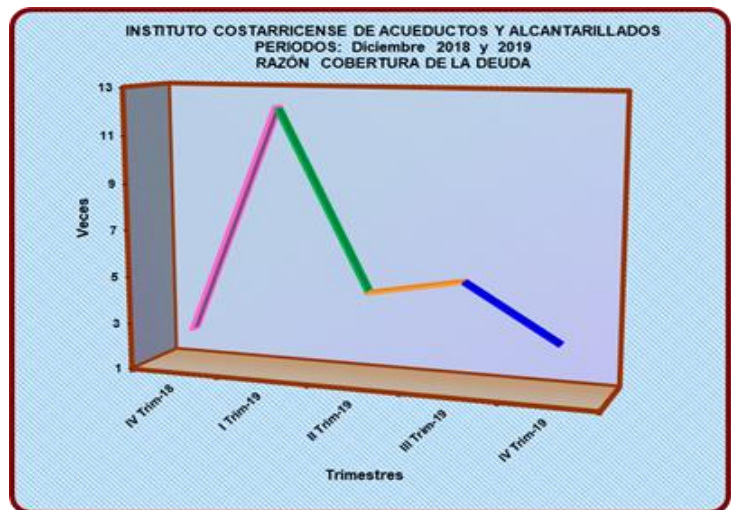
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 26 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01

10. Cobertura de la Deuda

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


Gráfico 9

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.

A diciembre del 2019, 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 2018 que fue de 2.72 veces.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 27 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

La Generación Interna Bruta presenta un incremento de ¢7,719 millones, la **Depreciación Total** fue de ¢46,291 millones a diciembre 2018, entre tanto en el 2019 ascendió a ¢57,921 millones, mostrando un incremento neto de ¢11,630 millones, lo que contribuye a la mejora en este indicador.

El Servicio de la Deuda refleja un ascenso de ¢510 millones (5%), con relación al mismo periodo del 2018, al pasar de ¢11,138 a ¢11,648 millones en diciembre del 2019, como resultado entre otros, del pago realizado en abril del año en curso por un monto de ¢233 millones por concepto de comisión de seguimiento y administración del préstamo BCIE 2164, para el programa Abastecimiento del Área Metropolitana de San José, Acueductos Urbanos II y Alcantarillado Sanitario Juanito Mora, Puntarenas. Esta comisión se paga una sola vez al inicio del préstamo.

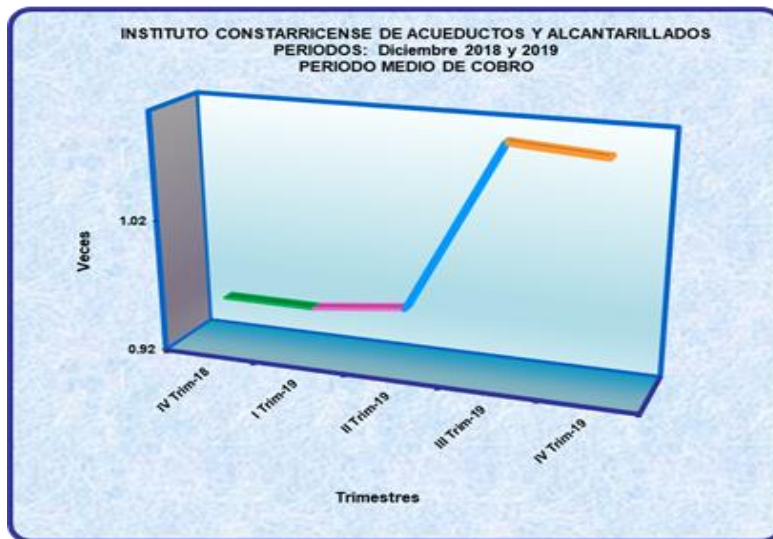
En conclusión, el resultado de este indicador a diciembre 2019 muestra que con la generación interna de recursos la Institución contó con suficiente capacidad para cubrir los ¢11,648 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 28 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

11. Periodo Medio de Cobro:

Fórmula: *(Cuentas por pagar netas) ((dividido) (facturación) / cantidad de meses)*

Gráfico 10



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 2019, el resultado de este indicador fue de 1.08 puntos, esto representa que la Institución tardó 33 días, en la recuperación de la facturación puesta al cobro y para el mismo periodo del 2018 el resultado fue de 0.96 (29 días), lo que refleja un aumento de 4 días en la recuperación de la facturación atribuido fundamentalmente al impacto del IVA en el servicio de agua. Las cuentas por cobrar netas servicios reflejan un crecimiento de ¢2,603 millones y la estimación de incobrables crece en ¢447 millones.

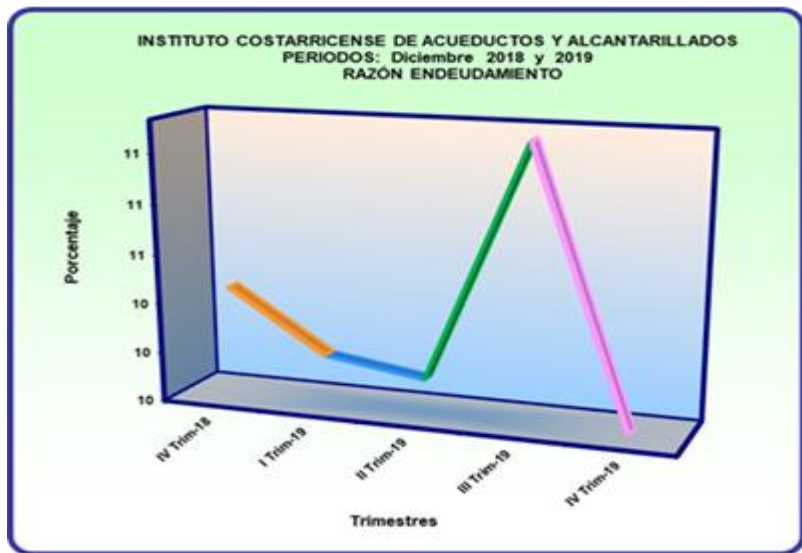
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 29 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01

12. Endeudamiento:

Fórmula: *(Pasivo total / Activo total)* Es el porcentaje de los activos de la Institución que han sido proporcionados por los acreedores.

Gráfico 11

A diciembre del 2019 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 9.91% del total de sus activos, mientras que para el período 2018 el resultado obtenido fue mayor al alcanzar un 10.40%, generando un decrecimiento de 0.49 puntos (5%) producto de que el crecimiento porcentual en el valor del



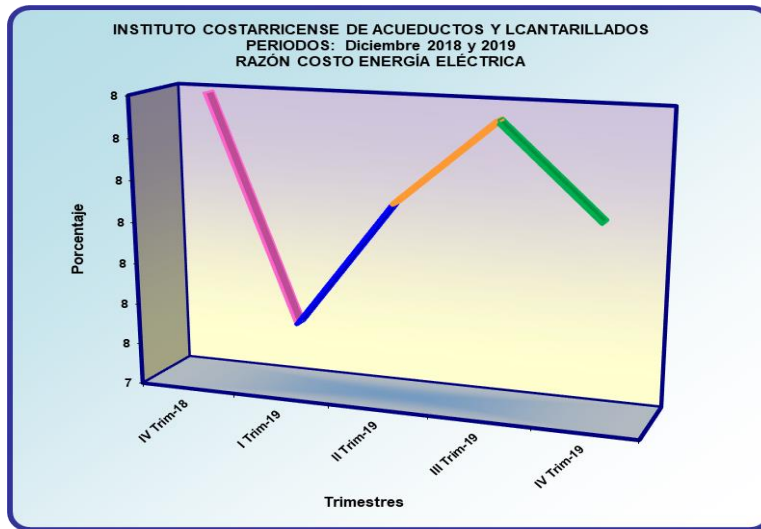
Pasivo Total es menor (14%) que el aumento del Activo Total (19%), sin que esto genere cambios sustantivos en el resultado de este indicador. Esto indica que por cada colón que AyA tiene en activos únicamente ocuparía 9.91% para hacer frente a sus pasivos.

El aumento del Activo Total de ₡156,150 millones (19%) se refleja principalmente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) con un incremento de ₡151,506 millones (20.2%). El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ₡11,523 millones (14%), reflejándose principalmente en el rubro del Pasivo no Corriente por ₡9,583 millones, específicamente en la cuenta de Otros Ingresos Diferidos que presenta un saldo neto de ₡7,048 millones, producto de la implementación a partir del 2018 de la nueva Política Contable para el registro de las donaciones, que establece que se deben diferir en el periodo de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan.

13. Energía Eléctrica

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

Gráfico 12



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


Para diciembre 2019, el resultado de este indicador es de un 7.85% y para el mismo periodo 2018 fue de un 8.15%, generando un decrecimiento favorable de 0.30 puntos (4%),

debido a que los gastos por servicios eléctricos en el año 2019 presentan un incremento de ¢405 millones y los ingresos de Operación crecieron en mayor cantidad ¢10,904 millones.

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

Gasto Energía Eléctrica millones de colones

Descripción	Diciembre 2018	Diciembre 2019	Variación
Planta Puente Mulas	1,496	1,712	216
Planta San Rafael Escazú	1,395	1,573	178
Total	2,891	3,285	394
GAM	7,857	7,944	87

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 31 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

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

Cuadro 4

PERIODO	GAM 1/	Porcentaje con respecto al total de gto	PERIFERICOS	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	TOTAL
Diciembre-2019	7,944	63%	4,715	37%	12,659
Diciembre-2018	7,857	64%	4,398	36%	12,255

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Variación
Diciembre 2019	3,285	7,944	41%	4,659
Diciembre-2018	2,891	7,857	37%	4,966

1/ Para diciembre del 2018 del total de la GAM (¢7,857 millones), ¢2,891 millones (37%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el 2019 (¢7,944 millones), ¢3,285 millones (41%) pertenecen a las plantas en mención.

Vale destacar que, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢7,944 millones de los cuales el 41% (¢3,285 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:

Cuadro 5

Costo de energía con relación al total de servicios públicos al 31/12/2019	
Servicios públicos	13,928
Costo de energía	12,671
91% representación % con respecto a los servicios públicos	

ESTADO DE RESULTADOS DE COSTOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2019

14. Subgerencia Gestión Sistemas Comunales

Cuadro 6

<i>Transferencias no Reembolsables</i> <i>Al 31 de diciembre 2018-2019</i> Millones de colones				
<i>Aportes</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>Diferencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Contrapartida Asignaciones Familiares	2,119	2,040	-79	-4%
Contrapartida KFW II	1,982	828	-1,154	-58%
Otros aportes KFW II	0	1	1	0%
Desembolsos KFW II	125	0	-125	0%
Total	4,227	2,869	-1,358	-32%

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.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 33 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01

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.

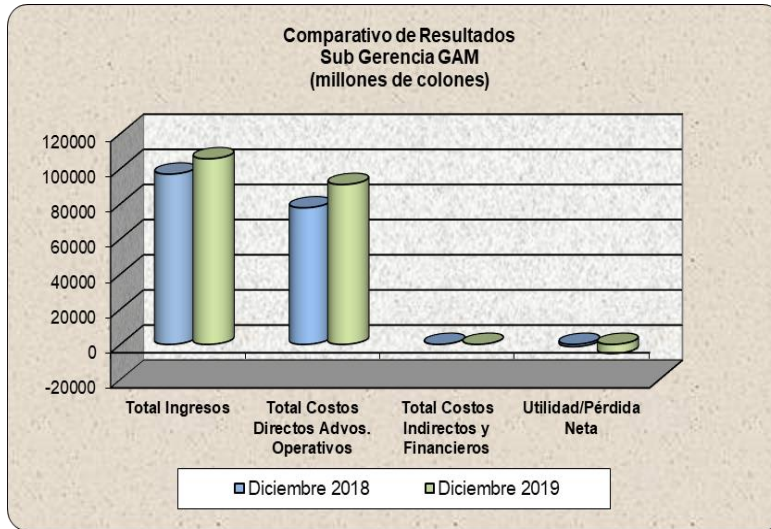
La Sección **Transferencias no Reembolsables a programas de inversión**, sustentados en lo que señalan los párrafos 4.52 y 4.53 del Marco Conceptual de las NIIF, corresponde a la contribución institucional como parte de la Responsabilidad Social Empresarial. Al 31 de diciembre 2019 asciende a ϕ 2.869 millones, o sea ϕ 1.358 millones menos que el costo del 2018 que fue de ϕ 4.227 millones.

15. Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana

Cuadro 7

SUB GERENCIA GAM CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2018 - 2019 (Millones de colones)				
	Diciembre 2018	Diciembre 2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	91,175	99,665	8,490	9%
Ingresos Hidrantes	1,889	1,983	93	5%
Subtotal	93,064	101,648	8,583	9%
Ingresos financieros y otros	2,327	1,471	-856	-37%
Ingresos financieros diferencial cambiario	1,510	2,501	991	66%
Total Ingresos	96,901	105,619	8,718	9%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos. Operativos	77,728	90,975	13,247	17%
Utilidad Bruta de Operación	19,173	14,644	-4,529	-24%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	16,972	16,217	-755	-4%
Depreciación Indirecta Activos	478	1,993	1,515	317%
Gastos financieros diferencial cambiario	3,003	1,585	-1,418	-94%
Total Costos Indirectos y Financieros	20,454	19,795	-659	-3%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/Pérdida Neta	-1,280	-5,151	-3,871	302%

Gráfico 13




Al 31 de diciembre del 2018 se registran ingresos por facturación por ¢93.064 millones y pasan a ¢101.648 millones en el mismo período del 2019, registrándose un crecimiento de un 9% (¢8.583 millones), producto del aumento en las tarifas,

mencionado al inicio de este informe.

Entre los dos períodos analizados se presenta una Utilidad Bruta de Operación que decrece ¢4.527 millones (24%) para el 2019; por otra parte, los costos indirectos y financieros que recibe esta subgerencia desde la sede bajan en ¢656 millones con respecto al 31 de diciembre del 2018. Los movimientos más representativos de esta sección son:

- Costos indirectos distribuidos desde la Sede: que decrecen para el 2019 en ¢752 millones (4%).
- La depreciación indirecta de activos en el 2018 es por ¢478 millones y pasa a ¢1.993 millones en el 2019, es decir sube ¢1.515 millones (317%). Ese efecto es a raíz que en agosto la Región Brunca afectó un activo que le correspondía a la GAM, por lo que en el mes de setiembre se realizó el traslado de costos. El activo afectado fue el N°105399.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 35 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

- Sección Financiera: Los Gastos por Diferencial Cambiario ascienden a ¢3.003 millones en el 2018 y ¢1.585 millones para el 2019, por lo que se registra un descenso de ¢1.418 millones (94%) asociado a la disminución del tipo de cambio del dólar, pasando de ¢609.87 en diciembre 2018 a ¢573.52 en diciembre 2019.

Finalmente, al 31 de diciembre 2019 se refleja una Pérdida Neta de ¢5.151 millones, derivada de un mayor incremento en los egresos (¢110.773 millones) en relación con los ingresos (¢105.621 millones).

Es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un crecimiento de ¢9.170 millones en su depreciación directa y ¢10.684 millones en su depreciación total, principalmente originado en el impacto de las clases de activos revaloradas a finales del 2019.

Es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un crecimiento de ¢6.275 millones en su depreciación directa y ¢7.781 millones en su depreciación total, principalmente originado en el impacto de las clases de activos revaloradas a finales del 2016 al 2018.

16. Subgerencia Técnica Sistemas Periféricos

Cuadro 8




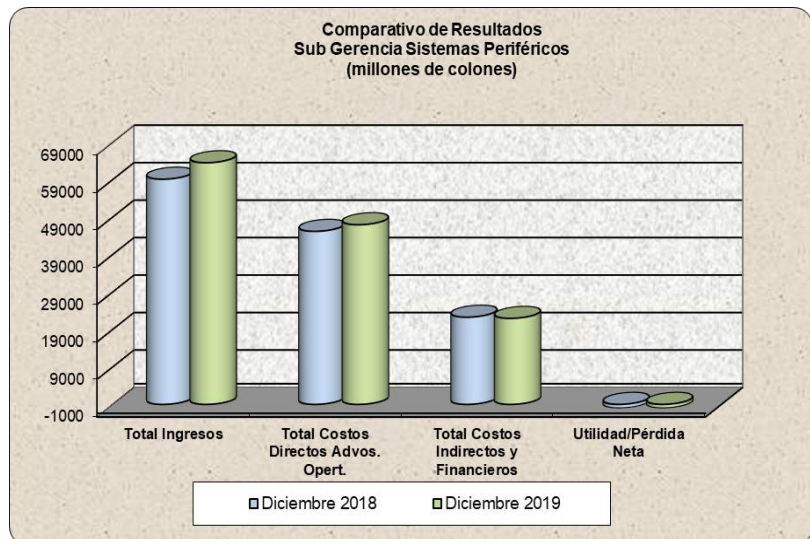

SUB GERENCIA SISTEMAS PERIFERICOS				
CUADRO COMPARATIVO				
Al 31 de diciembre 2018 - 2019				
(Millones de colones)				
	Diciembre 2018	Diciembre 2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	54,326	58,143	3,817	7%
Hidrantes	1,400	1,534	134	10%
Subtotal	55,726	59,677 	3,951 	7%
Ingresos Financieros y Otros	2,585	2,521	-64	-2%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	1,789	2,290	501	28%
Total Ingresos	60,100	64,488	4,388	7%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos. Opert.	46,181	47,935	1,754	4%
Utilidad Bruta de Operación	13,919	16,553 	2,634	19%
Costos Indirectos Sede Varios	20,550	20,957	407	2%
Depreciación Indirecta Activos	565	553	-12	-2%
Gastos Financieros diferencial cambiario	2,153	1,439	-714	-33%
Total Costos Indirectos y Financieros	23,268	22,949	-319	-1%
Utilidad/Pérdida Neta	-9,349	-6,396	2,953	-32%

Gráfico 14

Al 31 de diciembre del 2019 los ingresos por facturación aumentan $\text{¢}3.951$ millones (7%) en comparación con el mismo período 2018, producto del incremento tarifario aprobado a partir de octubre del 2017, publicado en la Gaceta del 21 de setiembre del 2017.



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 37 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

Los costos directos administrativos y operativos reflejan un incremento de ¢1.754 millones.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados; para el 2018 fue de ¢13.919 millones y en el 2019 fue de ¢16.553 millones, para un crecimiento de ¢2.634 millones (19%).

El total de los costos indirectos y financieros registra una disminución neta de ¢319 millones, ya que pasan de ¢23.268 millones en el 2018 a ¢22.949 millones en el mismo período del 2019.

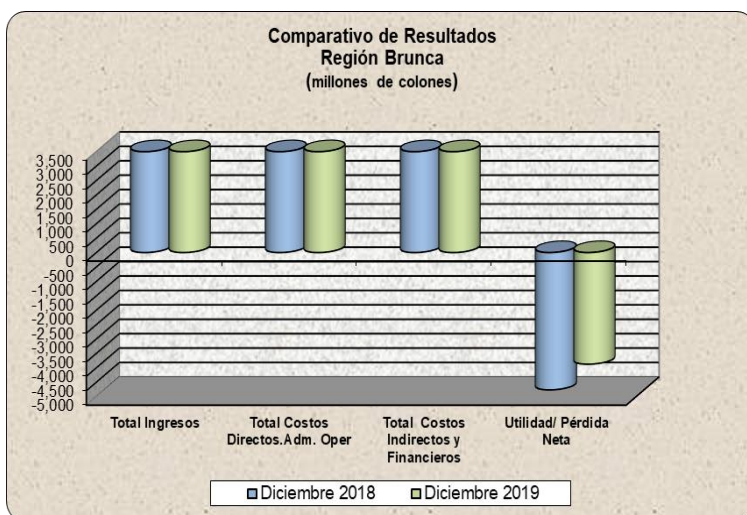
Al aplicar a la Utilidad Bruta de Operación (¢16.553 millones) los costos indirectos y financieros (¢22.949 millones), se obtiene al cierre del período una Pérdida Neta de ¢6.396 millones, esto debido a que los ingresos no cubren los egresos del período, no obstante, esta pérdida es menor en un 32% respecto a la pérdida del mismo período en el 2018.

17. Región Brunca

Cuadro 9


REGIÓN BRUNCA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2018 - 2019 (Millones de colones)				
	Diciembre 2018	Diciembre 2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	8,676	8,935	259	3%
Hidrantes	262	274	12	5%
Subtotal	8,938	9,209	271	3%
Ingresos Financieros y Otros	523	500	-24	-5%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	295	491	195	66%
Total Ingresos	9,757	10,200	443	5%
Costos Directos:				
Total Costos Directos.Adm. Oper	9,678	9,343	-335	-3%
Utilidad Bruta de Operación	78	856	778	993%
Costos Indirectos Sede Varios	4,149	4,300	151	4%
Depreciación Indirecta Activos	106	122	16	15%
Diferencia tipo de cambio neto	588	309	-279	-47%
Total Costos Indirectos y Financieros	4,843	4,731	-111	-2%
Utilidad/ Pérdida Neta	-4,764	-3,873	892	-19%

Gráfico 15



Al 31 de diciembre del 2018 se registran ingresos por facturación por ¢8.938 millones y pasan a ¢9.209 millones en el mismo período del 2019, registrándose un crecimiento de un 3% (¢271 millones), producto principalmente del aumento en la tarifa aplicado desde el 1 de octubre 2017,

mencionado anteriormente.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 39 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢9.678 millones al 31 diciembre del 2018 y ¢9.343 millones para el mismo período del 2019, lo que representa una disminución de ¢335 millones (3%), donde la mayor afectación se da en las cuentas de Depreciación Histórica que disminuye en ¢857 millones entre periodos, esto a raíz a que el periodo 2018 se dio de baja a activos que no fue posible conciliar en la base de datos. Para el ejercicio 2018 se refleja una utilidad operativa de ¢78 millones, mientras que para el periodo 2019 fue de ¢856 millones, esto a raíz del incremento en los ingresos de ¢443 millones (5%) entre periodos, así como la disminución de los costos operativos por ¢ 335 millones

Los costos indirectos y financieros presentan una disminución de ¢111 millones, ya que pasan de ¢4.843 millones en el 2018 a ¢4.731 millones en el 2019, los movimientos en esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 2019 presentan un aumento ¢151 millones con respecto al 2018, la depreciación indirecta muestra un incremento de ¢16 millones para el período 2019.
- **Sección Financiera:** los gastos por diferencial cambiario para el 2018 fueron de ¢588 millones y para el período 2019 de ¢309 millones, mostrando una disminución de los egresos por ¢279 millones entre períodos.

La Pérdida registrada para el período 2019 por (¢3.875 millones) es inferior a la mostrada en el 2018 que fue de ¢4.764 millones, la recuperación entre periodos es de un 19% o sea (¢890 millones). Es importante reseñar que la disminución en los costos directos en el 2019 por ¢335 millones, así como en los costos indirectos y financieros por ¢111 millones que tiene un efecto directo en la recuperación.

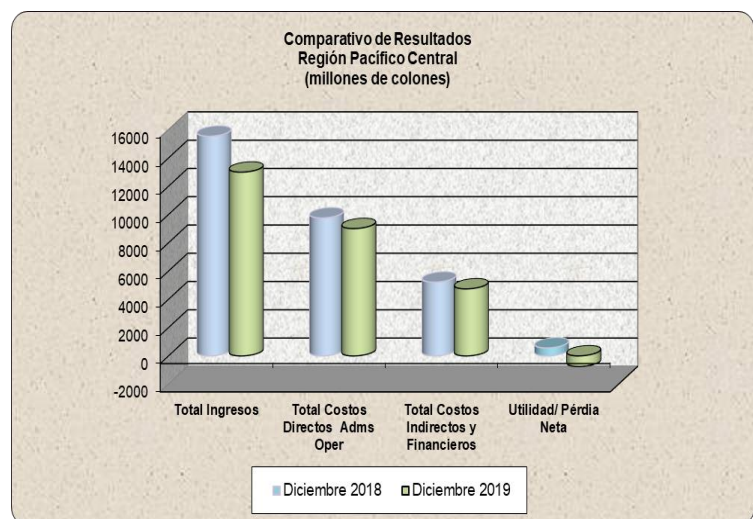
18. Región Pacífico Central


Cuadro 10

REGIÓN PACÍFICO CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2018 - 2019 (Millones de colones)				
	Diciembre 2018	Diciembre 2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	14,268	11,793	-2,475	-17%
Hidrantes	356	266	-90	-25%
Subtotal	14,624	12,059	-2,564	-18%
Ingresos Financieros y Otros	617	441	-176	-28%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	300	499	198	66%
Total Ingresos	15,541	12,999	-2,542	-16%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Adms Oper	9,761	9,008	-753	-8%
Utilidad Bruta de Operación	5,780	3,991	1,789	-31%
Costos Indirectos Sede Varios	4,504	4,304	-200	-4%
Depreciación Indirecta Activos	118	130	11	10%
Gastos Financieros diferencial cambiario	595	306	-289	-49%
Total Costos Indirectos y Financieros	5,217	4,740	-477	-9%
Utilidad/ Pérdia Neta	562	-748	-1,310	-233%

Gráfico 16

Al 31 de diciembre del 2018 se registran ingresos por facturación por ¢14.624 millones y pasan a ¢12.059 millones en el mismo período del 2019, registrándose un decrecimiento de un 18% (¢2.564 millones), esto debido a que a partir de enero 2019 las cantonales de San Ramón y Palmares no forman parte de esta Región sino de la Región Central Oeste.



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 41 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢9.761 millones al 31 diciembre del 2018 y ¢9.008 millones para el mismo período del 2019, lo que representa un decrecimiento de ¢753 millones, mismo que no es proporcional con la disminución en los ingresos.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, la misma disminuye en ¢1.789 millones en el período del 2019, lo que equivale a un 31%.

Los costos indirectos y financieros presentan una disminución neta de ¢477 millones, ya que pasan de ¢5.217 millones en el 2018 a ¢4.740 millones en el 2019.

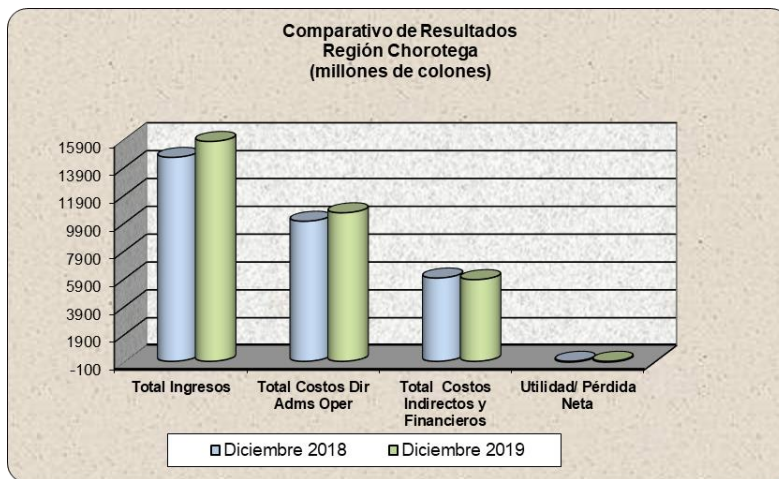
Finalmente, al 31 de diciembre del 2019 se refleja una Pérdida Neta de ¢748 millones, mientras que el 2018 presentó una Utilidad Neta de ¢562 millones, lo anterior en razón del traslado de las cantonales de San Ramón y Palmares.

19. Región Chorotega

Cuadro 11


REGIÓN CHOROTEGA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2018 - 2019 (Millones de colones)				
	Diciembre 2018	Diciembre 2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	13,411	14,326	915	7%
Hidrantes	331	350	18	0%
Subtotal	13,742	14,675	934	7%
Ingresos Financieros y Otros	582	582	-1	0%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	320	530	210	66%
Total Ingresos	14,644	15,787	1,143	8%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	10,058	10,663	605	6%
Utilidad Bruta de Operación	4,586	5,124	538	12%
Costos Indirectos Sede Varios	5,225	5,381	156	3%
Depreciación Indirecta Activos	121	149	29	24%
Gastos Financieros diferencial cambiario	635	335	-300	-47%
Total Costos Indirectos y Financieros	5,981	5,865	-116	-2%
Utilidad/ Pérdida Neta	-1,395	-741	654	-47%

Gráfico 17



Al 31 de diciembre del 2018 se registran ingresos por facturación por ₡13.742 millones y pasan a ₡14.675 millones en el mismo período del 2019, registrándose un crecimiento de un 6% (₡934 millones), producto del

aumento en las tarifas, mencionado anteriormente.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 43 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢10.058 millones al 31 diciembre del 2018 y ¢10.663 millones para el mismo período del 2019, lo que representa un crecimiento de ¢605 millones (6%).

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, y la misma crece en ¢538 millones para el 2019, lo que equivale a un 12%.

Los costos indirectos y financieros presentan un movimiento neto de disminución de ¢116 millones, ya que pasan de ¢5.981 millones en el 2018 a ¢5.865 millones en el 2019.

Finalmente, al 31 de diciembre del 2019 se refleja una Pérdida Neta de ¢741 millones producto de que los ingresos por ¢15.787 millones, no cubren los costos de la región en este período por ¢16.528 millones. Esta es un 47% menor a la pérdida del 2018.

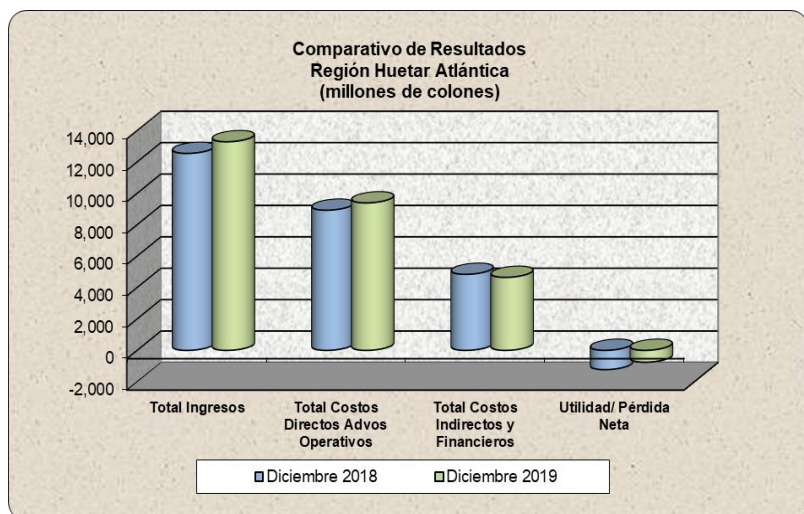
20. Región Huetar Atlántica

Cuadro 12


REGIÓN HUETAR ATLÁNTICA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2018 - 2019 (Millones de colones)				
	Diciembre 2018	Diciembre 2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	11,364	12,020	656	6%
Ingresos hidrantes	308	328	20	6%
Subtotal	11,672	12,348	676	6%
Ingresos financieros y otros	611	504	-106	-17%
Ingresos financieros diferencial cambiario	259	432	172	66%
Total Ingresos	12,542	13,283	742	6%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos Operativos	8,926	9,390	464	5%
Utilidad Bruta de Operación	3,616	3,893	277	8%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	4,155	4,224	68	2%
Depreciación Indirecta Activos	104	119	15	14%
Gastos financieros diferencial cambiario	581	305	-276	-48%
Total Costos Indirectos y Financieros	4,841	4,648	-193	-4%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/ Pérdida Neta	-1,225	-755	470	-38%

Gráfico 18

Esta región muestra al 31 de diciembre 2018 ingresos por un monto de ¢11.672 millones y para el mismo período del 2019 de ¢12.348 millones, generando un crecimiento de un 6% (¢676 millones), se incluye dentro de esta suma el servicio de hidrantes por ¢328 millones.



Este incremento en los ingresos es producto del aumento en las tarifas ya mencionado a partir del mes de octubre 2017.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 45 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	


Además, se registran ingresos financieros y otros por ¢611 millones para el 2018 entre tanto para el 2019 el rubro por este concepto es por ¢504 millones, por otra parte, los ingresos por diferencial cambiario para el 2018 son por ¢259 millones y para el 2019 son por ¢432 millones.

Los costos directos administrativos y operativos aumentan ¢464 millones (5%), al 31 de diciembre del 2019.

La utilidad bruta de operación fue positiva en los dos períodos analizados y la misma aumenta en ¢277 millones (8%) para el 2019, pues pasa de ¢3.616 millones en el 2018 a ¢3.893 millones para el 2019.

Los costos indirectos y financieros que son trasladados de la Sede Central decrecen ¢193 millones en comparación al 2018, este apartado registra los siguientes movimientos:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** los cuales para el 2019 crecen ¢68 millones, ya que pasan de ¢4.155 millones en el 2018 a ¢4.224 millones para el 2019.
- **La depreciación indirecta** registra ¢104 millones para el 2018 mientras que para el 2019 el rubro por ese concepto es de ¢119 millones para un aumento entre períodos de ¢15 millones 14%.
- **Sección Financiera:** en la que se muestra para el 2018, gastos financieros por diferencial cambiario por la suma de ¢581 millones, entre tanto para el 2019 se registra ¢305 millones, presentándose una disminución de ¢276 millones (48%) por este concepto.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 46 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

Se presenta una Pérdida Neta al 31 de diciembre 2019 por ¢754 millones, ya que los ingresos suman ¢13.283 millones mientras que los gastos totales son por ¢14.038 millones.

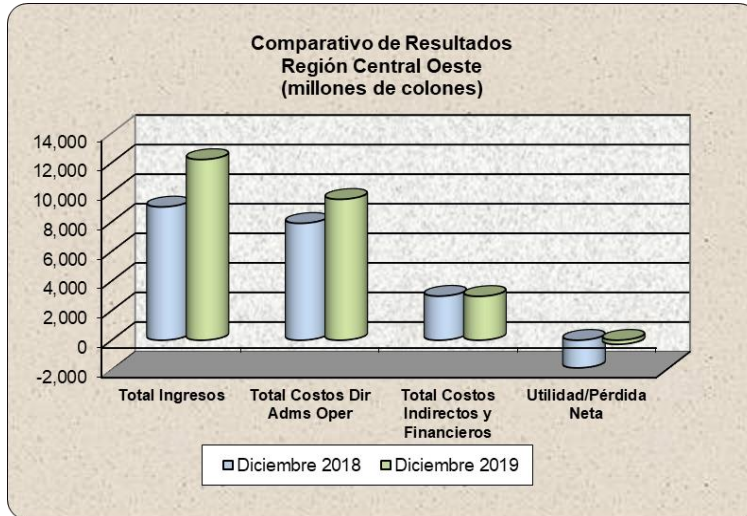
Esta Pérdida disminuye en un 38% con respecto al 2018 ¢471 millones, lo que evidencia una mejora en los ingresos facturados, derivada directamente del aumento tarifario, sin embargo, los ingresos no son suficientes para cubrir la totalidad de los costos generados en ese período.

21. Región Central Oeste

Cuadro 13

REGIÓN CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2018 - 2019 (Millones de colones)				
	Diciembre 2018	Diciembre 2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	8,167	11,069	2,902	36%
Hidrantes	215	317	102	48%
Subtotal	8,382	11,386	3,004	36%
Ingresos Financieros y Otros	428	494	66	15%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	205	341	135	66%
Total Ingresos	9,015	12,221	3,205	36%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	7,905	9,530	1,625	21%
Utilidad Bruta de Operación	1,110	2,690	1,580	142%
Costos Indirectos Sede Varios	2,560	2,748	188	7%
Depreciación Indirecta Activos	77	33	-44	-57%
Diferencia tipo de cambio neto	343	185	-158	-46%
Total Costos Indirectos y Financieros	2,981	2,966	-14	0%
Utilidad/Pérdida Neta	-1,871	-275	1595	-85%

Gráfico 19




Al efectuar la comparación de ingresos facturados al 31 de diciembre del 2018, la cual fue de $\text{¢}8.382$ millones, con los ingresos facturados en el mismo periodo del 2019 por $\text{¢}11.386$ millones, se observa que en esta región los ingresos presentan un aumento del 36% que equivale

a $\text{¢}3.004$ millones, producto del aumento en las tarifas, mencionado anteriormente; además es importante indicar que el incremento reflejando en esta región obedece en mayor parte por haber asumido las cantonales ya indicadas de San Ramón y Palmares.

Los costos directos administrativos y operativos reflejan un crecimiento de $\text{¢}1.625$ millones (21%), con respecto al 31 de diciembre del 2018, generado en parte por haber asumido dichas cantonales.


Se muestra una Utilidad Bruta de Operación en los dos periodos analizados que para el 2018 es de $\text{¢}1.110$ millones y pasa a $\text{¢}2.690$ millones en el 2019, producto de que los ingresos facturados crecieron en un 36% y los costos directos solo aumentaron un 21%.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 48 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

Por otra parte, los costos indirectos y financieros decrecieron en ¢14 millones menos de un 1%, ya que pasan de ¢2.981 millones en el 2018 a ¢2.966 millones en el 2019, este apartado registra los siguientes movimientos:


- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 31 de diciembre del 2019 presentan un crecimiento de ¢188 millones (7%) en relación con el 2018. La depreciación indirecta presenta una disminución de ¢44 millones con respecto al período 2018, producto del traslado de los costos de la cantonal de Puriscal hacia la GAM.
- **Sección Financiera:** refleja al 31 de diciembre del 2018 gasto por diferencial cambiario de ¢343 millones, mientras que al cierre del 2019 este rubro fue de ¢185 millones, mostrando un decrecimiento de los egresos por ¢158 millones con respecto al 2018.

Finalmente, al 31 de diciembre del 2019 se refleja una Pérdida de ¢275 millones originado por el crecimiento del 36% en los ingresos facturados y de un crecimiento en los costos directos de un 21%. A pesar de reflejar pérdida en los dos periodos se muestra una recuperación de ¢1.595 millones lo que contrae la pérdida en un 85%.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 49 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01

Cuadro 14

DIRECCIÓN DE FINANZAS - ANÁLISIS FINANCIERO ESTADO DE RESULTADOS - COSTOS POR REGIÓN Al 31 diciembre, 2019 (millones de colones)									
SUB GERENCIA PERIFERICA									
	Sub-Gerencia GAM	Brunca	Pacífico Central	Chorotega	Huetar Atlántica	Central	Sub total Gerencia Periférica	Subgerencia Gestión Sistemas Comunales	Total General
Ingresos por Acueducto y Alcantarillado	99,665	8,935	11,793	14,326	12,020	11,069	58,143		157,808
Ingreso por Hidrantes	1,983	274	266	350	328	317	1,534		3,517
Ingresos Financieros	1,471	500	441	582	504	494	2,521		3,992
Ingresos Financieros diferencial cambiario	2,503	491	499	530	432	341	2,292		4,793
Total Ingresos:	105,621	10,200	12,999	15,787	13,283	12,221	64,490	-	170,109
Costos Directos:									
Administrativos									
Generales Sede Regional	943	722	687	708	424	779	3,319		4,261
Generales Cantonal		732	700	1,200	931	1,012	4,575		4,575
Operativos									
Generales Sede Regional	29,481	392	347	746	267	463	2,216		31,697
Generales Sede Cantonal		97	98	975	506	238	1,913		1,913
Operativos Actividad	59,735	7,279	7,006	6,881	7,143	6,867	35,176		94,911
Hidrantes	817	122	169	154	118	172	735		1,552
Total Administrativos-Operativos	90,975	9,343	9,008	10,663	9,390	9,530	47,935	-	138,910
Utilidad Bruta de Operación	14,646	856	3,991	5,124	3,893	2,690	16,555		31,199
Costos Indirectos Sede Varios	16,220	4,300	4,304	5,381	4,224	2,748	20,957		37,178
Depreciación Indirecta Activos	1,993	122	130	149	119	33	553		2,546
Gastos Financieros diferencial cambiario	1,585	309	305	335	305	185	1,439		3,024
Total Costos Indirectos y Financieros	19,798	4,731	4,739	5,865	4,648	2,966	22,949		42,747
Transferencias no Reembolsables y Otros								2,869	2,869
Utilidad/Pérdida Neta Período	-5,151	-3,873	-748	-741	-755	-275	-6,394	2,869	-14,412

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 50 de 90
	Código: GFI-133-I-F5		N° de Versión: 01

ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE 2019

El análisis de Flujo de Caja es el siguiente:

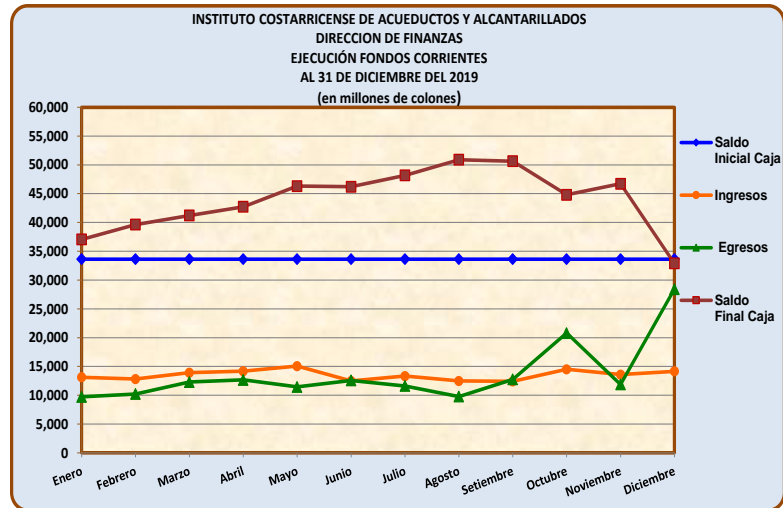
22. Ingresos y Gastos Corrientes

Cuadro 15

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja e Hidrantes Fondos Corrientes AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Millones de Colones)									
DESCRIPCION	I TRIMESTRE 2019	II TRIMESTRE 2019	III TRIMESTRE 2019	Octubre 2019	Noviembre 2019	Diciembre 2019	V TRIMESTRE 2019	ESTIMADOS DICIEMBRE	DIFERENCIA
Saldo inicial de Caja		¢33,640.57						¢33,640.57	
Ingresos									
Venta de servicio	¢39,394.01	¢80,382.13	¢118,046.60	¢13,626.37	¢13,305.63	¢13,858.46	¢158,837.06	¢174,436.54	(¢15,599.48)
Hidrantes (1)	¢905.00	¢1,854.75	¢2,773.61	¢337.35	¢334.38	¢346.22	¢3,791.56	¢3,804.47	(¢12.91)
Otros ingresos	¢451.94	¢1,178.75	¢1,738.62	¢888.31	¢282.31	¢302.87	¢3,212.11	¢1,919.53	¢1,292.58
Total Ingresos	39,845.95	81,560.88	119,785.22	14,514.68	13,587.94	14,161.33	162,049.17	176,356.07	(¢14,306.90)
Disponible de caja	73,486.52	115,201.45	153,425.79	65,161.46	58,388.05	60,878.26	195,689.74	209,996.64	
Egresos									
Gasto corriente (Administ. y Operación)	¢23,637.77	¢46,305.62	¢70,748.76	¢9,139.33	¢7,263.96	¢16,968.69	¢104,120.74	¢120,108.48	(¢15,987.74)
Servicio de la deuda	¢1,198.66	¢5,837.41	¢6,999.19	¢3,811.01	¢194.22	¢643.20	¢11,647.62	¢15,079.10	(¢3,431.48)
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	¢7,409.47	¢16,792.49	¢25,335.99	¢7,851.34	¢4,417.69	¢9,417.41	¢47,022.43	¢73,917.47	(¢26,895.04)
IVA pagado a Proveedores						¢1,386.39	¢1,386.39		¢1,386.39
Total Egresos	32,245.90	68,935.52	103,083.94	20,801.68	11,875.87	28,415.69	164,177.18	209,105.05	(¢44,927.87)
Variación tipo de cambio	(¢21.75)	(¢61.07)	(¢55.23)	¢6.69	(¢79.42)	¢36.23	(¢91.73)		
Impuesto Valor Agregado (IVA)			¢360.15	¢433.64	¢284.17	¢403.49	¢1,481.45		
Saldo Final de Caja	¢41,218.87	¢46,204.86	¢50,646.78	¢44,800.11	¢46,716.93	¢32,902.29	¢32,902.29		


Gráfico 20

El saldo inicial de caja para el periodo 2019 es de ¢33.640.57 millones. Los ingresos por venta de servicios al 31/12/2019 ascienden a ¢158.837.06 millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a



¢3.791.56 millones. Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ¢3.212.11 millones que se desglosan de la siguiente manera: ¢2.174.21 millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes y títulos valores; ¢23.19 millones de intereses convenios municipales, ¢1.17 millones Recuperación de Años Anteriores, y ¢51.38 millones Ingresos Asadas; ¢68.32 millones Concesión Neta, en el rubro de Ingresos Devolución 2% Renta ¢218.58 millones (memorando GGDF-2019-641 del 29 de abril) y ¢675.26 millones por Otros Ingresos (dentro de los cuales se encuentra un depósito por ¢58.98 millones que corresponde a la segregación y venta de lote para proyecto de circunvalación norte, acuerdo JD-2018-424, además de plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta reactivos) mostrando un total de ingresos de ¢162.049.17 millones.

La ejecución de ingresos por venta de servicios (¢158.837.06 millones) que incluye ¢3.791.56 millones por servicio de Hidrantes, comparado con la estimación (¢174.436.54 millones), muestra una diferencia recibida de menos ¢15.599.48 millones.


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 52 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

Los egresos al 31/12/2019 ascienden a ¢164.177.18 millones suma que incluye ¢625.22 millones del Programa Hidrantes en Gastos de Operación y Mantenimiento y ¢3.127.34 millones en el Plan de Inversiones. El total de egresos del periodo se distribuyen de la siguiente manera: 64.3% Gasto Corriente (¢104.120.74 millones), 28.6% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos (¢47.022.43 millones) y por concepto IVA pagado a proveedores la suma es de (¢1.386.39 millones) 0.8%, el Servicio de la Deuda por ¢11.647.62 millones (7.1%). El total de egresos ejecutados al 31/12/2019 alcanzó un 78.51% con relación a la estimación de caja, quedando sin ejecutar la suma ¢44.927.87 millones.


Al mes diciembre el ajuste por variación en el tipo de cambio alcanzó la suma de menos ¢91.73 millones, asimismo la diferencia entre el IVA recaudado y el cancelado al Ministerio de Hacienda asciende a ¢1.481.45 millones al 31/12/2019 (en cumplimiento en lo dispuesto en la Ley N°9635).

El saldo final de caja al 31 de diciembre del 2019 asciende a ¢32.902.29 millones mostrando una disminución 2.2% con respecto al saldo inicial de caja.

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:

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 53 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01


Cuadro 16

 PROGRAMA DE HIDRANTES EJECUCIÓN DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE 2019 (Millones de Colones)						
CONCEPTO	I TRIMESTRE 2019	II TRIMESTRE 2019	III TRIMESTRE 2019	ACUMULADO REAL AL 31/12/2019	ACUMULADO ESTIMADO AL 31/12/2019	DIFERENCIA NO EJECUTADA
SALDO INICIAL 2019	2,864.93	2,864.93	2,864.93	2,864.93	2,864.93	
INGRESOS						
Recaudación Venta de Servicios	905.00	949.75	2,773.61	3,791.57	3,804.47	-12.90
Otros Ingresos	24.87	38.11	110.79	140.65	0.00	140.65
TOTAL INGRESOS	929.87	987.86	2,884.40	3,932.22	3,804.47	127.75
DISPONIBLE DE CAJA	3,794.80	2,864.93	5,749.33	6,797.15	6,669.40	127.75
EGRESOS						
Gastos Operación y Mantenimiento	148.81	127.57	454.75	622.47	981.10	-358.63
Iva pago proveedores Operación y Mant				2.21		2.21
Ejecución Inversión Programa Hidrantes	388.05	929.89	1,695.32	3,067.06	3,619.76	-552.70
Iva pago proveedores Inversión				60.83		60.83
TOTAL EGRESOS	536.86	1,057.46	2,150.10	3,752.62	4,600.87	-848.29
TOTAL SALIDAS DE CAJA						
AJUSTE TIPO DE CAMBIO	-2.19	-9.83	-13.25	-22.64		
IVA RECAUDADO			0.09	0.18		
Ajuste según doc.120000058						
SALDO FINAL DE CAJA	3,255.74	3,176.31	3,586.04	3,022.05	2,068.53	

23. Ejecución de Caja Programa de Hidrantes

El Saldo Inicial de Caja para el periodo 2019 del Programa de Hidrantes es de ¢2.864.93 millones.

Los Ingresos por recaudación correspondientes a la tarifa de hidrantes 31 de diciembre de 2019 ascienden a ¢3,791.57 millones, mostrándose una diferencia de ¢12.90 millones de menos en relación con el monto estimado que es de ¢3,804.47 millones. Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ¢140.65 millones que se desglosan de la siguiente manera: ¢113.02 millones por intereses sobre Títulos Valores, ¢10.19 millones en el rubro de Ingresos Devolución 2% de Renta, ¢17.44 millones en otros ingresos.


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 54 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

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 2019 ascienden a ¢4,600.89 millones. La ejecución real acumulada al 31/12/2019 alcanzó la suma de ¢3.752.57 millones: Gastos de operación y mantenimiento con el IVA pagado a proveedores incorporado es de ¢625.22 millones y ¢3.127.33 millones de ejecución por el rubro inversión con el IVA pagado a proveedores por este concepto.

Se refleja un ajuste por ¢7.64 millones con el número de asiento 120000058 por compra de divisas y 119025576 por electricidad que se encuentra en tránsito para en estado bancario, quedando ambos reflejado para mes de enero de 2020. El monto no ejecutado asciende a ¢848.32 millones (18.44%).

Es importante mencionar que, al mes de diciembre de 2019, el Programa de Hidrantes mantiene ¢2.500.00 millones en instrumentos de alta liquidez, registrados con los documentos de N°3119000221 con fecha de vencimiento 24/02/2019.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 55 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

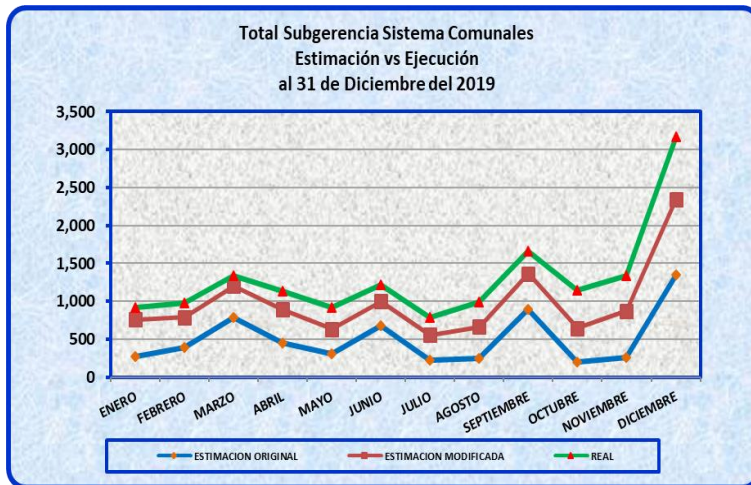
24. Inversiones en Proyectos

Cuadro 17

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Fondos Corrientes y Específicos Plan de Inversiones Presupuesto Estimado y Ejecución Real Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Millones de Colones)									
Unidad Ejecutora	Fondos Específicos			Fondos Corrientes			Total de Fondos		
	Estimados Diciembre 2019	Ejecución Real Diciembre 2019	Porcentaje Ejecución Real	Estimados Diciembre 2019	Ejecución Real Diciembre 2019	Porcentaje Ejecución Real	Total Estimados Acumulados	Total Ejecución Real Acumulada	Porcentaje Ejecución Real
Asignaciones Familiares	2,857.77	1,667.19	58%	2,670.36	2,073.65	78%	5,528.13	3,740.84	68%
Contrap. Pequeñas Comunid en Riego Sanitario	0.00	0.00	----	139.53	137.48	99%	139.53	137.48	99%
Subgerencia Sistemas Comunales	2,857.77	1,667.19	58%	2,809.89	2,211.13	79%	5,667.66	3,878.32	68%
Donación Huracán OTTO	1,469.58	89.41	6%	0.00	0.00	----	1,469.58	89.41	6%
Unidad Ejecutora Préstamo KFW	0.00	0.00		985.41	893.31	91%	985.41	893.31	91%
Unidad Ejecutora Préstamo KFW28568				324.47	301.16	93%	324.47	301.16	93%
Unidad Ejecutora BCIE/1725	4,486.72	2,935.48	65%	6,360.95	4,712.71	74%	10,847.67	7,648.19	71%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)	2,513.32	1,534.22	61%	2,154.28	1,179.74	55%	4,667.60	2,713.96	58%
Unidad Ejecutora BCIE/2164	532.40	100.99	19%	403.11	337.23	84%	935.51	438.22	47%
Programa BCIE/2188 Componente 1	0.20	0.00	0%	947.17	43.86	----	947.37	43.86	5%
Programa BCIE/2188 Componente 2	0.00	0.00	---	22.00	21.95	----	22.00	21.95	100%
Programa BCIE/2188 Componente 3	0.10	0.00	0%	0.00	0.00	----	0.10	0.00	0%
Programa BCIE/2188	0.30	0.00	----	969.17	65.81	----	969.47	65.81	7%
Programa BCIE /2198 Donac Limón	0.10	0.00	----	175.00	0.00	----	175.10	0.00	0%
Unidad Ejecutora JBIC	8,316.55	7,353.82	88%	7,335.39	3,925.30	54%	15,651.94	11,279.12	72%
Préstamo Banco Nacional-JBIC	2,500.00	1,442.48	58%		0.00		2,500.00	1,442.48	58%
Proyecto Saneamiento Ambiental	10,816.55	8,796.30	81%	7,335.39	3,925.30	54%	18,151.94	12,721.60	70%
Prestamo BID/2493 - Componente Saneamiento Ambiental	6,910.84	3,290.19	48%	3,632.86	1,467.03	40%	10,543.70	4,757.22	45%
Prestamo BID/2493- Componente Periurbanos	880.53	389.22	44%	72.27	56.62	78%	952.80	445.84	47%
Componente FECASALC	8,263.85	2,618.88	32%	1,148.83	729.34	63%	9,412.68	3,348.22	36%
Proyecto BID/2493	16,055.22	6,298.29	39%	4,853.96	2,252.99	46%	20,909.18	8,551.28	41%
Total Programa PAPS	26,871.77	15,094.59	56%	12,189.35	6,178.29	51%	39,061.12	21,272.88	54%
Subgerencia AID				18,106.44	10,420.29	58%	18,106.44	10,420.29	58%
Subgerencia Sistemas GAM				11,436.53	8,559.33	75%	11,436.53	8,559.33	75%
Subgerencia Sistemas Periféricos				6,611.23	3,861.77	58%	6,611.23	3,861.77	58%
Subgerencia Sistemas Comunales				2,009.50	1,286.51	64%	2,009.50	1,286.51	64%
Laboratorio Nacional				301.00	265.59	88%	301.00	265.59	88%
Dirección Jurídica (Compra de Terrenos)				513.26	494.76	96%	513.26	494.76	96%
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administracion)				4,947.18	3,126.87	63%	4,947.18	3,126.87	63%
Programa de Hidrantes				3,619.77	3,127.63	86%	3,619.77	3,127.63	86%
Total Otros Proyectos de Inversión - Fondos AyA				47,544.91	31,142.75	66%	47,544.91	31,142.75	66%
Total General	38,731.96	21,421.88	55%	73,916.54	47,022.13	64%	112,648.50	68,444.01	61%

El presupuesto total asignado en el año 2019 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ϕ 112.648.50 millones, distribuidos en ϕ 38.731.96 millones en fondos específicos y ϕ 73.916.54 millones en fondos corrientes, de los cuales ϕ 26.371.63 millones corresponde a contrapartidas y ϕ 47.544.91 a otros proyectos financiados con recursos corrientes. De este importe ϕ 3.127.63 millones corresponde al Programa de Hidrantes, lográndose un porcentaje de ejecución del 61% (ϕ 68.444.01 millones).

Gráfico 21



Subgerencia de Sistemas

Comunales: muestra una ejecución total de ϕ 3.878.32 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución de ϕ 1.667.19 millones con Fondos Específicos, con Fondos de Contrapartida

muestra una ejecución de ϕ 2.073.65 millones y ϕ 139.53 millones de Pequeñas Comunidades en Riesgo Sanitario. La ejecución total (ϕ 3.878.32 millones) representa un 68% del presupuesto total al mes diciembre para este programa (ϕ 5.667.66 millones).

La Donación Huracán Otto, presenta ejecución de ϕ 89.41 millones en Fondos Específicos, lo que representa un 6% del monto total estimado (ϕ 1.469.58 millones).

Gráfico 22

Unidad Ejecutora KFW II: ejecutó con Fondos Corrientes la suma ϕ 893.31 millones, y no presenta ejecución alguna con Fondos Específicos por cuanto los desembolsos finalizaron en el 2018. El presupuesto estimado a diciembre es de ϕ 985.41 millones lo que representa un 91% del monto ejecutado.

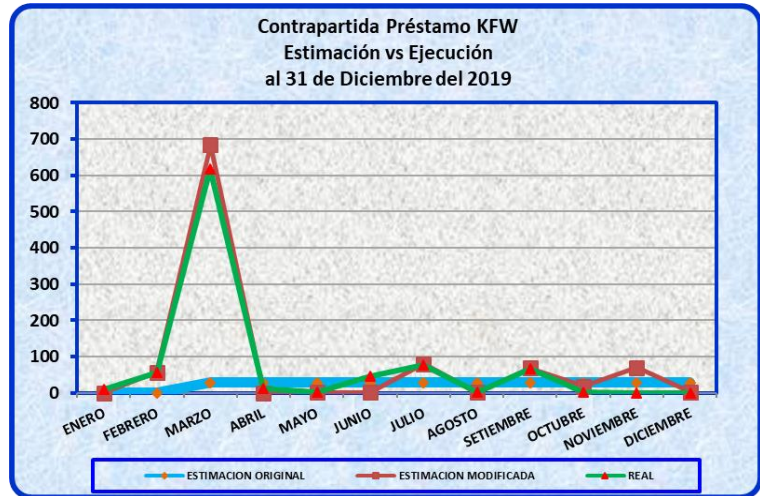
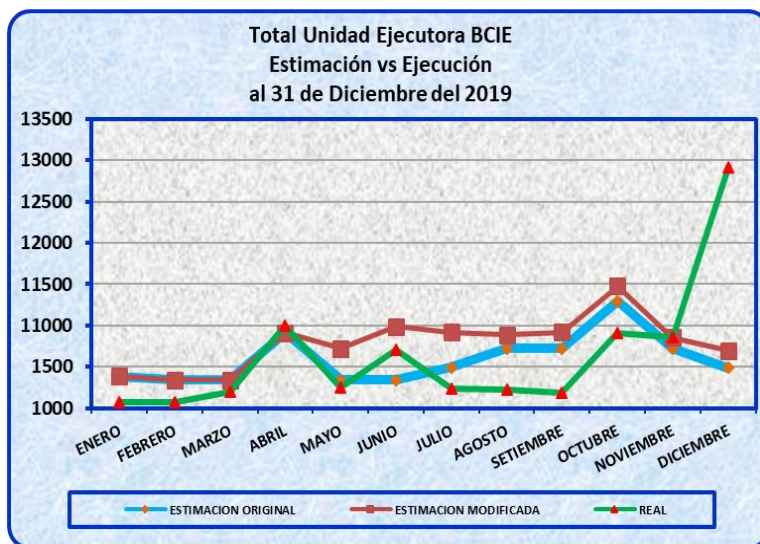


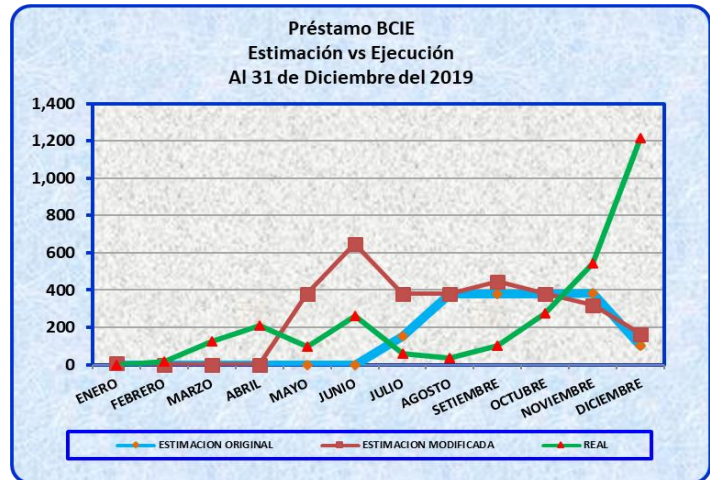
Gráfico 23



Unidad Ejecutora BCIE 1725: El presupuesto estimado a diciembre para este programa es de ϕ 10.847.67 millones; de los cuales con fondos del préstamo realizó una ejecución de ϕ 2.935.48 millones y ϕ 4.712.71 millones con Fondos de Contrapartida, lo que representa un 71% del monto estimado.

Gráfico 24

Unidad Ejecutora BCIE 2164: El presupuesto estimado a diciembre para este programa es de ϕ 935.51 millones; de los cuales con fondos del préstamo realizó ejecución ϕ 100.99 millones y ϕ 337.23 millones con Fondos de Contrapartida, lo que representa un 47% del monto total estimado para este programa.

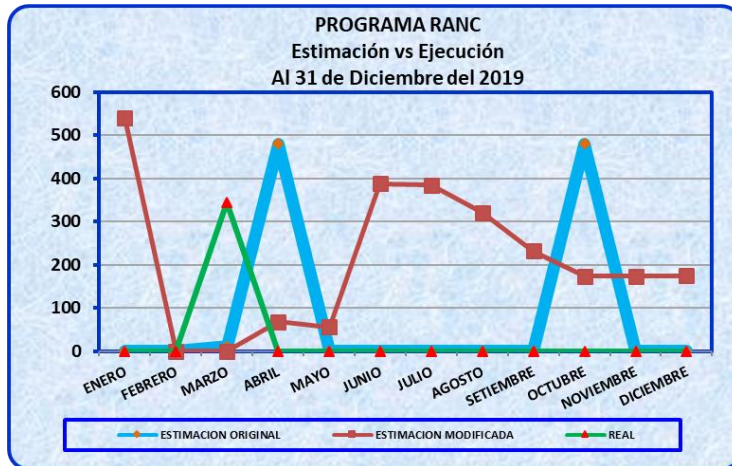


El presupuesto del Préstamo BCIE 2188: Al mes de diciembre presenta ejecución de ϕ 65.81 millones; sin embargo, su estimación es de ϕ 969.47 millones y muestra una ejecución de un 7% distribuido de la siguiente manera:

- Componente I BCIE 2188, presenta estimación de ϕ 947.37 millones y una ejecución ϕ 43.86 millones, representa un 5%.
- Componente II BCIE 2188, presenta una estimación ϕ 22.0 millones y una ejecución de ϕ 21.95 millones, representa un 100%.
- Componente III BCIE 2188, presenta estimación de ϕ 0.10 millones con fondos del préstamo, y no tiene ejecución.

El Proyecto BCIE 2198 Donación Limón presenta estimación de ϕ 175.10 millones y no ejecutó suma alguna al cierre del 2019.

Gráfico 25



Unidad Ejecutora RANC/BCIE

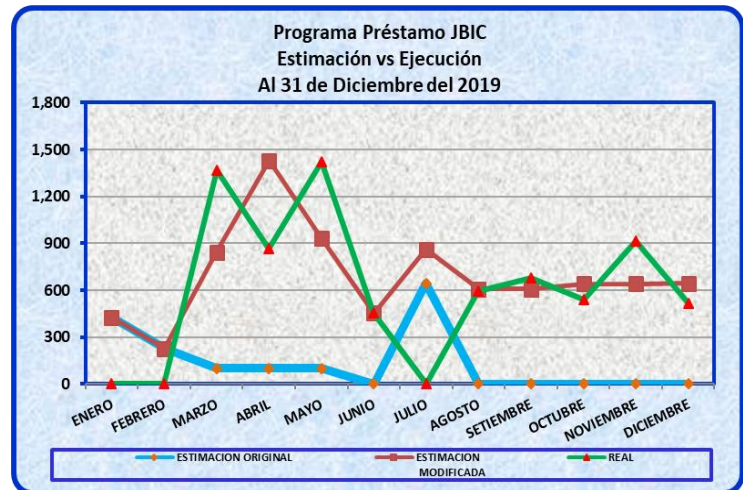
2129: El presupuesto estimado a diciembre para este programa es de ϕ 4.667.60 millones, para una ejecución de un 58%; con Fondos de Contrapartida se ejecutó la suma ϕ 1.179.74 millones (de ϕ 2.154.28 millones estimados), con Fondos del

Préstamo se estimó ϕ 1.534.22 millones, contra una ejecución de ϕ 2.513.32 millones, la ejecución total alcanzó la suma de ϕ 2.713.96 millones.

Gráfico 26

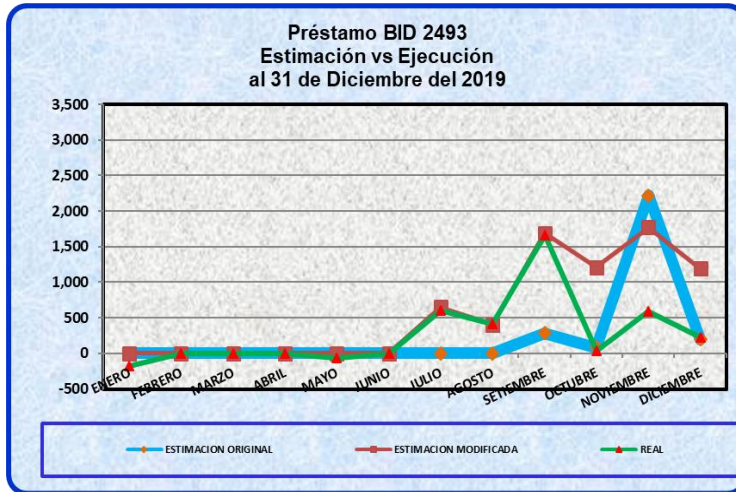
Proyecto Saneamiento Ambiental:

ejecutó con fondos del préstamo japonés la suma de ϕ 7.353.82 millones y ϕ 3.925.30 millones con fondos de Contrapartida, ϕ 1.442.48 millones con fondos del préstamo Banco Nacional-JBIC. La ejecución total ϕ 12.721.60 millones, representa un



70% del monto total estimado para este programa (ϕ 18.151.94 millones).

Gráfico 27




Préstamo BID 2493 OC-R: al mes de diciembre asciende a ϕ 20.909.18 millones y se logró una ejecución total de ϕ 8.551.28 millones equivalente a 41%, distribuida de la siguiente forma:

a) Componente Saneamiento Ambiental presenta una ejecución con Fondos del Préstamo por la

suma de ϕ 3.531.30 millones, de los cuales se le disminuye el monto de ϕ 241.11 millones correspondientes a la devolución de fondos al Programa FECASALC (Registro 119000786 y 119009116) para un neto ϕ 3.290.19 millones (3.531.30-241.11) y ϕ 1.467.03 millones con fondos de contrapartida.

b) Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución ϕ 729.34 millones con fondos contrapartida y ejecutó ϕ 2.618.88 millones con fondos del préstamo, los cuales contienen la suma de ϕ 241.11 millones producto de la devolución de fondos de Saneamiento Ambiental con documento 119000786 realizado según oficio PRE-PAPS-2019-00225 y PRE-PAPS-2019-01838 en los cuales se solicitó transferencia de fondos por \$300.000.00 y \$100.000.00 respectivamente con fondos de la cuenta del Programa FECASALC a Saneamiento Ambiental; no obstante, se transfirieron primeramente \$300.000 (ϕ 182.30 millones), ya que la cuenta corriente 314586-7 no contaba con suficientes fondos, y los \$100.000.00 se transfirieron el 31/05/2019 (mediante documento 119009116) cuando se recibió el desembolso por parte del BID. La ejecución total asciende ϕ 3.348.22 millones que representa un 36%.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 61 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

c) Componente Periurbanos realizó ejecución de ¢389.22 millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecuto la suma de ¢56.62 millones contra una estimación a diciembre de ¢952.80 millones (47%).

Al cierre del período 2019 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢31.142.75 millones un 66% del total del presupuesto asignado al 31 de diciembre a este programa (¢47.544.91 millones), en cuanto a los préstamos de financiamiento externo, estos alcanzaron los siguientes niveles de ejecución: ¢21.421.88 millones equivalente a un 55%.


El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta una ejecución ¢3.127.63 millones (representa un 86% de ¢3.619.77 millones estimados).

Al 31 de diciembre, del 2019 dentro de las inversiones títulos valores se mantiene en el Plan de Inversiones una reserva ajustada por la suma de ¢4.808.00 millones (ajuste aplicado al mes enero del 2020).

CONCLUSIONES

Del análisis anteriormente expuesto, comparativo entre los períodos diciembre 2018–2019 se deduce lo siguiente:

1. AyA posee capacidad suficiente para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo, según se aprecia en el indicador de cobertura de la deuda para el período 2019, el cual refleja que la deuda está cubierta 3.77 veces, así mismo, un indicador importante que fortalece esta conclusión es que a diciembre 2019 se cancelaron en un 98% las facturas presentadas a cobro por los proveedores y otras entidades, sin que esto genera una disminución importante en la razón de liquidez para el período 2019.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 62 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	


2. La actualización del valor de los activos producto del avalúo de los mismos, trajo consigo un impacto positivo desde el punto de vista de la solidez financiera mostrada en el incremento del patrimonio, pero a su vez, un efecto negativo en cuanto al aumento en el gasto por depreciación, lo que incide directamente en la pérdida del período.

3. Se evidencia una mejora en la ejecución de las inversiones que se refleja en una parte en el aumento de los desembolsos del préstamo con el Banco Nacional (contrapartida del préstamo JBIC), así como de los préstamos JBIC y BCIE.

Al cierre del período 2019 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢31.142.75 millones un 66% del total del presupuesto asignado al 31 de diciembre a este programa (¢47.544.91 millones), en cuanto a los préstamos de financiamiento externo, estos alcanzaron los siguientes niveles de ejecución: ¢21.421.88 millones equivalente a un 55%.

4. El crecimiento de los gastos antes de la depreciación es de tan solo un 3%, lo cual se apega a las políticas de austeridad propuestas por el Gobierno Central y revela una gestión eficiente de los gastos por parte de la Institución.

5. La recuperación de la pérdida generada por el fuerte incremento en el gasto de la depreciación, que se deriva de los ajustes por avalúo de activos, es mínima en el ejercicio 2019, su recuperación completa será paulatina, conforme ARESEP otorgue tarifas que permitan cubrir la totalidad de los gastos, incluyendo la actualización del valor de los activos principales de AyA: sistemas de acueducto y alcantarillado.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 63 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	


RECOMENDACIONES

1. La Institución durante muchos años ha generado los recursos necesarios para cubrir el servicio de la deuda de forma puntual, es muy importante mantener un buen récord de pago para seguir teniendo acceso al financiero externo, que es un pilar fundamental en la atención de los proyectos de inversión que demandan los usuarios de nuestros sistemas.


2. La Institución debe realizar una programación de los avalúos a futuro para mantener actualizado el valor de sus activos conforme lo señala la NIC 16, esta programación además deberá contemplar el impacto en los gastos por depreciación.

3. Se debe continuar con la revisión exhaustiva del cumplimiento del programa de inversiones, de tal forma que el nivel de ejecución se supere en forma constante y esto garantice un avance eficiente del programa de inversión establecido para los años siguientes, además, permite establecer las mejoras correctivas necesarias con oportunidad, para evitar las desviaciones importantes con efectos negativos para los intereses de AyA. 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.

4. La Institución debe seguir con el plan de austeridad en los gastos, de tal manera que se prioricen los recursos y crezcan únicamente en lo estrictamente necesario para brindar el servicio a los usuarios.


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 64 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

5. Se debe acatar lo dispuesto por la ley 7593, artículo 30 de la ARESEP, que establece que la institución está en la obligación de presentar un pliego tarifario al menos una vez al año, con el fin de cubrir la totalidad de los gastos incluyendo la depreciación.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 65 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01


ANEXOS

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2018 - 2019


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 67 de 90	
	Código: GFI-133-I-F5		N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Comparativo 31 de Diciembre 2018 y 2019
(millones de colones)

	Diciembre 2018	Análisis Vertical	Diciembre 2019	Análisis Vertical	Análisis Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
Ingresos de Operación de Acueducto Gravadas						
Ingresos por venta de agua			31,027	19%		
Cargos varios por servicios de Acueductos			3,170	2%		
Total de Ingresos Venta de Agua Gravada			34,197			
Ingresos de Operación de Acueducto Exento						
Ingresos por venta de agua	100,512	66%	72,790	45%	-27,722	-27.6%
Cargos varios por servicios de Acueductos	20,106	13%	17,291	11%	-2,814	-14.0%
Total de Ingresos Venta de Agua Exenta	120,618		90,081		-30,536	-25.3%
Total de Ingresos de Operación de Acueducto	120,618		124,278		3,661	3.0%
Ingresos de Operación de Alcantarillado						
Ingresos por Servicio de Alcantarillado	22,492	15%	29,535	18%	7,042	31.3%
Cargos varios Alcantarillado	3,950	3%	3,995	2%	45	1.2%
Total de ingresos de Operación de Alcantarillados Exento	26,442		33,530		7,088	26.8%
Ingresos de Operación de Hidrantes	3,335	2%	3,489	2%	154	4.6%
Cargos Varios Hidrantes	26	0%	28	0%	2	6.1%
Total Ingresos de Operación de Hidrantes Exento	3,361		3,517		156	4.6%
Total de Ingresos por ventas exentas						
Total Ingresos de operación	150,421		161,325		10,904	7.2%
Otros Ingresos						
Total Otros Ingresos Gravados			15		15	
Total Otros Ingresos Exentos	766	0%	609	0%	-157	-20.5%
Total Otros Ingresos Contables no Realizables	2,130	1%	903	1%	-1,226	-57.6%
Total Otros Ingresos	2,896		1,527		-1,369	-47.3%
Total de Ingresos	153,317	100%	162,852	100%	9,536	6.2%
EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	55,987	35%	57,357	32%	1,370	2%
Prestaciones Legales	329	0%	343	0%	14	4%
Servicios Personales	56,316		57,700		1,384	2%
Gastos de viaje y transporte	2,476	2%	2,360	1%	-116	-5%
Alquileres	5,356	3%	5,429	3%	73	1%
Servicios publicos (Elect. Telef. Agua)	13,302	8%	13,928	8%	626	5%
Reparación y Mantenimiento	6,376	4%	8,211	5%	1,835	29%
Cánones	4,122	3%	2,995	2%	-1,127	-27%
Consultorías	3,376	2%	1,907	1%	-1,469	-44%
Publicidad	949	1%	841	0%	-107	-11%
Seguros	336	0%	340	0%	4	1%
Otros Servicios Públicos	87	0%	240	0%	153	175%
Servicios Contratados	10,025	6%	9,866	6%	-159	-2%
Otros Servicios no personales	1,062	1%	983	1%	-79	-7%
Servicios no personales	47,468		47,101		-367	-1%
Combustibles	1,247	1%	1,176	1%	-71	-6%
Productos Químicos	1,387	1%	1,654	1%	267	19%
Materiales y Suministros	5,606	3%	5,752	3%	146	3%
Hidrómetros y Cajas	483	0%	461	0%	-22	-5%
Materiales y Suministros	8,723		9,043		320	4%
Transferencias Corrientes al Sector Público	150		125	0%	-25	-17%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	59		48	0%	-11	-19%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal			1,822			
Gastos Derivados del Proceso Comercial	530	0%	467	0%	-63	-12%
Otros Gastos	2,275	1%	2,724	2%	448	20%
Total gastos antes la depreciación	115,522		119,030		3,508	3%
Depreciación Acumulada	28,985	18%	30,126	17%	1,141	4%
Depreciación Acumulada Revaluada	17,306	11%	27,794	16%	10,489	61%
Total de la Depreciación	46,291		57,921		11,630	25%
Total gastos después de la depreciación	161,812	100%	176,951	99%	15,138	9%
UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACIÓN	-8,496		-14,098		-5,603	66%
TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE						
Transferencia no Reembolsable a Programas de Construcción de Sistemas Rurales	4,227		2,869		-1,358	-32%
TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	4,227		2,869		-1,358	100%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	5,082		7,255		2,173	43%
Gastos Financieros	7,376		4,700		-2,676	-36%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	-2,294		2,555		4,849	-211%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-15,017		-14,412		605	-4%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 68 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 69 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 de Diciembre 2019 y 31 de Diciembre 2018

(expresado en colones)

	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros	165,541,341,230.14	152,109,210,698.16	13,432,130,531.98	8.83%
Servicios de acueductos cobrados	122,062,668,176.14	119,283,599,733.25	2,779,068,442.89	2.33%
Servicios de alcantarillado cobrados	32,199,784,040.83	25,407,661,659.20	6,792,122,381.63	26.73%
Servicio por Hidrante	3,765,307,378.09	3,501,228,138.38	264,079,239.71	7.54%
Multas cobradas a clientes	811,110,381.73	849,218,253.20	-38,107,871.47	-4.49%
Intereses sobre títulos valores cobrados	2,007,397,624.85	1,819,062,637.42	188,334,987.43	10.35%
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	165,619,098.97	129,851,542.77	35,767,556.20	27.54%
Servicios del Laboratorio cobrados	426,936,930.74	242,518,258.99	184,418,671.75	76.04%
Servicios de Planta de Tratamiento.	129,738,783.34	165,559,721.90	-35,820,938.56	100.00%
Cobros por venta de Chatarra	3,317,500.00	319,725,825.65	-316,408,325.65	-132.36%
Recuperación de créditos 2% impuesto sobre la renta	218,582,260.00	239,060,152.98	-20,477,892.98	-8.57%
Depósitos recibidos que no pertenecen a AYA	3,328,193.07	0.00	3,328,193.07	5.47%
Otros cobros por actividades de operación	45,143,284.60	60,887,584.71	-15,744,300.11	-25.86%
Otros Ingresos por indemnizaciones	0.00	10,226,345.04	-10,226,345.04	-100.00%
Cuentas por cobrar BCIE 2164	1,582,329.79	-	1,582,329.79	100.00%
Ingresos de Acueductos Asumidos ASADAS.	51,373,787.51	80,610,844.67	-29,237,057.16	100.00%
Impuesto al Valor Agregado Recaudado	3,649,451,460.48	0.00	3,649,451,460.48	
Pagos	127,459,566,865.03	117,200,868,441.11	10,258,698,423.92	8.75%
Salarios	37,138,722,838.24	36,461,825,601.69	676,897,236.55	1.86%
Decimo tercer mes	3,457,486,107.36	3,205,224,467.48	252,261,639.88	7.87%
Vacaciones disfrutadas	2,224,403,755.89	2,161,010,682.99	63,393,072.90	2.93%
Salario Escolar	2,943,876,957.45	2,878,301,232.63	65,575,724.82	2.28%
Cargas Sociales	12,227,787,505.80	12,015,494,366.62	212,293,139.18	1.77%
Pagos por liquidaciones laborales	341,165,374.89	315,239,208.24	25,926,166.65	8.22%
Pagos por alquileres	5,591,588,434.03	4,773,728,759.00	817,859,675.03	17.13%
Pagos por servicios públicos	14,352,927,342.92	13,028,519,501.42	1,324,407,841.50	10.17%
Pagos por viáticos y transportes	2,573,261,556.18	2,727,427,465.25	-154,165,909.07	-5.65%
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	8,428,800,767.40	6,051,327,260.97	2,377,473,506.43	39.29%
Pagos por servicios de regulación	3,161,707,483.33	4,101,935,237.49	-940,227,754.16	-22.92%
Pagos por seguros	704,064,798.14	695,774,353.47	8,290,444.67	1.19%
Pagos por consultorías	1,997,017,906.02	3,892,100,515.30	-1,895,082,609.28	-48.69%
Pagos de publicidad	884,860,414.44	927,826,746.22	-42,966,331.78	-4.63%
pagos de servicios contratados	7,620,103,514.83	7,066,312,808.55	553,790,706.28	7.84%
Pagos de otros servicios	3,242,979,624.28	3,667,861,501.86	-424,881,877.58	-11.58%
Pagos de combustibles	1,341,313,901.36	1,366,063,921.62	-24,750,020.26	-1.81%
Pagos de productos químicos	1,284,644,127.28	1,223,091,595.45	61,552,531.83	5.03%
Pagos de materiales y suministros	7,197,004,650.98	7,581,232,962.30	-384,228,311.32	-5.07%
Pago de Licencias de Software	1,707,144,052.07	1,555,340,166.38	151,803,885.69	9.76%
Pagos de transferencias a Comisión Nacional de Emergencias	4,106,792,024.78	0.00	4,106,792,024.78	100.00%
Pagos transferencia de organismos Internacionales	124,937,453.90	150,215,354.82	-25,277,900.92	-16.83%
Pagos comisiones bancarias (pago de salarios y otras transacciones comerciales)	15,571,826.74	21,130,732.74	-5,558,906.00	-26.31%
Pagos anticipos impuesto sobre la renta	1,098,184,314.49	1,271,084,713.63	-172,900,399.14	-13.60%
Otros pagos por Indemnización	36,452,432.96	58,257,291.35	-21,804,858.39	-37.43%
Otros pagos en actividades de operación	4,218,142.00	4,541,993.64	-323,851.64	-7.13%
IVA pagado al Ministerio de Hacienda	2,168,597,851.00	0.00	2,168,597,851.00	100.00%
IVA Soportado con credito Fiscal	1,483,951,706.27	0.00	1,483,951,706.27	100.00%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	38,081,774,365.11	34,908,342,257.05	3,173,432,108.06	9.09%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 70 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01


INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 de Diciembre 2019 y 31 de Diciembre 2018
 (expresado en colones)


	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros	17,060,001,737.13	11,448,308,559.67	5,611,693,177.46	49.02%
Liquidación de Títulos Valores	17,001,017,468.13	11,441,948,559.67	5,559,068,908.46	48.58%
Cobro por venta de activos fijos	58,984,269.00	6,360,000.00	52,624,269.00	100.00%
Pagos	41,535,955,232.13	51,488,622,574.27	-9,952,667,342.14	-19.33%
Pagos por compra de activos fijos	4,667,095,120.07	3,911,113,662.07	755,981,458.00	19.33%
Pagos por compra de terrenos	1,470,681,894.61	615,723,317.54	854,958,577.07	138.85%
Pagos por transferencias no reembolsables	2,895,002,262.63	4,084,895,453.25	-1,189,893,190.62	-29.13%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	13,923,487,917.35	10,734,813,158.64	3,188,674,758.71	29.70%
Pagos por contratos de construcción	9,764,739,477.80	10,502,076,982.77	-737,337,504.97	-7.02%
Pagos por compras de títulos valores	8,814,948,559.67	21,640,000,000.00	-12,825,051,440.33	-59.27%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-24,475,953,495.00	-40,040,314,014.60	15,564,360,519.60	-38.87%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros	91,514,948.72	91,514,951.72	-3.00	0.00%
Cobro de intereses sobre préstamos a Municipalidades	23,186,842.81	31,392,159.66	-8,205,316.85	-26.14%
Cobro de amortización préstamos a Municipiidades	68,328,105.91	60,122,792.06	8,205,313.85	13.65%
Pagos	8,576,978,205.30	8,641,302,934.60	-64,324,729.30	-0.74%
Pago intereses préstamos externos	1,254,597,895.48	1,398,076,817.68	-143,478,922.20	-10.26%
Pago amortización préstamos externos	6,523,416,192.17	6,691,777,834.66	-168,361,642.49	-2.52%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	6,116,072.38	27,850,574.80	-21,734,502.42	-78.04%
Pago intereses préstamos internos	85,410,291.25	95,552,460.22	-10,142,168.97	-10.61%
Pago amortización préstamos internos	565,880,678.42	428,045,247.24	137,835,431.18	32.20%
Pagos por arrendamientos según la NIIF 16	141,557,075.60	0.00	141,557,075.60	100.00%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-8,485,463,256.58	-8,549,787,982.88	64,324,726.30	-0.75%
<i>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</i>	5,120,357,613.53	-13,681,759,740.43	18,802,117,353.96	-137.42%
<i>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</i>	-13,802,864.32	95,341,493.63	-109,144,357.95	-114.48%
<i>Aumento a la cuentas generales de regiones 2019</i>	-2,122,790,228.00	-590,000,000.00	-1,532,790,228.00	259.79%
<i>Trasferencias pendientes de recuperar</i>	-7,701,809.01	0.00	-7,701,809.01	100.00%
<i>Cuota Obrera pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)</i>	5,838,483.73	148,226,483.68	-142,387,999.95	-96.06%
<i>Variación de las cuentas Cajas Chicas.</i>	0.00	-178,180.00	178,180.00	-100.00%
<i>Variación de las cuentas Generales de Regiones</i>	411,022,418.41	-4,782,894.77	415,805,313.18	-8693.59%
<i>Variación de las cuentas de Salarios</i>	1,034,582.57	-3,693,886.11	4,728,468.68	-128.01%
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</i>	22,524,994,790.87	36,561,841,514.87	-14,036,846,724.00	-38.39%
Efectivo y equivalentes de efectivo a diciembre 2019-2018	25,918,952,987.78	22,524,994,790.87	3,393,958,196.91	15.07%

Ana C. Matamoros Jiménez
 Directora Financiera

Mynor Valerio Carballo
 Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 71 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01


CAMBIO EN EL CAPITAL CONTABLE

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019	Página 72 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS Estado de Cambios en el Capital Contable al 31 Diciembre del 2019 (en colones)				
	Aportes Patrimoniales	Superavit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
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 asum	-10,301,492,061.92			-10,301,492,061.92
Aporte Local	0.00			0.00
Aporte por valoración de la Deuda.	257,265,987.13			257,265,987.13
Otros Aportes	36,474.91			36,474.91
Aporte Contrapartida Programas de inversión	206,596,939.24			206,596,939.24
Superávit por Revaluación de activos fijos		55,145,182,796.19		55,145,182,796.19
Utilidad de periodos 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
Aportes del Estado	5,785,808,527.22			5,785,808,527.22
Aporte Municipal	0.00			0.00
Aporte por donaciones	0.00			0.00
Sistemas de Acueductos y / o alcantarillados asum	0.00			0.00
Aporte Local	0.00			0.00
Aporte por valoración de la Deuda.	0.00			0.00
Otros Aportes	0.00			0.00
Aporte Contrapartida Programas de inversión	109,658,712.54			109,658,712.54
Superávit por Revaluación de activos fijos		125,132,069,991.50		125,132,069,991.50
Utilidad de periodos anteriores			12,995,102,994.54	12,995,102,994.54
Exedente o Déficit			604,608,433.46	604,608,433.46
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	68,689,951,183.65	409,985,425,839.14	391,553,440,600.09	870,228,817,622.88

Mynor Valerio Carballo
 Contador General

Ana Cecilia Matamoros Jimenez
 Directora Financiera

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018-2019		Página 73 de 90
	Código: GFI-133-I-F5	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS DICIEMBRE 2018-2019



Informe Ejecutivo de Situación Financiera

al 31 de diciembre 2018-2019

Código: GFI-133-I-F5

N° de Versión: 01

V. Soc. Inf.	Div. Inf.	Textos	ACTIVO CORRIENTE	Interv. Informe. (12.2018-12.2018)	Comp. periodos (12.2019-12.2019)	Absolutos	Rel. Dev.	Tot. Etapa
AYA	0001	11102603	Caja Recaudadora Dirección Financiera	100,000.00	100,000.00	0.00		
AYA	0001	11144868	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	46,000,000.00	46,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Regional)	500,000.00	500,000.00	0.00		
AYA	0001	11144893	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Fondo Fijo ZADE BNCR Dirección Finanzas	117,500,000.00	117,500,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Fondo Fijo ZADE BNCR Dirección Finanzas	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00		
AYA	0001	11144897	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144897	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	28,200,000.00	28,200,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	500,000.00	500,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,800,000.00	1,800,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	6,600,000.00	6,600,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	6,400,000.00	6,400,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,860,000.00	1,860,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	500,000.00	500,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	40,060,000.00	40,060,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	5,200,000.00	5,200,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	3,400,000.00	3,400,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	5,200,000.00	5,200,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	39,000,000.00	39,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,340,000.00	1,340,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,700,000.00	1,700,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	3,120,000.00	3,120,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	31,560,000.00	31,560,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	3,800,000.00	3,800,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	3,370,896.03	3,370,896.03	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	175,000.00	175,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	31,645,896.03	31,645,896.03	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	700,000.00	700,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	6,600,000.00	6,600,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	32,100,000.00	32,100,000.00	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	320,065,896.03	320,065,896.03	0.00		
AYA	0001	11144892	Caja de Recaudación de Fondos (Sede Central)	320,165,896.03	320,165,896.03	0.00		

Sociedad AYA División ****
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
 San José ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DIC-2019
 Hora 11.55.07
 RPBWA00/SRDE
 Fecha 31.01.20
 Pág.
 Impres. en CRC
 1



Informe Ejecutivo de Situación Financiera

al 31 de diciembre 2018-2019

Código: GFI-133-I-F5

N° de Versión: 01

Sociedad AYA		División ****		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DIC-2019		Hora 11.55.07		Fecha 31.01.20	
Sociedad AYA		División ****		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DIC-2019		RPH1A00/BEDE		RPH1A00/BEDE	
Sociedad AYA		División ****		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DIC-2019		RPH1A00/BEDE		RPH1A00/BEDE	
V	S	Div.	Inf.	Textos	Interv. Informe	Comp. periodos	Desviación	absolutos	Rel	Rel	Tot
S	Sec.	Inf.	Inf.		(12.2018-12.2018)	(12.2019-12.2019)			Etapa
AYA	0001	112101000	104114-2	AYA Cuenta Recaudadora Banco C	839,566,061.28	922,031,481.37	82,466,420.09	330.3	8.9	6.6	
AYA	0001	112101003	104114-2	AYA Cuenta Recaudadora Notas d	4,679,658.82	1,087,456.06	3,592,202.76	18.9	18.9	6.6	
AYA	0001	112101004	104114-2	AYA Cuenta Recaudadora Notas d	7162,921,533.18	6025,192,381.36	1137,729,151.82	100.0	100.0	6.6	
AYA	0001	112101005	104114-2	AYA Cta Recaudadora Depósitos r	0.00	24,489.36	24,489.36	8.6	8.6	6.6	
AYA	0001	112101006	104114-2	AYA Cta Recaudadora Depósitos r	6723,659,966.86	7355,580,766.07	631,920,799.21	115.3	115.3	6.6	
AYA	0001	112101007	104114-2	AYA Cta Recaudadora Depósitos r	404,983,163.78	2253,531,811.56	1848,548,647.78	81.4	81.4	6.6	
AYA	0001	112101008	70791-0	AYA Cuenta Débitos	152,125,500.27	70,667,591.36	81,457,908.91	100.0	100.0	6.6	
AYA	0001	112101009	70791-0	AYA Débitos Cta TER Emlt.	0.00	34,749,664.59	34,749,664.59	5.1	5.1	6.6	
AYA	0001	112101034	70791-0	AYA Débitos Nota Crédito	1972,074,386.00	1877,179,242.02	94,895,143.98	34.2	34.2	6.6	
AYA	0001	112103005	70791-0	AYA Débitos TER Pagados Nota D6	1825,790,442.10	1360,568,613.68	465,221,828.42	100.0	100.0	6.6	
AYA	0001	112103055	BCR Cta. \$ Gral. AYA	BCR Cta. \$ Gral. AYA	0.00	2,150.20	2,150.20	46.0	46.0	6.6	
AYA	0001	112117000	Cuenta General 189980-5 Pacifico Centra	298,409,444.17	552,526,404.91	254,116,960.74	30.7	30.7	6.6		
AYA	0001	112117002	Cta Gral. 189980-5 R. Pacifico Central CK	250,489,888.40	361,698,120.59	111,214,232.19	22.0	22.0	6.6		
AYA	0001	112117003	Cta Gral. 189980-5 R. Pacifico Central CK	346,489,583.76	1,602,562.50	384,887,021.26	100.0	100.0	6.6		
AYA	0001	112117004	Cta Gral. 189980-5 R. Pacifico Central CK	866,151,138.36	827,959,938.56	181,808,800.20	22.0	22.0	6.6		
AYA	0001	112117005	Cta Gral. 189980-5 R. Pacifico Central CK	340,145,427.00	740,434,717.39	400,289,290.39	100.0	100.0	6.6		
AYA	0001	112118000	BCR Cta. Gral. R. Pacifico Central	0.00	298,800.00	298,800.00	100.0	100.0	6.6		
AYA	0001	112118005	Cuenta General 3722-2 Región Branca	170,000,016.00	447,919,579.26	277,919,563.26	62.0	62.0	6.6		
AYA	0001	112118020	Cta Gral. 3722-2 Región Branca Cta Pagad	238,424,317.36	227,218,703.30	11,205,614.06	4.9	4.9	6.6		
AYA	0001	112118022	Cta Gral. 3722-2 Región Branca Cta Pagad	218,553,740.44	462,347,349.28	248,793,598.84	18.6	18.6	6.6		
AYA	0001	112118023	Cta Gral. 3722-2 Región Branca Nota Créd	548,329,360.43	530,849,063.52	132,649,121.45	25.0	25.0	6.6		
AYA	0001	112118024	Cta Gral. 3722-2 R. Branca TER Pagados R	398,199,948.07	158,716,989.06	239,482,959.01	7.1	7.1	6.6		
AYA	0001	112119000	BCR Cta. Gral. Región Branca	169,999,999.30	389,700,100.27	219,700,100.97	40.3	40.3	6.6		
AYA	0001	112119002	Cuenta General 353-1 Región Choroega	373,464,764.86	668,718,772.54	295,253,987.68	44.3	44.3	6.6		
AYA	0001	112119003	Cta Gral. 3535-1 R. Choroega Cta. Pagado	665,912,614.71	1,283,951,191.15	618,038,576.44	48.1	48.1	6.6		
AYA	0001	112119004	Cta Gral. 3535-1 R. Choroega Nota Crédit	355,280,095.50	1,134,932,491.15	779,652,395.97	63.8	63.8	6.6		
AYA	0001	112119004	Cta Gral. 3535-1 R. Choroega TER Pagados	170,000,016.98	470,000,027.41	300,000,010.43	49.4	49.4	6.6		
AYA	0001	112120000	BCR Cta. Gral. Región Choroega	211,678,507.28	53,601,962.74	158,076,544.54	7.4	7.4	6.6		
AYA	0001	112120002	Cta Gral. 192119-6 R. Huetaf Nota Crédito	599,204,247.69	1,027,613,110.71	428,408,862.02	24.5	24.5	6.6		
AYA	0001	112120003	Cta Gral. 192119-6 R. Huetaf Nota Crédito	775,683,150.89	1,027,613,110.71	251,929,959.82	74.8	74.8	6.6		
AYA	0001	112120004	Cta Gral. 192119-6 R. Huetaf TER Pagados	218,156,935.38	865,246,805.02	647,089,869.64	7.4	7.4	6.6		
AYA	0001	112120005	Cta Gral. 192119-6 R. Huetaf Depósitos	135.00	0.00	135.00	0.0	0.0	6.6		
AYA	0001	112120219	BCR Cta. Gral. Región Huetaf	170,000,610.10	108,764,342.95	61,236,267.15	56.3	56.3	6.6		
AYA	0001	112123000	Cta Gral. 190464-7 Región Metropolitana	397,774,169.13	630,990,188.12	233,216,018.99	37.0	37.0	6.6		
AYA	0001	112123001	Cta Gral. 190464-7 R. Metropolitana Cks. Y T	0.00	30,847,981.32	30,847,981.32	100.0	100.0	6.6		
AYA	0001	112123002	Cta Gral. 190464-7 R. Metropolitana Cks. P	641,609,477.41	778,945.85	640,870,981.56	668.9	668.9	6.6		
AYA	0001	112123003	Cta Gral. 190464-7 R. Metropolitana Nota C	1599,809,535.43	1,311,249,305.03	288,560,230.40	38.6	38.6	6.6		
AYA	0001	112123004	Cta Gral. 190464-7 R. Metropol. TER pagados	1075,974,197.94	1,751,707,257.53	675,733,059.59	76.3	76.3	6.6		
AYA	0001	112123044	Cta Gral. 190464-7 R. Metropol. TER pagados	280,000,029.21	158,883,308.45	121,116,720.76	12.9	12.9	6.6		
AYA	0001	112126000	BCR Cta. Gral. R. Metropolitana	2079,977,399.07	2,386,793,517.61	306,816,118.54	89.6	89.6	6.6		
AYA	0001	112126001	Cuenta General 209916-0 Cuenta General AYA Pago	138,950,365.00	1,336,179,368.26	1,197,229,003.26	85.7	85.7	6.6		
AYA	0001	112126002	209916-0 Cta. General cks Pagados	1578,864,314.08	850,098,670.08	728,765,644.00	13.8	13.8	6.6		
AYA	0001	112126003	209916-0 Cta. General Nota Crédito	2388897,028.15	2231194,971.19	1,156,922,056.96	83.0	83.0	6.6		
AYA	0001	112126004	209916-0 Cta. General TER Pag. N.D	10229917,025.52	18840216,143.38	8,613,140,960.14	1.0	1.0	6.6		
AYA	0001	112126005	209916-0 Cta. General Dep. Registr.	36,502,999.37	21,702,024.62	14,800,969.75	83.0	83.0	6.6		
AYA	0001	112133000	299149-0 AYA Cuenta Control Recaudación	6759,562,199.99	3,693,996,331.70	3,065,565,868.29	89.4	89.4	6.6		
AYA	0001	112133001	299149-0 AYA Cuenta Control Recaudación No	1,771,858,617.12	1,637,229,248.52	145,629,368.60	6.7	6.7	6.6		
AYA	0001	112133002	299149-0 AYA Cta. Control Recaudación No	8227,729,216.11	7801,759,881.54	546,979,334.57	21.1	21.1	6.6		
AYA	0001	112133049	BCR Cta. Control de Recaudación No	797,827,966.22	818,190,401.52	20,362,435.30	2.5	2.5	6.6		
AYA	0001	112141000	244666-3 Cta. PNL del Banco de Cos	1,621,434.32	1,621,434.32	0.00	63.3	63.3	6.6		
AYA	0001	112141003	244666-3 Notas de Crédito	400,526,336.04	1,091,990,466.26	691,394,130.22	63.3	63.3	6.6		
AYA	0001	112141004	244666-3 TER Pagados y Notas de Débito	400,526,336.04	1,091,990,466.26	691,394,130.22	63.3	63.3	6.6		
AYA	0001	112141005	BCR Cta. PNL del Banco de Cos	144,177.02	1,145,319.95	1,001,142.93	5.4	5.4	6.6		
AYA	0001	112146000	CDMIA Cta. SAGO CONSUMIDOR AYA	121,320,809.89	101,296,951.08	20,023,858.81	19.8	19.8	6.6		
AYA	0001	112146003	263662-2-COMB Colonos Nota Crédito	121,320,809.89	101,296,951.08	20,023,858.81	19.8	19.8	6.6		



Informe Ejecutivo de Situación Financiera

al 31 de diciembre 2018-2019

Código: GFI-133-I-F5

Nº de Versión: 01

Y	Soc.	Div.	Textos	Interv. Informe.	Comp. Períodos	Abstracción	Rel. DDBV	Totl. Etapa
5	SOC.	INI.	.....	(12.2018-12.2018)	(12.2019-12.2019)	.....	.....	.....
AYA	0001	11214604	256362-2 COMB Colores TRF Pagos N.D.	121,320,927.58	101,796,950.52	20,023,887.06	19.8-	*6*
AYA	0001	11214100	Cuenta General Región Central	285,439,247.32	145,120.51	85,203,057.82	42.6-	*6*
AYA	0001	11214102	Cuenta General Región Central Cks	69,024,544.97	75,320,011.52	30,300,559.11	*06.6-	
AYA	0001	11214104	Cuenta General Región Central Nota	254,442,514.70	660,474,011.52	641,871,132.41	73.5-4-	
AYA	0001	11214104	Cta. Cta. Región Central Nota	169,396,519.06	183,207,93	26,786,832.97	13.6-	*6*
AYA	0001	11215500	87851-8 Proyecto Limon Ciudad Puerto	382,723.87	382,723.87	0.00	0.00	*6*
AYA	0001	11215500	Cta. Cta. Contr. Limon Ciudad Puerto	382,723.87	382,723.87	0.00	0.00	*6*
AYA	0001	11215500	87852-6 Proyecto Limon Ciudad Puerto	163,860.62	153,977.04	9,883.58	6.3	*6*
AYA	0001	11215500	Cta. Cta. Contr. Limon Ciudad Puerto	163,860.62	153,977.04	9,883.58	6.3	*6*
AYA	0001	11216100	309639-7 AYA programa Hidrantes Nivel 0	568,960,569.70	483,305,133.13	85,660,148.36	17.7-	*6*
AYA	0001	11216100	Cta. Cta. Contr. Programa Hidrantes Nivel 0	568,960,569.70	483,305,133.13	85,660,148.36	17.7-	*6*
AYA	0001	11216101	309639-7 AYA programa Hidrantes y Cks/ra	1102,708,478.36	689,347,177.40	413,360,256.87	50.0-	
AYA	0001	11216101	Cta. Cta. Contr. Programa Hidrantes y Cks/ra	1102,708,478.36	689,347,177.40	413,360,256.87	50.0-	
AYA	0001	11216102	309639-7 AYA programa de Hidrantes y Cks/P	1000,712,799.02	689,409,648.28	330,745,172.10	26.6-	*6*
AYA	0001	11216102	Cta. Cta. Contr. Programa de Hidrantes y Cks/P	642,916,389.12	597,609,648.28	132,310,742.84	542.5-	
AYA	0001	11216104	309639-7 AYA programa de Hidrantes y Cks/P	88,782,289.11	13,604,660.80	3,149,947,264.22	266.8	*6*
AYA	0001	11216104	Cta. Cta. Contr. Programa de Hidrantes y Cks/P	319,084,289.11	11,325,710.00	319,084,264.22	266.8	*6*
AYA	0001	11216302	309630-0 AYA prog Hidrantes y Cheques y	518,390,512.84	141,325,710.00	377,064,802.58	266.8	*6*
AYA	0001	11216302	Cta. Cta. Contr. Programa Hidrantes y Cheques y	66,050,774.39	17,932,842.66	71,042,932.27	1173.2-	*6*
AYA	0001	11216304	309630-0 AYA prog Hidrantes y TRF y not	222,007,776.34	17,537,528.40	204,570,235.94	0.00	*6*
AYA	0001	11216304	Cta. Cta. Contr. Programa Hidrantes y TRF y not	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00	*6*
AYA	0001	11218100	460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colone	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00	*6*
AYA	0001	11218100	Cta. Cta. Contr. Gestión Ambiental-colone	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00	*6*
AYA	0001	11218200	460886-0 Prog. Gest Ambiental	609,877.38	573,529.33	36,342.05	6.3	*6*
AYA	0001	11218200	Cta. Cta. Contr. Gest Ambiental	609,877.38	573,529.33	36,342.05	6.3	*6*
AYA	0001	11220100	18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nación	10258193,044.96	9387,873,329.33	871,363,242.05	6.3	*6*
AYA	0001	11220100	Cta. Cta. Contr. Cuenta Recaudadora Banco Nación	708,660,681.10	504,662,111.05	203,978,570.05	40.7-	*6*
AYA	0001	11220104	18782-3 TRF Pagos y Nota Dbito	6126,488,143.88	5409,186,945.94	717,001,197.94	13.3-	
AYA	0001	11220104	Cta. Cta. Contr. TRF Pagos y Nota Dbito	5687,253,253.89	6668,684,949.17	981,431,695.28	100.0-	*6*
AYA	0001	11220106	18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	271,510,743.49	1766,087,650.43	1494,576,906.94	84.6-	*6*
AYA	0001	11220106	Cta. Cta. Contr. Depósitos Registrados de Recaud	75,410,979.35	1,810,152.20	73,600,845.35	4066.0-	
AYA	0001	11222102	105070-7 Planillas Cheques Pagados	3124,407,149.34	6203,407,396.15	3079,000,246.81	49.6-	*6*
AYA	0001	11222102	Cta. Cta. Contr. Planillas Cheques Pagados	3198,715,855.29	6203,451,563.49	3004,435,707.20	48.4-	*6*
AYA	0001	11222104	105070-7 Planillas TRF Pagados y N.Ddbt	1,031,408.98	2,065,884.66	1,031,979,062.07	50.1-	*6*
AYA	0001	11222104	Cta. Cta. Contr. Planillas TRF Pagados y N.Ddbt	9,311,928.10	4632,280,990.17	4612,934,050.68	99.1-	*6*
AYA	0001	11222600	211583-0 Cta Control de Recaudación	7096,934,578.40	10288287,814.96	12324415,224.04	301.0-	*6*
AYA	0001	11222600	Cta. Cta. Contr. Cuenta Control de Recaudación	6103,028,648.41	12234415,224.04	6131,386,578.63	50.1-	*6*
AYA	0001	11222701	616735-7 Dólares Cuenta General	844,206,125.92	1019,529,692.07	1572,925,727.00	62.5-	*6*
AYA	0001	11222701	Cta. Cta. Contr. Dólares Cuenta General	0.00	92,324,377.09	175,423,562.15	100.0-	
AYA	0001	11222702	616735-7 Cheques emitidos y TRF emitido	1104,365,459.29	3886,242,249.40	1104,365,459.29	12.9-	*6*
AYA	0001	11222702	Cta. Cta. Contr. Cheques emitidos y TRF emitido	3383,671,376.17	3247,310,189.73	502,570,872.51	59.7-	*6*
AYA	0001	11222703	616735-7 Nota Crédito	1815,697,631.35	1566,217,374.65	249,480,256.70	15.9-	*6*
AYA	0001	11222704	Cta. Cta. Contr. Nota Crédito	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00	*6*
AYA	0001	11222800	212187-9 Cta. Cta. General y Notas Dbitos Pa	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00	*6*
AYA	0001	11222800	Cta. Cta. Contr. Cta. General y Notas Dbitos Pa	24,927,788.71	54,410,764.48	29,482,979.77	54.2-	*6*
AYA	0017	11222900	216555-2 Contrab. Obras por Administra	722,084.38	0.00	0.00	0.00	*6*
AYA	0017	11222900	Cta. Cta. Contr. Contrab. Obras por Administra	50,000,000.00	0.00	0.00	0.00	*6*
AYA	0017	11222903	216555-2 Notas de Crédito	20,395,703.15	0.00	0.00	0.00	*6*
AYA	0017	11222904	216555-2 Notas Débito y TRF pagados.	53,809,997.18	54,410,764.48	600,997,703.15	1.1-	*6*
AYA	0001	11223000	Cta. Cta. Contr. Obras por Admini.	654,788,815.57	261,484,822.10	393,303,993.47	150.4	*6*
AYA	0001	11223001	217102-3 Cheques emitidos y TRF emitidos	0.00	5,874,410.70	5,874,410.70	150.0-	*6*

Sociedad AYA División ****

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AYA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DGC-2019

Fecha 11-05-07
RPA100/BSDC
Imptes. en CRC

Fecha 31.01.20
Pág. 1



Informe Ejecutivo de Situación Financiera

al 31 de diciembre 2018-2019

Código: GFI-133-I-F5

N° de Versión: 01

Sociedad	Div.	Textos	Interv. Informe	Comp. Períodos	Impres. en CRC	Rel. Escapa
AYA	0001	11323003	(12.2018-12.2018)	(12.2018-12.2019)	Reportaje	13.1.1
Sociedad AYA	0001	217109-3	3149,745,297.21	7089,548,445.78	3939,806,349.77	55.6
	0001	217109-3	2341,454,817.91	3989,548,445.78	1648,079,327.87	41.5
	0001	217109-3	1,675,829.00	31,922,898.96	139,019,727.99	8.1
	0017	620311-0	1464,750,123.87	3387,256,008.96	1922,466,629.09	56.4
	0017	620311-0	37,000,162.27	729,569.45	36,728,598.82	4972.6
	0017	620311-0	1,939,529.54	0.00	1,939,529.54	0.0
	0017	620311-0	8,286,212.63	0.00	8,286,212.63	0.0
	0017	620311-0	29,829,326.29	729,569.45	29,108,759.84	3989.9
	0017	620311-0	44,116,980.25	9452,970,225.32	4823,014,642.07	50.3
	0001	596-5	4,526,310.02	0.00	4,526,310.02	0.0
	0001	596-5	48,679,766.43	0.00	48,679,766.43	0.0
	0001	596-5	1494,728,894.84	0.00	1494,728,894.84	0.0
	0001	596-5	7257,000,000.00	18840787,0921.05	3828,258,126.91	20.7
	0001	596-5	7571,000,000.00	6748,000,000.00	399,000,000.00	7.5
	0001	596-5	25524994,790.87	9769,000,000.00	3933,958,126.91	13.1
	0001	596-5	183,472,693.62	290,177,461.74	106,674,768.12	36.8
	0001	596-5	1,650,122.95	201,770.33	448,352.56	22.2
	0001	596-5	867,609.12	1,532,612.21	334,996.91	21.9
0001	596-5	19,570.77	1,532,612.21	73,090.87	78.9	
0001	596-5	18,413,290.00	1,529,625.92	1,529,625.92	100.0	
0001	596-5	139,287,930.02	366,077,997.10	106,708,064.54	31.7	
0001	596-5	354,717,324.14	430,374,550.36	75,656,926.22	17.6	
0001	596-5	4,649,362.68	10,263,072.30	17,393,632.38	0.5	
0001	596-5	27,956,704.68	10,263,072.30	17,393,632.38	169.5	
0001	596-5	247,576.71	35,629,609.13	148,650.59	30.4	
0001	596-5	46,467,482.60	451,483,660.57	82,837,873.47	18.2	
0001	596-5	369,126,318.09	757,561,857.67	189,047,711.56	25.0	
0001	596-5	568,514,148.11	757,561,857.67	189,047,711.56	25.0	
0001	596-5	1433,757,456.29	1218192,792.48	1383,435,336.19	10.8	
0001	596-5	1224,264,780.76	1631,422,483.07	337,157,702.31	20.3	
0001	596-5	2057,264,252.20	2563,285,045.49	506,030,793.29	19.7	
0001	596-5	493,763,614.72	684,875,041.85	191,111,427.13	27.9	
0001	596-5	976,650,428.63	1608,359,354.83	631,748,926.20	39.3	
0001	596-5	1228660,933.60	19336184,717.72	3049,484,185.12	15.8	
0001	596-5	22,880,938.25	22,100,417.35	780,520.90	3.5	
0001	596-5	2739,573,998.03	3037,113,183.13	297,539,185.10	9.8	
0001	596-5	415,601,534.80	452,318,784.83	36,717,250.08	8.1	
0001	596-5	650,124,414.61	708,196,580.03	58,072,165.44	8.2	
0001	596-5	337,165,044.12	366,427,920.41	29,413,021.28	8.0	
0001	596-5	161,440,781.15	186,427,920.41	24,987,139.26	13.4	
0001	596-5	4303,905,769.71	4750,634,530.83	446,728,761.14	9.4	
0001	596-5	19,731,443.10	55,555,979.85	35,824,536.73	64.5	
0001	596-5	1924,472,251.46	1451,201,686.65	125,686.65	30.0	
0001	596-5	117,582,497.91	1,298,086.54	473,270,568.65	102.0	
0001	596-5	218,582,260.27	211,088,037.81	118,821,584.45	915.3	
0001	596-5	104,871,057.80	467,099,315.00	22,505,777.84	9.3	
0001	596-5	2585,181,007.54	2213,772,615.53	362,227,760.20	77.5	
0001	596-5			171,408,392.01	7.7	
0001	596-5				5.5	

Sociedad AYA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DIC-2019Hora: 11:55:07
RPTA00/SEDEFecha: 31.01.20
Pág: 1



Informe Ejecutivo de Situación Financiera

al 31 de diciembre 2018-2019

Código: GFI-133-I-F5

N° de Versión: 01

Sociedad Aya San José
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AYA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DIC-2019
 Nota 11.55.07
 RFLI00/SEDE
 Impres. en CRC
 Fecha 31.01.2019

V Soc. Inf.	Div. Inf.	Textos	Interv. Informe (12.2018-22.2018)	Comp. Periodos (12.2019-12.2019)	Desvación	absolutos	Rel Dsv	Tot Etapa
AYA	0001	11500081	Ctas por Cobrar Emis por Planillas	7,654,984.15	6,667,404.02	987,580.13	14.8	
AYA	0001	11500210	Anticipo Empleados y otros por concepto	3,661,938.88	12,862,827.06	9,118,888.18	73.1	
AYA	0001	11502662	Anticipo Empleados Víctimas Explotador	1,260,000.00	7,711,812.40	6,451,812.40	100.0	
AYA	0001	11502760	Anticipo de salarios por cheques de ger	12,578,923.03	23,319,080.92	10,740,157.89	47.0	
AYA	0001	11500415	Cuentas por Cobrar a Empleados	5,784,268.81	22,821,124.40	17,036,855.59	45.4	
AYA	0001	11500601	Cuentas por Cobrar faltantes Agentes Re	5,784,198.80	655,357.78	5,128,841.02	87.9	
AYA	0001	11500602	Ctas por Cobrar Transfancia Divulgacione	11,783,102.20	11,270,782.70	5,186,674.64	48.9	
AYA	0001	11501037	Otras Ctas por Cobrar Pasajeros y Entrada	11,783,102.20	14,43,628.73	3,877,666.07	28.9	
AYA	0001	62090000	Cuentas de Transacciones en Proceso.	3,968,432.00	423,047,110.00	3,065,559.89	100.0	
AYA	0001	11500516	Reintegración Incobrables Otras Cuentas po	21,828,203.97	449,875,481.30	3,968,432.00	95.2	
AYA	0001	11500731	Cuentas por Cobrar Municipales C/P	1,153,203.73	2,163,420.00	1,010,214.27	46.7	
AYA	0001	11500731	Cuentas por Cobrar Municipalidades C/P	85,743,573.87	68,053,852.16	17,689,621.71	26.0	
AYA	0001	11400113	Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento	145,029,244,203.72	173,598,850,357.81	28,569,606,154.09	16.0	
AYA	0001	11400113	INVERSIONES FINANCIERAS ACTIVOS	1,078,425,144.03	2,375,051,440.33	820,700,000.00	318.7	
AYA	0001	11500000	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	2,529,157,646.05	1,934,901,957.94	535,673,848.11	26.9	
AYA	0017	11500100	Bodega Programa de Financiamiento E	23,305,835.59	860,329.27	22,444,906.32	2607.1	
AYA	0001	11500101	Cuenta Transitoria Inventario en Pro	113,841,174.80	4,637,069.46	109,204,105.34	2355.0	
AYA	0001	11500101	Cuenta Transitoria Inventario en Pro	3,223,591,833.54	3,405,379,381.30	62,124,224.20	100.0	
AYA	0001	11500200	Z/ Almacenes Centralia Kayas	1,946,501,289.93	2,645,746,178.88	281,787,547.76	8.3	
AYA	0001	11500300	Z/ Almacenes Guadalupe, Productores Guada	1,198,548,353.62	88,318,507.94	99,244,888.98	3.8	
AYA	0001	11500400	Z/ Almacenes Región Central	4,331,552,524.83	14,14,062,344.66	235,229,910.57	110.1	
AYA	0001	11500500	Z/ Almacenes Región Central	2,243,260,370.21	884,921,594.46	1,55,150,816.06	55.7	
AYA	0001	11500600	Z/ Almacenes Región Huasteca Atlántica	743,795,987.56	845,106,384.23	101,310,396.67	4.4	
AYA	0001	11500700	Z/ Almacenes Región Branca	978,874,148.34	712,484,064.81	33,609,916.47	4.7	
AYA	0001	11500800	Z/ Almacenes Región Branca	9,952,037,952.51	10,279,980,687.98	327,942,735.47	3.2	
AYA	0001	11700102	Gastos diferidos Seguros Vehículos	30,167,765.00	28,571,682.00	1,596,083.00	5.6	
AYA	0001	11700103	Gastos diferidos Compra de Licencias So	439,519,115.72	314,553,179.32	124,965,933.40	39.7	
AYA	0001	11700103	Gastos diferidos Seguros Responsabilidad	1,177,196,659.51	1,00,584,938.13	16,611,721.38	16.5	
AYA	0001	11700112	Gastos diferidos Seguro todo Riesgo	77,166,114.29	72,166,349.59	4,999,764.70	6.9	
AYA	0001	11700118	Gastos diferidos servicios quik Pass	0.00	7,736,820.00	7,736,820.00	100.0	
AYA	0001	11500110	Cuenta control Reposiciones de Fondos	664,049,651.52	523,612,969.04	140,436,682.48	26.8	
AYA	0001	11500110	Transacciones pendientes Cajas Chicas	0.00	1,295,796,296.80	1,295,796,296.80	100.0	
AYA	0001	11500110	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5,900,172,187.06	12,951,080,659.72	2,901,365,589.85	0.5	
AYA	0001	11501440	Cuentas por Cobrar Depósitos en Garantía	11,678,157.86	5,186,464.40	6,491,693.46	125.2	
AYA	0001	11501441	Cuentas por Cobrar Depósito en Garantía	916,296.01	0.02	916,296.03	0.15	
AYA	0001	11501043	Intereses sobre Inversiones acumuladas	47,736,244.40	109,952,622.20	62,216,377.85	23.0	
AYA	0001	11505000	Cuentas por Cobrar Empls.Cargos.Varios (	14,152,655.64	11,509,696.41	2,642,959.23	41.2	
AYA	0001	11503000	Total Cuentas por Cobrar L/P	74,483,353.91	136,648,783.04	52,165,429.13	41.2	
AYA	0001	11503000	Documentos por Cobrar Municipalidades	134,972,544.50	66,947,825.34	68,024,719.16	101.6	
AYA	0001	11503000	Total Cuentas por Cobrar L/P	209,445,898.41	193,596,608.38	15,859,290.03	8.2	
AYA	0001	13010000	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1892,884,816.53	2,448,495,985.64	555,611,169.11	22.7	
AYA	0001	13010000	Z/ Terrenos					



Informe Ejecutivo de Situación Financiera

al 31 de diciembre 2018-2019

Código: GFI-133-I-F5

N° de Versión: 01

Sociedad AYA
San José

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DIC-2019

Hora 11:55:07
RPT/BAO/EBDE

Fecha 31.01.20
Pág. 1

Sociedad AYA División ****

V	Soc.	Div.	Textos	Incent. Inform.	Comp. Partidos	Desvalued	Rol	FOC
S	Soc.	Int.		(12.2018-12.2019)	(12.2019-12.2019)		EBD	Etad
AYA	0001	12060300	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Estac. Y B	5252,472,892.30-	502,3,912,389.93-	239,670,503.37-	4.8	
AYA	0001	12060300	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Planta de	1560,935,600.72-	373,335,237.43-	197,518,232.22	7.2	
AYA	0001	12060300	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	24049845,893.44-	1094,931,624.43-	1972,514,220.44-	13.2	
AYA	0001	12060300	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	9253,992,476.92-	7432,441,484.14-	1621,550,326.48	23.2	
AYA	0001	12060700	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema de	6137,122,097.30-	721,622,924.21-	5226,333,286.45	14.4	
AYA	0001	12040101	ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACUMULADO	37733560,286.80-	297099226,998.62-	5026,333,286.45	16.9	
AYA	0001	12040101	ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACUMULADO	758,923.04-	758,923.04-	0.00		
AYA	0001	12070100	Acueducto Depreciación Acumulada Captac	16190816,323.04-	6411,625,017.72-	9779,190,594.35-	152.5	
AYA	0001	12070200	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	7061,159,021.62-	2986,611,612.79-	4074,547,652.85-	136.4	
AYA	0001	12070300	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Planta. S	21050493,053.92-	15934368,098.68-	555,102,458.25-	32.4	
AYA	0001	12070400	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	52323940,009.27-	21334067,066.02-	3897,852,723.33-	144.9	
AYA	0001	12070500	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema d	34936631,009.27-	26408078,325.93-	8227,652,764.24-	32.7	
AYA	0001	12070700	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	1359,229,190.97-	732,638,863.53-	13,609,620.36	73.6	
AYA	0001	12080100	E/ Acueducto Revaluación y Sistemas de	11892826,194.80-	2615,622,151.14-	58426659,620.58-	32.6	
AYA	0001	12080300	E/ Alcantarillado Saneamiento y Sistemas	2544,555,001.37	40709446,154.99	329,033,469.23	12.6	
AYA	0001	12080300	E/ Alcantarillado Tubería Recolectora y	283342,957.30-	2451,521,515.14	1878043,797.42-	31.6	
AYA	0001	12080300	E/ Alcantarillado Tubería Recolectora y	22297324462.30	24501746970.00	1056424,441.70-	3.4	
AYA	0001	12090100	Alcantarillado Estac. Y Sist. de Bombeo	2611,400,848.84	2013,666,712.92	597,714,135.92-	23.7	
AYA	0001	12090300	Alcantarillado Plantas de Tratamiento R	8611,738,824.83	10355427,702.84	2443,389,678.01-	19.6	
AYA	0001	12090300	Alcantarillado Tubería recolecto y evecua	73023347,447.07	58135942,241.96	14893405,203.01-	25.6	
AYA	0001	12090300	Alcantarillado Revaluación	84452486,332.74	7110456,657.72	13347729,683.02	18.8	
AYA	0001	12100100	Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación SA	112,416,560.24-	797,522,003.38-	414,894,556.58-	52.0	
AYA	0001	12100300	Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de	1535,824,646.77-	2285,669,616.64-	449,444,909.10	32.0	
AYA	0001	12100300	Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recolect.	35404258,489.95-	57358686,154.75-	1956427,666.80	30.3	
AYA	0001	12100300	Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recolect.	41504499,699.95-	60441577,179.27-	18291078,079.32	31.3	
AYA	0001	12080201	ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUM	856,679,926.67-	856,679,926.67-	0.00		
AYA	0001	12110100	Alcantarillado Deterioro Acumulado	1117,568,564.00-	856,679,926.67-	0.00		
AYA	0001	12110300	Alcant. Deprec. Acum. Estac. Y Sist. Bo	1117,572,418.82-	1380,224,482.63-	851,636,081.46-	150.5	
AYA	0001	12110300	Alcant. Deprec. Acum. Plant.1	1117,572,418.82-	1380,224,482.63-	337,347,693.09-	24.4	
AYA	0001	12110300	Alcant. Deprec. Acum. Tub. Recolect. Evacu.	32096083,618.18-	20781072,462.14-	11315011,154.04-	54.4	
AYA	0001	12110300	Alcant. Deprec. Acum. Tub. Recolect. Evacu.	32096083,618.18-	22727229,669.05-	14303994,930.55-	55.0	
AYA	0001	12040600	E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	14177102,068.02	15197700,544.86	1020,598,476.84-	6.7	
AYA	0001	12050600	Acueducto Sistemas de Hidrantes	4400,424,433.38	4537,025,266.43	73,399,165.95	1.6	
AYA	0001	12060600	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema de H	3625,485,945.87-	4369,895,712.81-	744,409,766.94	17.0	
AYA	0001	12070600	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	1401,483,738.40-	1631,840,444.12-	230,356,705.72	14.1	
AYA	0001	12070600	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	19378042,002.42	2401257,934.97	4339,215,932.55-	17.3	
AYA	0001	12020000	Obras en Diseño y Construcción Acueduct	758,452,172.73	914,219,027.37	155,766,854.64-	100.0	
AYA	0001	12020000	Obras en Diseño y Construcción Acueduct	1946,433,808.54	2642,139,467.56	695,705,659.09-	26.3	
AYA	0001	12020100	Obras en Diseño y Construcción Pequeñas Co	1122,639,999.80	1314,842,108.94	192,202,109.14-	14.6	
AYA	0001	12020100	Obras en Diseño y Construcción Pequeñas Co	327,416,881.72	566,179,803.51	238,762,921.79-	42.2	
AYA	0001	12020300	Obras en Diseño y Construcción Alcantar	7653,098,177.90	9371,733,216.28	1708,635,038.38-	18.2	
AYA	0001	12020300	Obras en Diseño y Construcción Alcantar	311966083,043.11	39044985,317.46	7448,902,794.33-	20.1	
AYA	0001	12020300	Obras en Diseño y Construcción Hidrante	119339664917.41	13649589784.54	11146248,207.13-	12.6	
AYA	0001	12020300	Obras en Diseño y Construcción Hidrante	5260,943,699.78	3181,505,443.98	2069,438,246.80-	64.8	
AYA	0001	12020395	Activos Recibidos de Proyectos de Inver	79700913,187.18	95092355,008.24	153991441,821.06-	16.2	
AYA	0001	12020397	Obras Recibidas Programas de Inversión	3111,526,381.76	3255,645,143.59	154,118,761.83-	4.7	
AYA	0001	12020397	Obras Recibidas Programas de Inversión	49,348,391.24	66,336,470.08	86,336,470.08	100.0	
AYA	0001	12020397	Obras Recibidas Programas de Inversión	93389565,448.20-	66,572,681.51-	17,224,290.27	25.0	
AYA	0001	12020397	Obras Recibidas Programas de Inversión	114988119597.69	114190023161.90-	21800457,712.82-	19.1	
			Cuentas Control Programas de Inversion	114988119597.69	123875143507.92	8991,025,010.21-	7.2	

Impres. en CRC



Sociedad AYA
Sociedad AYA
Soc. S

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DIC-2019

Fecha 11.05.07
RFBIA00/BBZ

Fecha 31.01.20
RFBIA00/BBZ

Impres. en CRC

Y	Soc.	Div.	Int.	Interv. Informe.	Comp. periodos	absolutos	Rat.	Tot.	
S	Soc.	Int.	Int.	(12.2018-12.2018)	(12.2019-12.2019)	Deviación	Dev.	Etapa	
				TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	750432026908.49	901937770957.16	151505734048.67-	16.8-*	3*
AYA	0001	12630000	Software Inadecuado	1655,596,183.46	1655,596,183.46	72,961,228.00	4.6	5*	
AYA	0001	12650000	Software Amortización Acumulada Hist.	1509,673,707.58-	1592,624,243.58-	72,961,228.00	100.0	5*	
AYA	0001	12391000	Transf. de fondos a la Comisión Nacional	145,922,477.88	4100,000,000.00	4027,038,782.00-	96.5-	3*	
AYA	0001	12700000	Otros Activos	0.00	1125,835,569.77-	125,835,569.77-	100.0-	0-	
AYA	0001	12710000	Eligaciones con derecho de uso	0.00	201,944,732.00-	201,944,732.00-	100.0-	0-	
AYA	0001	12710000	Eligaciones con derecho a uso	0.00	923,890,836.77-	923,890,836.77-	100.0-	0-	
			TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	750787415284.78	907228219642.19	156440804357.41-	17.2-	2*	
			T O T A L A C T I V O	809788567471.84	965939026239.40	156150438767.56-	16.2-	1*	



Informe Ejecutivo de Situación Financiera
al 31 de diciembre 2018-2019

Código: GFI-133-I-F5

N° de Versión: 01

Sociedad AYA
San José

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AYA
ESTADO DE RESULTADOS INTERIOR DIC-2019

Hora 11:59:16
REPLA00/SRME
Fecha 31.01.20
Pág. 1

Sociedad AYA División ***

Impres. en CRC

Y Soc. Div.	Textos	Interv. Informe	Comp. Periodos	Absolutos	Rel Dev	Tot Etapa
S soc. Inf.	.....	(12.2018-16.2018)	(12.2019-16.2019)	.....	.....	.....
AYA 0001	Gastos por Deprec. Alcant. Equip. y Sist	59,643,633.00	63,721,912.44	3,628,279.44	5.7-	
AYA 0001	Gastos por Deprec. Alcant. Plats Tratam.	508,447,119.00	821,576,970.37	313,129,851.37	38.1-	
AYA 0001	Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Recolec	182,319,240.00	185,220,533,064.00	278,650,657.00	1.5-	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Edificios y Est	220,057,522.06	220,451,989.74	394,467.68	0.2-	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	66,730,755.09	84,859,088.68	18,128,333.59	21.4-	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Equipo de Trans	108,040,184.64	99,728,709.64	10,801,474.84	1.1	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Equipo de Trans	522,747,763.00	672,806,298.64	150,058,535.64	22.3-	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Equipo de Tall	209,998,377.61	203,688,534.19	5,809,843.42	2.9	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Equipo de Labor	89,620,636.95	188,326,109.00	98,626,924.50	52.4-	
AYA 0001	Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Commu	183,801,136.20	199,160,801.50	12,540,164.55	6.3-	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Equipo de Const	307,284,944.80	314,126,567.48	26,536,762.95	8.6-	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Equipo de Copu	240,410,785.88	287,333,266.43	6,841,622.68	2.2-	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Software	45,089,295.68	47,157,672.89	2,068,377.21	4.4-	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Acued.Sistema d	79,429,745.00	84,048,876.94	43,029,131.94	5.1-	
AYA 0001	Gastos por Deprec. Acued.Sistema de Desin	14,586,298.00	15,048,801.00	7,898,503.00	5.2-	
AYA 0001	Gastos por Depreciación Edificaciones De	289,486,7135.23	301,236,125.77	201,944,733.00	100.0-	
AYA 0001	Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval.	391,028,328.17	406,333,569.07	114,168,990.54	3.8-	
AYA 0001	Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plats	165,168,344.49	279,333,723.63	114,165,379.14	40.9-	
AYA 0001	Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	978,643,566.42	1,162,891,219.59	1,87,247,679.17	16.1-	
AYA 0001	Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas	644,295,627.85	516,053,255.75	1,887,732,372.10	25.0-	
AYA 0001	Gastos Deprec. Reval. Alcant. Retic. S1	5535,772,590.15	1383533,020.37	829,850,430.22	60.0-	
AYA 0001	Gasto Depreciación Reval. Alcant. Tub. de R	31,778,746.07	40,698,228.81	9,319,482.74	22.9-	
AYA 0001	Gastos Deprec. Reval. Alcant. Plant	81,777,910.72	158,816,987.87	75,039,077.15	47.2-	
AYA 0001	Gasto Depreciación Revaluación Xdf. Y	250,299,668.34	602,891,061.57	286,237,664.09	47.5-	
AYA 0001	Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	44,047,928.88	241,442,039.23	8,857,629.11	3.7-	
AYA 0001	Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	10,332,837.41	17,973,933.42	5,544,534.84	54.9-	
AYA 0001	Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	33,956,153.31	54,510,978.07	7,741,096.01	43.1-	
AYA 0001	Gto. Deprec. Reval. Acued. Rev. Sistema de H	148,626,630.74	268,419,097.66	119,792,466.95	37.7-	
AYA 0001	Gto. Deprec. Reval. Acued. Rev. Sistema de H	26,446,579.16	46,535,542.21	20,288,663.05	43.6-	
AYA 0001	Depreciación Revaluada	17205748,289.14	27792325,120.97	10488576,831.78	37.7-	
AYA 0001	Total Gastos de la Depreciación	46220615,444.42	57920661,246.74	14630045,822.32	20.1-	
	TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	161813365034.87	176950582559.01	15138217,524.14	8.6-	
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	8495,642,007.48	14098324,116.29	5602,682,108.81	39.7-	