



INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

Informe Ejecutivo Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022


CÓDIGO: GFI-133-02-F3

VERSIÓN 01.

Elaborado por Lilliana Navarro Castillo

Revisado por Katya Miranda Montealegre


Aprobado por Ana Cecilia Matamoros Jiménez

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 2 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GENERAL

PÁG


	Introducción	5
1	Objetivo	5
2	Alcance	5
3	Información general.....	5
	Análisis de Estado de Resultados al 31 diciembre 2021 - 2022	
4	Estado Situación Financiera.....	7
5	Estado de Resultados.....	11
	Análisis de Razones Financieras al al al 31 diciembre 2021 - 2022	
6	Razón de Líquidez.....	18
7	Razón de Trabajo.....	19
8	Razón Costos de Personal.....	21
9	Razón Tasa de Retorno.....	21
10	Razón Cobertura de la deuda	22
11	Razón Período Medio de cobro.....	25
12	Razón Endeudamiento.....	26
13	Razón Energía Eléctrica	27
	Análisis de Costos al al 31 diciembre 2021 - 2022	
14	Sub-Gerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....	30
15	Región Brunca.....	33
16	Región Pacífico Central	35
17	Región Chorotega.....	37
18	Región Huetar Atlántica.....	39
19	Región Central Oeste.....	41
	Análisis de Flujo de Caja al 31 diciembre 2021 - 2022	
20	Ingresos y Gastos Corrientes.....	43
21	Ejecución del Presupuesto de inversiones en Proyectos.....	46
22	Conclusiones.....	51
23	Recomendaciones.....	53
	Anexos	
	Estados Financieros al 31 diciembre 2021 - 2022.....	55
	Estado Flujo de Efectivo al diciembre 2021 - 2022.....	61
	Cambio en el Capital Contable al 31 diciembre 2021 - 2022.....	64
	Estados Financieros detallados al 31 diciembre 2021 - 2022.....	66

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 3 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

ÍNDICE CUADROS

PÁG


1	Cuadro Estado Situación Financiera.....	7
2	Cuadro Estado Resultados.....	11
3	Cuadro Indicadores Financieros.....	17
4	Cuadro Servicio Deuda.....	24
5	Cuadro Gastos GAM y Periféricos.....	28
6	Cuadro energía Plantas.....	28
7	Cuadro detalle Servicio Público	29
8	Cuadro Costos Subgerencia Técnica GAM.....	30
9	Cuadro Región Brunca.....	33
10	Cuadro Región Pacífico Central	35
11	Cuadro Región Chorotega.....	37
12	Cuadro Región Huetar Atlántica.....	39
13	Cuadro Región Central Oeste.....	41
14	Cuadro Ingresos y Gastos Corrientes.....	43

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 4 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GRÁFICOS

PÁG

1	Gráfico Estado Situación Financiera Activos.....	8
2	Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	9
3	Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	12
4	Gráfico Estado Resultados Gastos	13
5	Gráfico Razón Líquidez.....	18
6	Gráfico Índice Razón de Trabajo.....	20
7	Gráfico Razón Costo de Personal.....	21
8	Gráfico Razón Tasa de Retorno.....	22
9	Gráfico Razón Cobertura de la Deuda.....	23
10	Gráfico Razón Período Medio de Cobro.....	25
11	Gráfico Razón Endeudamiento	26
12	Gráfico Razón Energía Eléctrica	27
13	Gráfico Costos Subgerencia Técnica GAM.....	30
14	Gráfico Región Brunca.....	33
15	Gráfico Región Pacífico Central	35
16	Gráfico Región Chorotega.....	37
17	Gráfico Región Huetar Atlántica.....	39
18	Gráfico Región Central Oeste.....	41
19	Gráfico Ejecución Fondos Corrientes.....	44
20	Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunales.....	47
21	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	48
22	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	48
23	Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	49

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 5 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Introducción

El presente análisis ejecutivo está dirigido a evaluar la posición financiera actual con respecto al periodo anterior, se muestran los resultados de las operaciones más relevantes de la institución: los Estados Financieros, Indicadores Financieros, Análisis de Costos, Flujo de Caja e Inversiones, con el objetivo primario de suministrar a los destinatarios insumos financieros importantes para la toma de decisiones.

1. Objetivo

Elaborar un resumen ejecutivo de la información Financiera Contable que apoye la toma de decisiones.


2. Alcance

El presente informe es un análisis ejecutivo de los Estados Financieros de la Institución que incluye: análisis de indicadores financieros, análisis de Costos, estudio de Flujo de Caja e inversiones, emitido para apoyar la toma de decisiones asociadas a la situación financiera de AyA.

3. Información General

Antes de iniciar con el Informe Ejecutivo del análisis correspondiente a este período, es necesario exponer algunas consideraciones que intervienen en los resultados mostrados al 31 de diciembre 2021-2022 y que deben ser tomadas en cuenta para comparar estos dos períodos:

- Los Estados Financieros del AyA son elaborados y presentados sobre la base contable de acumulación o devengo, conforme lo establecen las NIIF.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 6 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	


- Conforme a la NIC 21 “Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera”, la moneda funcional es el Colón, por ser esta la moneda principal del entorno económico en que opera AyA, las demás monedas se consideran monedas extranjeras. Las transacciones realizadas en moneda extranjera se registran con el tipo de cambio del día de la transacción con que se llevó a cabo dicho movimiento.
- Los saldos de las cuentas de activos y pasivos monetarios se valúan y ajustan al tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario, conforme se señala en el artículo 4 de la directriz CN-006- 2013 publicada por la Dirección de Contabilidad Nacional, aplicando el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.
- La paridad del colón con respecto al dólar estadounidense y otras monedas se determina en un mercado cambiario libre, bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR), al 31 de diciembre 2022.

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

Tipo de Cambio BCR	31/12/2022	31/12/2021
1 Dólar con respecto al Colón	597.63932	642.66113
1 Euro con respecto al Colón	637.74092	729.22758
1 Yen con respecto al Colón	4.53011	5.58473

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

Tipo de Cambio BCR	31/12/2022	31/12/2021
1 Euro con respecto al Dólar	1.06710	1.13470
1 Dólar con respecto al Yen	131.85000	115.1000

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 7 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 31 de diciembre 2021-2022:

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2021-2022

4. Estado de Situación Financiera

Cuadro 1: Estado Situación Financiera

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 31 de diciembre 2021 - 2022 (Millones de colones)						
	2021	Análisis Vertical 2021	2022	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2022	Variación Horizontal
ACTIVO						
Total Activo Corriente	66,000	7%	71,304	5,304	6%	8.0%
Total Cuentas y Documentos por cobrar	225	0%	228	3	0%	1.3%
Total Propiedad Planta y Equipo	892,969	93%	895,460	2,491	93%	0.3%
Total Otros Activos	4	0%	426	422	0%	0.0%
Activos con derecho sobre uso	818	0%	447	-371	0%	-45.4%
Terrenos mantenidos para la venta	376	0%	168	-208	0%	0.0%
TOTAL ACTIVO	960,391	100%	968,032	7,641	100%	0.8%
PA SIVO Y PA TRIMONIO						
Total Pasivo Corriente	24,122	20%	24,836	714	19%	3.0%
Total Pasivo No Corriente	98,751	80%	105,274	6,523	81%	6.6%
TOTAL PASIVOS	122,873	100%	130,110	7,237	100%	5.9%
TOTAL PATRIMONIO	837,518		837,922	405		0.0%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	960,391		968,032	7,641		0.8%


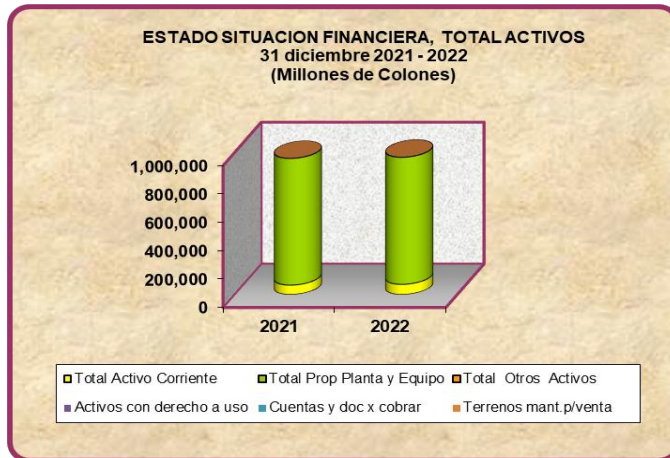
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 8 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Gráfico 1: Estado de Situación Financiera



El Estado de Situación Financiera muestra un incremento de ₡7.641 millones en el Activo Total, ya que pasa de ₡960.391 millones en diciembre 2021 a ₡968.032 millones en diciembre 2022.

El análisis vertical al 31 de diciembre 2022 refleja que el Activo Corriente representa el 8% y el total de Propiedad Planta y equipo el 92%, del Activo Total.

El Activo Corriente asciende a ₡71.304 millones; de esta cifra el 57% es decir ₡41.265 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones en títulos valores de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netas, ascienden a ₡19.383 millones y representan el 27% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ₡7.935 millones equivalente al 11%.

Se observa un decrecimiento en las cuentas por cobrar servicios de ₡884 millones (3.4%) producto del cobro efectivo de la facturación mensual y de la recuperación efectiva de los arreglos de pago pactados con los clientes.

Por otra parte, Propiedad Planta y Equipo aumenta en ₡2.491 millones (0.3%) producto de la capitalización de obras en el ejercicio 2022, así como una disminución de ₡371 millones en Activos con Derecho de Uso.


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 9 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 2: Estado Situación Financiera Pasivo y Patrimonio


En cuanto al análisis vertical de la Sección del Pasivo y Patrimonio, se obtiene que el Pasivo Total por $\text{¢}130.110$ millones representa un 14% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el Patrimonio representa un 86%.



El análisis horizontal indica que el

Pasivo Total es por $\text{¢}130.110$ millones y el mismo crece en $\text{¢}7.237$ millones (5.9%) para el 2022, mostrándose el incremento mayor en rubro del Pasivo no Corriente que aumenta en $\text{¢}6.523$ millones, correspondiente a 6.6%; en la cuenta Documentos a Pagar se refleja un alza de $\text{¢}2.747$ millones lo que representa un 3.3%, derivado de los desembolsos recibidos de los préstamos, tal como: Banco Nacional, BID 2493, BCIE 2188, BCIE 2129 RANC y KFW, además la cuenta otros ingresos diferidos muestra un incremento de $\text{¢}3.739$ millones, lo que corresponde a un 23.9% en este caso el crecimiento se produce principalmente por la capitalización de la Planta Potabilizadora de Cañas-Bebedero en Bagaces de Puntarenas, la cual fue financiada con una donación de fondos de la República China $\$13$ millones de dólares más un aporte de AyA de $\text{¢}438.112$ millones, de acuerdo con la política contable y la NIC 20 este tipo de donaciones se registra como un ingreso diferido que se muestra en el Estado de Resultados conforme se registra el gasto por depreciación del activo capitalizado.


El Pasivo Corriente muestra un crecimiento neto de $\text{¢}714$ millones equivalente a 3%, presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 10 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

- Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional refleja un aumento de ¢277 millones que corresponde a un 21.3%.
- Cuentas por Pagar Financiamiento Externo, muestra un incremento de ¢557 millones reflejando un 5%.
- Cuentas por Pagar Diversas crecen en ¢518 millones lo que equivale a un 22%.
- Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran una baja de ¢207 millones correspondiente a 2.8%.
- Fondos de Terceros y en Garantía disminuye en ¢68 millones lo que representa un 76.3 %.

El Patrimonio Neto registra un aumento neto de ¢405 millones, que se produce básicamente por el efecto de la utilidad neta del ejercicio 2022.

El superávit por revaluación cuyo saldo a diciembre 2022 es por ¢330.860 millones representa el 39% del total del Patrimonio Neto.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 11 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

5. Estado de Resultados

Cuadro 2: Estado de Resultados

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS al 31 diciembre 2021 - 2022 (millones de colones)						
	2021	Análisis Vertical 2021	2022	Análisis Vertical 2022	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
Total ingresos venta de agua gravada reducida	94	0%	558	0%	463	491.01%
Total ingresos venta agua grav tarifa plena y red	68,673	39%	70,854	41%	2,181	3.18%
Total ingresos venta agua exenta	55,469	32%	56,136	32%	668	1.20%
Total ingresos operación acueducto	124,236	71%	127,548	73%	3,313	2.67%
Total Ingresos Operación Alcantarillado exento	38,163	22%	39,002	22%	840	2.20%
Total Ingresos Operación Hidrantes exento	3,628	2%	3,619	2%	-9	-0.25%
Total Ingresos tarifa Protección Recurso Hídrico	587	0%	844	0%	258	43.95%
Total Ingresos de Operación	166,614	96%	171,012	98%	4,398	2.64%
Total Otros Ingresos	7,734	4%	3,337	2%	-4,397	-56.85%
TOTAL DE INGRESOS	174,348	100%	174,351	100%	3	0.00%
SECCIÓN EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	57,934	46%	58,257	48%	323	0.56%
Prestaciones Legales	218	0%	263	0%	45	20.64%
Servicios Personales	58,152		58,520		368	0.63%
Gastos de viaje y transporte	2,100	2%	2,287	2%	186	8.86%
Alquileres	5,225	4%	4,951	4%	-274	-5.24%
Servicios públicos (Elect. Telef. Agua)	14,234	11%	14,887	12%	653	4.59%
Reparación y Mantenimiento	8,007	6%	5,794	5%	-2,213	-27.64%
Cánones	3,711	3%	3,288	3%	-423	-11.40%
Consultorías	2,236	2%	1,831	1%	-404	-18.07%
Publicidad	644	1%	38	0%	-607	-94.17%
Seguros	297	0%	313	0%	16	5.33%
Otros Servicios Públicos	322	0%	256	0%	-67	-20.65%
Servicios Contratados	9,683	8%	9,669	8%	-14	-0.15%
Otros Servicios no personales	728	1%	785	1%	57	7.87%
Servicios no Personales	47,188		44,099		-3,089	-6.55%
Combustibles	1,249	1%	1,653	1%	404	32.30%
Productos Químicos	1,231	1%	1,690	1%	459	37.29%
Materiales y Suministros	5,928	5%	5,167	4%	-761	-12.84%
Hidrómetros y Cajas	754	1%	633	1%	-121	-16.05%
Materiales y Suministros	9,163		9,144		-19	-0.21%
Transferencias corrientes al Sector Público	319	0%	270	0%	-49	-15.27%
Transferencias corrientes a Personas y Entidades	97	0%	155	0%	58	60.20%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	3,472	3%	3,250	3%	-222	-6.39%
Gastos derivados del Proceso Comercial	1,150	0	760	1%	-390	-33.89%
Otros Gastos	3,088	2%	2,630	2%	-458	-14.83%
Transferencias no reembolsables	3,512	3%	3,379	3%	-134	-3.80%
Total Egresos antes de la depreciación	126,142		122,207		-3,935	-3.12%
Depreciación Acumulada	34,598		28,813		-5,784	-16.72%
Depreciación Revaluada	33,006		28,113		-4,893	-14.82%
Total de la Depreciación	67,604		56,927		-10,677	-15.79%
Total Egresos después de la depreciación	193,745		179,134		-14,611	-7.54%
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	-19,397	100%	-4,783	100%	14,614	-75.34%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	2,644		12,789		10,145	383.70%
Gastos Financieros	4,805		7,340		2,535	52.76%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	-2,162		5,449		7,610	-352.07%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-21,559		666		22,225	-103.09%

Gráfico 3: Estados Resultados Ingresos



La pandemia del COVID19 afectó los ingresos en el año 2021, sin embargo, a diciembre del 2022 se ve una mejoría con el aumento de los ingresos de operación, por ¢4.400 millones, lo que representa un 2.64% de crecimiento con respecto a diciembre 2021. Este incremento se deriva de un mayor


consumo y no de una variación en las tarifas.

En el servicio de acueducto se presenta un crecimiento del 2.67%, en alcantarillado hay un aumento del 2.20%. El servicio de hidrantes presenta un decrecimiento del 0.25%.

Al mes de diciembre 2022 los ingresos facturados por concepto de la tarifa para la protección del recurso hídrico ascienden a ¢844 millones, representando una recuperación de 43.89% con respecto a diciembre 2021, esto se deriva fundamentalmente de un aumento del 50% en esta tarifa que se aplica desde enero 2022.

En términos de consumo de agua en metros cúbicos, al mes de diciembre 2022 se consumieron 826.064 m³ de más con respecto a diciembre 2021.

En los meses de agosto y setiembre se aplicó una disminución de tarifas asociada a la resolución de ARESEP: RE-0011-IA-2022 del 11 de julio del 2022, esta disminución se deriva de la diferencia entre el canon aprobado para el 2022 en el último estudio tarifario,

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 13 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

y el canon realmente aprobado, la disminución total aplicada en los ingresos es por ¢1.069 millones.

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

Asimismo, se incluye como gasto la porción del IVA que no es aplicable como crédito fiscal, al mes de diciembre 2022 este gasto asciende a ¢3.249.96 millones. AyA aplica la prorrata especial para el cálculo de la proporción de IVA con y sin crédito fiscal.

Gráfico 3: Estado de Resultados Gastos




Dentro de los Gastos de Operación, el grupo de cuentas de Servicios Personales (remuneraciones) presenta un crecimiento neto de ¢368 millones, ya que pasa de ¢58.152 millones en el 2021 a ¢58.520 millones en el 2022.

El grupo de cuentas denominado

Servicios no Personales donde se incluyen todos los servicios que paga la Institución, decrece en ¢3.089 millones, es decir un 6.55%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte crece ¢186 millones (8.87%), Alquileres decrece ¢274 millones (5.24%), Servicios Públicos aumenta ¢653 millones (4.59%); Reparación y Mantenimiento presenta un descenso por ¢2.213 millones (27.63%); Cánones decrece ¢423 millones (11.40%).

La cuenta de Consultorías baja ¢404 millones (18.08%); Publicidad disminuye ¢607 millones (94.17%), Seguros crece ¢16 millones (5.33%), Otros Servicios Públicos baja ¢67 millones (20.65%), los Servicios Contratados decrecen en ¢14 millones (0.15%);

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 14 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01


finalmente los Otros Servicios no Personales registran un crecimiento de ¢57 millones (7.87%).

El conjunto de cuentas de Materiales y Suministros presenta un descenso neto de ¢19 millones (0.21%), pues pasa de ¢9.163 millones en el 2021 a ¢9.144 millones en el 2022 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo conforman: gasto por combustible crece en ¢404 millones (32.30%) en razón de los aumentos de precio experimentados en el 2022. Productos Químicos aumenta en ¢459 millones (37.29%); Materiales y Suministros se reduce en ¢761 millones (12.68%) y la partida de Hidrómetros y Cajas decrece en ¢121 millones (16.03%).

Las Transferencias Corrientes al Sector Público decrecen ¢49 millones (se refiere a la Cuota Organismos Internacionales que debe cubrir AyA como entidad pública), las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades crecen ¢58 millones; por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a diciembre 2022 un monto de ¢3.250 millones con un decrecimiento de ¢222 millones con respecto al año anterior, los gastos derivados del Proceso Comercial disminuyen ¢390; el grupo denominado Otros Gastos presenta un decrecimiento neto de ¢458 millones (14.84%).

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un decrecimiento neto del 3.80% respecto al año 2021, este gasto asciende a ¢3.379 millones, correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares.

La Depreciación Total presenta un decrecimiento neto para el 2022 de ¢10.677 millones, ya que pasa de ¢67.604 millones en diciembre 2021 a ¢56.927 millones en el mismo período del 2022. Esta disminución se produce porque a algunos activos de los servicios de acueducto y alcantarillado llevados a valor razonable entre los años 2016 al 2019, se les estableció una vida útil corta en razón de que no se pudo determinar con precisión su estado, dichos activos llegaron al final de su vida útil en diciembre 2021, por eso

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 15 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	


disminuyen los gastos por depreciación, sin embargo, estos activos siguen funcionando por tanto, contribuyen a la generación de ingresos, de ahí que se ha coordinado con los peritos de AyA para que se realice un nuevo estudio de valoración y se determine con mayor fiabilidad la vida útil restante, lo cual implicará nuevamente un aumento en los gastos de depreciación asociados a estos activos. El avalúo de este grupo de activos está programado para el año 2023.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 3.12% entre un año y otro. El total del gasto de la depreciación disminuye en un 15.79% lo que genera un decrecimiento en los gastos después de la depreciación del 7.45%. Este comportamiento no es común con respecto al comportamiento histórico de los últimos años y se deriva fundamentalmente de la disminución en los gastos por depreciación, tanto histórica como revaluada.

Sección Financiera

El grupo de cuentas de Ingresos Financieros registra un crecimiento neto de ¢10.144 millones con respecto al período 2021, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que aumenta ¢8.901 millones, pues pasa de ¢2.212 millones en el 2021 a ¢11.113 millones en el 2022, atribuido a la variación de las monedas extranjeras, donde el euro pasa de 1.13470 en diciembre 2021 a 1.06710 en diciembre 2022 y el yen pasa de 115.1000 en diciembre 2021 a 131.85000 en diciembre 2022. Asimismo, el tipo de cambio del dólar a diciembre 2021 fue de ¢642.66, entre tanto en diciembre 2022 fue de ¢597.63.

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un crecimiento neto de ¢2.535 millones, ya que pasa de ¢4.805 millones en diciembre 2021 a ¢7.340 millones en diciembre 2022, donde la cuenta de gasto por Diferencial Cambiario presenta un significativo incremento de ¢2.225 millones pasando de ¢3.071 millones en el 2021 a


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 16 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

$\text{¢}5.326$ millones en el 2022, el tipo de cambio del dólar a diciembre 2021 fue de $\text{¢}642.66$ mientras que en diciembre 2022 cierra en $\text{¢}597.63$.

En cuanto al diferencial cambiario, las monedas extranjeras presentaron una gran volatilidad durante el 2022, llegando a valores extremos en octubre, noviembre y diciembre, donde se presentan los valores más bajos del año para. A diciembre 2022 se presenta un efecto neto entre ingresos y gastos por diferencial de $\text{¢}5.448.52$ millones positivos, es decir que ha sido mayor el ingreso que el gasto por diferencial cambiario.

El tipo de cambio del dólar a diciembre 2021 fue de $\text{¢}642.66$ mientras que en diciembre 2022 cierra en $\text{¢}597.63$, las monedas euro y yen han presentado una disminución importante en su valor en este período, el euro pasa de 1.13470 en diciembre 2021 a 1.06710 en diciembre 2022 y el yen pasa de 115.1000 en diciembre 2021 a 131.85000 en diciembre 2022.

En términos de resultados, el mes de diciembre 2022 cierra con una ganancia de $\text{¢}666$ millones, mientras que en diciembre 2021 se cerró con una pérdida de $\text{¢}21.559$ millones, lo que representa una mejora del 103.09%. Esto es un efecto directo de la disminución en los gastos por depreciación, más una ejecución limitada del presupuesto autorizado durante el 2022. Valga resaltar que desde el año 2015 el estado de resultados de AyA no presentaba utilidad, sin embargo, la utilidad que se observa en el 2022 es muy circunstancial, cuyo origen será revertido en el momento en que se revalúen los activos que llegaron a su vida útil en el 2021, por lo que es razonable esperar que, sin un aumento tarifario, el estado de resultados vuelva a presentar pérdidas en los años siguientes.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 17 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE 2021-2022

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

A continuación, se muestra un detalle del resultado de las principales razones financieras al 31 de diciembre del 2021 y 2022.

Cuadro 3: Indicadores Financieros

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INDICADORES FINANCIEROS-CONTRALORIA
Comparativo al 31 de Diciembre 2021-2022
(Millones de colones)

RAZONES	FORMULA	Acumulado Diciembre 2021	Acumulado Diciembre 2022	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	2.74	2.87	0.13	4.9%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	72.35	70.09	-2.26	-3.1%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación- deprec	46.10	47.89	1.79	3.9%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	-2.41	0.07	2.49	-103.1%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	3.21	3.01	-0.20	-6%
Período medio de cobro 3/ meses)	Ctas x cobrar netas (facturac.# meses)	1.43	1.28	-0.15	-10%
		43	38	-4.48	-10%
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	12.79	13.44	0.65	5.1%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	7.86	8.03	0.17	2.2%

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.

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

3/ Las Cuentas por Cobrar menos la Estimación por Incobrables

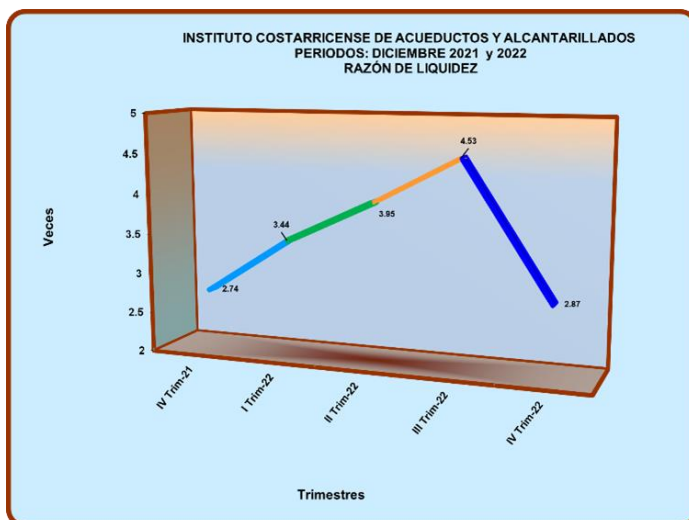
Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

6. Razón de Liquidez:

Fórmula: (activo corriente / pasivo corriente)

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

Gráfico 5: Razón de Liquidez




El nivel de liquidez para diciembre 2022 es de 2.87, lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se cuenta con ¢2.87 para responder a éste, por tanto, de acuerdo con el resultado del indicador la Institución ha generado durante este periodo fondos suficientes para el pago de las obligaciones de corto y mediano

plazo.

Este indicador crece en un 4.9% (0.13 puntos) con respecto al 31 de diciembre 2021, pasando de 2.74 a 2.87 puntos. El Activo Corriente refleja un crecimiento de 8% (¢5,303 millones), mientras que el Pasivo Corriente muestra un aumento de 3% (¢718 millones). El crecimiento en el rubro de bancos y equivalentes de efectivo obedece a una mayor disponibilidad de fondos durante el 2022, combinado con una baja ejecución al cierre del ejercicio.

El grupo de las cuentas denominado Instrumentos Financieros Activos decrece en ¢720 millones, como resultado de las variaciones en las cuentas siguientes: cuentas por cobrar servicios refleja una disminución de ¢884 millones equivalente a 3.4%, la provisión incobrables servicios crece en ¢720 millones lo que corresponde a un 11.7%, la cuenta pagos anticipados refleja un decrecimiento de ¢568 millones lo que corresponde a un 34.5%,

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 19 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

principalmente en el rubro de Anticipos Proveedores Materiales con una disminución que corresponde a ¢463 millones.

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un crecimiento neto de ¢714 millones equivalente a 3%, presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional refleja un aumento de ¢277 millones que corresponde a un 21.3%.
- Cuentas por Pagar Financiamiento Externo, muestra un incremento de ¢557 millones reflejando un 5%.
- Cuentas por Pagar Diversas crecen en ¢518 millones lo que equivale a un 22%.
- Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran una baja de ¢207 millones correspondiente a 2.8%.
- Fondos de Terceros y en Garantía disminuye en ¢68 millones lo que representa un 76.3 %.

7. Índice o Razón de Trabajo

Fórmula: (Costos operativos sin depreciación / ingresos Totales)

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


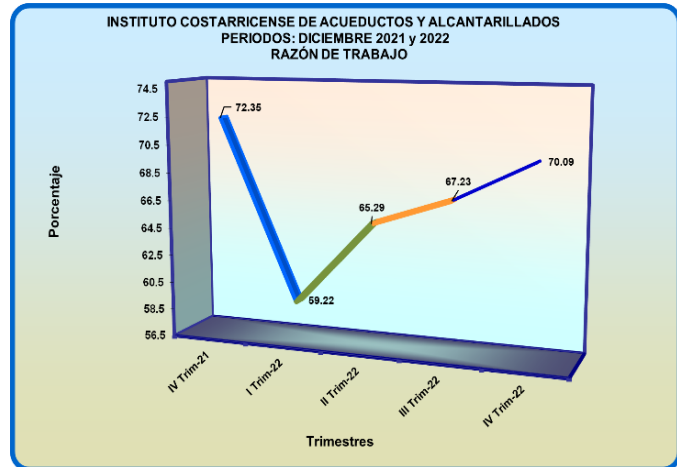
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022	Página 20 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01


Gráfico 6: Razón de Trabajo



Para diciembre del 2022 este indicador fue de 70.09%, mostrando una disminución de 2.26 puntos, lo que refleja un decrecimiento del 3% con relación al mismo período del 2021 que fue de 72.35%, esto producto de que los gastos operativos sin la depreciación decrecieron en ₡3.934 millones lo que corresponde a 3.12%, mientras que los ingresos totales crecieron en ₡3 millones.

Los Ingresos Operativos, muestran un aumento de ₡4.400 millones equivalente a un 2.64%, el servicio de Acueducto y Alcantarillado reflejan un crecimiento de 2.67% y 2.20% respectivamente, los ingresos de Operación Hidrantes presentan un decrecimiento de 0.25%, mientras que los ingresos facturados por concepto de tarifa protección recurso hídrico reflejan un aumento por ₡258 millones correspondiente a un 43.89%, esto obedece al aumento tarifario decretado para esta actividad en enero 2022. En términos de consumo de agua en metros cúbicos, al mes de diciembre 2022 se han consumido ochocientos veintiséis mil setenta y cuatro m³ más, con respecto a diciembre 2021.

Al 31 de diciembre del 2022, los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del ₡3,934 millones lo que corresponde a 3.12%; se presenta una disminución del 15.79% en el gasto por depreciación, este comportamiento no es común con respecto al comportamiento históricos de los últimos años, se produce debido a que a algunos activos de los servicios de acueducto y alcantarillado, llevados a valor razonable entre los años 2016 al 2019, se les estableció una vida útil corta, debido que no se pudo determinar con precisión su estado, generando que dichos activos llegaran en diciembre 2021 a su vida útil, disminuyendo el gasto por depreciación.

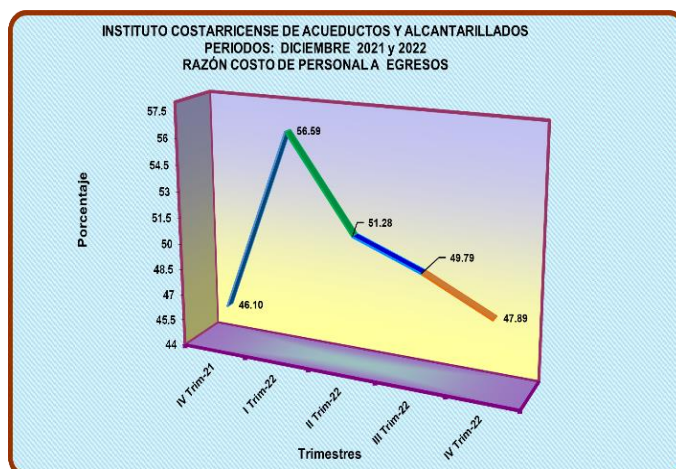
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022	Página 21 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

8. Costos de Personal:

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

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

Gráfico 7: Costo de Personal a Egresos



Al 31 de diciembre del 2022 el Costo de Personal es de un 47.89% con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador crece en un 1.79% al registrarse en el 2022 un 47.89% con respecto al mismo período del 2021 que fue de 46.10%.

Este crecimiento en la representación porcentual de los costos por remuneraciones se debe a que el denominador de la ecuación, que, en este caso es el total de costos sin depreciación, es mayor en el 2021 que en el 2022, no obstante, el nivel de crecimiento del gasto es mínimo entre un período y otro.

9. Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):

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

La misión de los Activos de Propiedad Planta y Equipo (PPE) es contribuir en las operaciones y generar ingresos por venta de agua, servicio de Alcantarillado e Hidrantes. En AyA la rentabilidad de la capacidad instalada depende mayormente de los aumentos de tarifas aprobados por la ARESEP, los cuales junto con medidas eficientes que coadyuven a maximizar los recursos, para garantizar la cobertura total de los costos.


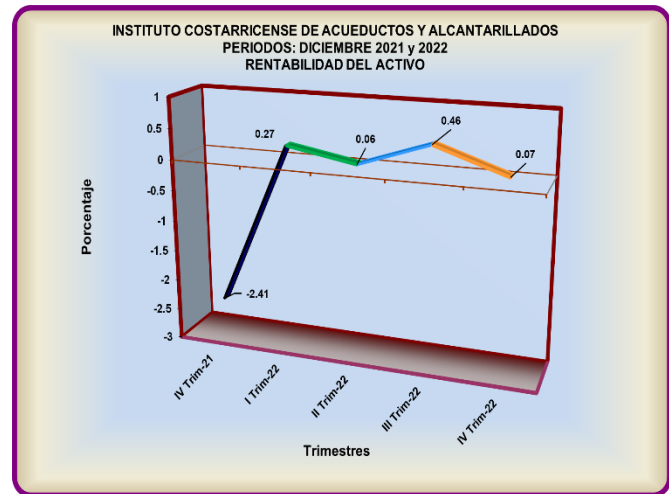
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022	Página 22 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Gráfico 8: Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo)

Al 31 de diciembre del 2022, el resultado de este indicador muestra rentabilidad de 0.07 puntos, mientras que para el mismo periodo 2021 no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 2.41 puntos. Se observa una mejora de 2.49 puntos un 103.1%, debido a que para el 2021 hubo Pérdida Neta por ₡21,559 millones, mientras que para el periodo de



diciembre 2022 se refleja una utilidad por ₡666 millones, presentando un crecimiento neto de ₡22,225 millones lo que corresponde a un 103.1%, esta mejora es generada por la disminución en los egresos totales en ₡14,611 millones lo que representa un 7.54% más el leve incremento en los ingresos operativos. Además, el grupo de Planta Propiedad y Equipo refleja un incremento porcentual y absoluto de 0.3%, y ₡2.491 millones respectivamente.

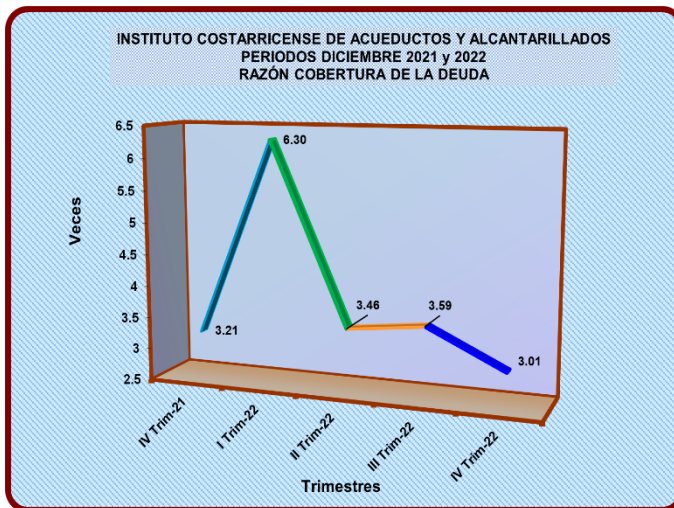
10. Cobertura de la Deuda

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

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

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

Gráfico 9: Cobertura de la Deuda




A diciembre 2022, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 3.01 veces, este resultado es menor en 0.20 puntos (6%) con relación al año 2021, que fue de 3.21 veces.

La Generación Interna Bruta presenta un aumento de ¢4.729 millones, lo que corresponde a un 9%. Este crecimiento se deriva de un efecto

directo de la disminución en el gasto por depreciación y el aumento en el ingreso por Diferencial Cambiario que presentó una gran volatilidad durante el 2022, llegando a valores extremos en octubre, noviembre y diciembre, donde se presentan los valores más bajos del año en el tipo de cambio del dólar.

El Servicio de la Deuda refleja un crecimiento de ¢2.608 millones lo que corresponde porcentualmente a un 17% con relación al mismo periodo del 2021, al pasar de ¢15.743 a ¢18.351 millones en diciembre 2022, el incremento mayor lo genera el rubro de amortización e intereses con un aumento de ¢2.246.55 y ¢1.051.99 millones respectivamente, con respecto al periodo 2021.

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 24 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01


Cuadro 4: Servicio de la Deuda

SERVICIO DE LA DEUDA				
<i>En millones de colones</i>				
Préstamo	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Banco Nacional	1,930	2,827	897	46%
Coopealianza	165	165	0	0%
BCIE 1725	8,316	9,252	936	11%
KFW (II)	472	420	-52	-11%
BCIE 2129 RANC	846	1,012	166	20%
JBIC	1,103	961	-142	-13%
BID-2493 (saneamiento) div 23	1,729	2,578	849	49%
BID-2493 (periturbano) div 22	75	343	268	357%
BCIE 2164	219	464	245	112%
BCIE Donación Limón	0	0	0	0%
BCIE 2188 tracto I	457	96	-361	-79%
BCIE 2188 tracto II	236	60	-176	-74%
BCIE 2188 tracto III	49	39	-10	-21%
KFW 28568	146	134	-12	-8%
Total	15,743	18,351	2,608	17%

Fuente: Flujo de Caja, Estados Financieros

Las disminuciones en el caso de los préstamos KFW II y JBIC, obedecen a que estos préstamos se están acercando a su fecha de cancelación final, por tanto, el costo por intereses disminuye, en el caso de las disminuciones en los tractos I y II del préstamo BCIE 2188, las disminuciones se dan porque en el 2021 se cancela la totalidad de la comisión de administración, misma que se cancela una vez al inicio del préstamo.

En conclusión, el resultado de este indicador muestra que, esta razón de cobertura de la deuda presenta una disminución del 6%, aun cuando se registra un incremento del 9% en la generación interna de recursos, sin embargo, el denominador del indicador que corresponde al servicio de la deuda creció aún más, 17%, esto significa que, la deuda aumentó en mayor proporción que la generación interna bruta, ocasionando la disminución entre periodos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022	Página 25 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

11. Periodo Medio de Cobro:

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

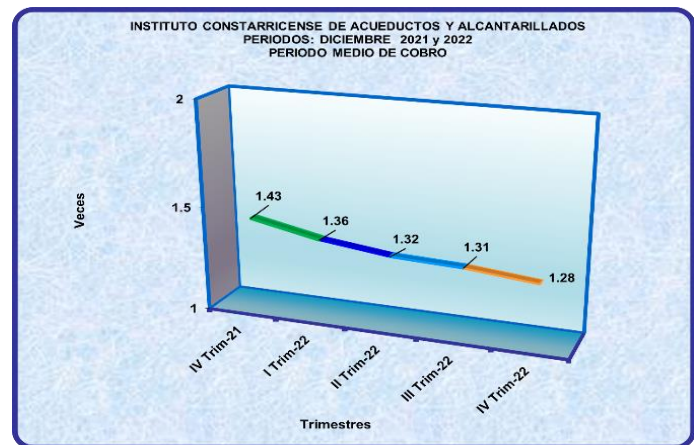
El período medio de cobro representa el tiempo promedio que tarda la Institución en la recuperación de las cuentas por cobrar.


La facturación promedio mensual neta se calcula con base en los últimos doce meses.

Gráfico 10: Periodo Medio de Cobro

El período medio de cobro representa el tiempo promedio que tarda la Institución en la recuperación de las cuentas por cobrar. Se consideran para este cálculo las cuentas por cobrar netas, entre los meses transcurridos del año.

Al 31 de diciembre del 2022, el resultado de este indicador fue de 1.28 puntos, esto representa que la Institución tardó 38 días en la recuperación de la facturación puesta al cobro; para el mismo periodo del 2021 el resultado fue de 1.43 tardando 43 días. Este indicador ha experimentado recuperación producto del cobro efectivo de la facturación mensual y de la recuperación efectiva de los arreglos de pago pactados con los clientes, lo que hace que las Cuentas por Cobrar Servicios netas reflejen un decrecimiento de ø884 millones.



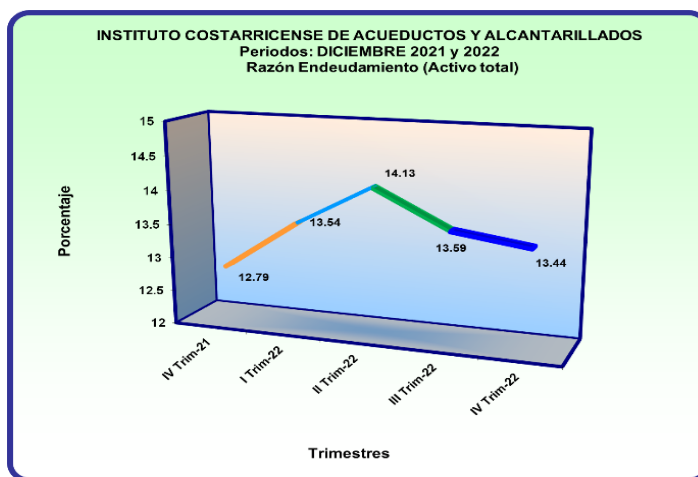
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 26 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

12. Endeudamiento:

Fórmula: (Pasivo Total / Activo Total)

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

Gráfico 11: Endeudamiento



A diciembre 2022 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 13.44% del total de sus activos, mientras que para el período 2021 el resultado obtenido fue menor al alcanzar un 12.79%, generándose un crecimiento de 0.65 puntos lo que corresponde a un 5.1%, esto producto

de una mayor ejecución en los desembolsos de los préstamos externos.

Esto indica que por cada colón que AyA tiene en activos únicamente ocuparía 13.44% para hacer frente a sus pasivos.

El incremento del Activo Total es de ¢7.641 millones, se refleja principalmente en el total de Propiedad, Planta y Equipo con un aumento de ¢2.491 millones, producto de la capitalización de obras en el ejercicio 2022, así como una disminución de ¢371 millones en Activos con Derecho de Uso.

El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ¢7.237 millones, mostrándose el incremento mayor en rubro del Pasivo no Corriente que aumenta en ¢6.523 millones, correspondiente a 6.6%; en la cuenta Documentos a Pagar se refleja un alza de ¢2.747 millones lo que representa un 3.3%, derivado de los desembolsos recibidos de los préstamos: Banco Nacional, BID 2493, BCIE 2188, BCIE 2129 RANC y KFW II, además la cuenta otros ingresos diferidos muestra un incremento de ¢3.739 millones, lo que

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022	Página 27 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

corresponde a un 23.9%, esto se deriva fundamentalmente de la capitalización de la Planta Potabilizadora de Cañas-Bebedero en Cañas Guanacaste, la cual se financia con una donación de la República China por ₡ 3.110.313.706,52; (documento contable 122024827) además, se realizó un aporte de AyA por ₡438.112.551,81; para un monto total de inversión de ₡ 3.548.426.258.33.

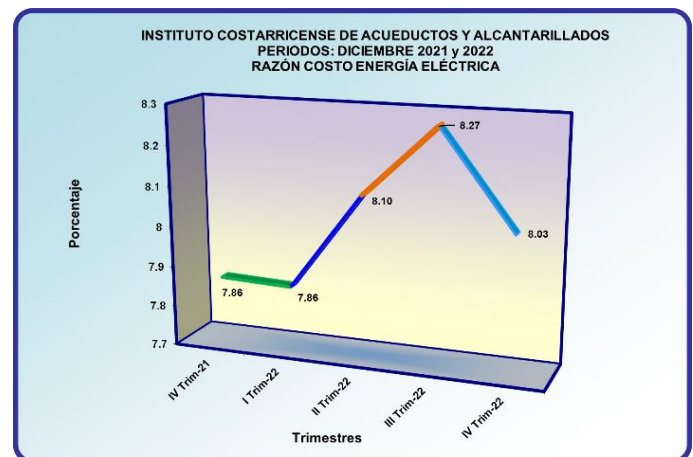
13. Energía Eléctrica:

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

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

Gráfico 12: Energía Eléctrica

Para diciembre 2022, el resultado de este indicador es de un 8.03% y para el mismo periodo del 2021 fue de un 7.86%, generando un crecimiento desfavorable de 0.17 puntos lo que corresponde a 2.2%. El costo de la energía eléctrica aumentó en un 6% (₡640 millones), mientras que los ingresos de operación crecieron en un 2.6% (₡4,400 millones)



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 28 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		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 5: Gasto Energía GAM y Periféricos

PERIODO	GAM 1/	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	PERIFERICOS	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	TOTAL
Diciembre 2022	8,560	62%	5,178	38%	13,738
Diciembre 2021	8,174	62%	4,925	38%	13,099

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Diferencia
Diciembre 2022	3,694	8,560	43%	4,866
Diciembre 2021	3,620	8,174	44%	4,554

1/ Para diciembre 2021 del total de la GAM (¢8,174 millones), ¢3,620 millones (44%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el periodo 2022 (¢8,560 millones), ¢3,694 millones (43%) pertenecen a las plantas en mención.


Vale destacar que, para diciembre 2022, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢8.560 millones de los cuales el 43% (¢3,694 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

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

Cuadro 6: Gasto Energía Plantas

Gasto Energía Eléctrica
millones de colones

Descripción	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Variación
Planta Puente Mulas	1,867	1,924	57
Planta San Rafael Escazú	1,753	1,770	17
Total	3,620	3,694	74
GAM	8,174	8,560	386

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 29 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

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

Cuadro 7: Detalle gasto de Servicios Públicos

Gasto Servicios Públicos
millones de colones

Descripción	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	713	710	-3	5%
Servicios de Energía Eléctrica	13,099	13,738	639	92%
Gastos por Consumo de Agua Propia	422	438	16	3%
Total de Servicios Públicos	14,234	14,886	652	4.6%

ANÁLISIS DE COSTOS AL 31 DICIEMBRE 2021-2022

Seguidamente, se muestra el análisis de costos de la Subgerencia-GAM y de cada una de las regiones al 31 de diciembre 2021-2022.

14. Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana

Cuadro 8

SUB GERENCIA GAM
CUADRO COMPARATIVO
 Al 31 de diciembre 2021 - 2022
 (Millones de colones)


	Diciembre 2021	Diciembre 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto	68,150	68,947	796	1%
Ingresos Alcantarillado	33,542	34,031	489	1%
Ingresos Hidrantes	2,006	1,988	-18	-1%
Ambiental	317	458	142	45%
Subtotal	104,015	105,424	1,409	1%
Otros Ingresos	5,192	8,326	3,134	60%
Total Ingresos	109,208	113,751	4,543	4%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos. Operativos	92,750	82,164	-10,586	-11%
Utilidad Bruta de Operación	16,457	31,586	15,129	92%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	18,806	18,941	135	1%
Depreciación Indirecta Activos	462	28	-434	-94%
Gastos financieros diferencial cambiario	1,602	2,985	1,383	86%
Total Costos Indirectos y Financieros	20,870	21,954	1,084	5%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/Pérdida Neta	-4,410	9,632	14,042	-318%

Gráfico 13



Al comparar los dos períodos se obtiene que, al 31 de diciembre del 2021 se registran ingresos totales por facturación por la suma de ¢109.208 millones y pasan a ¢113.751 millones en el mismo período del 2022, registrándose un crecimiento neto de

¢4.543 millones, correspondiente a un 4%.


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 31 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

En los dos períodos analizados se presenta una Utilidad Bruta de Operación que crece ¢15.129 millones (92%) para el 2022; por otra parte, los costos indirectos y financieros que recibe esta subgerencia desde la sede crecen en ¢1.084 millones (5%) con respecto al 31 de diciembre del 2021. Los movimientos más representativos de esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** que crecen para el 2022 en ¢135 millones (1%).
- **La depreciación indirecta de activos:** en el 2021 es por ¢462 millones y pasa a ¢28 millones en el 2022, es decir decrece ¢434 millones (94%).
- **Sección Financiera:** los Gastos por Diferencial Cambiario ascienden a ¢1.602 millones en el 2021 y ¢2.985 millones para el 2022, o sea se registra un ascenso de ¢1.383 millones.

En cuanto al diferencial cambiario, las monedas extranjeras presentaron una gran volatilidad durante el 2022, llegando a valores extremos en octubre, noviembre y diciembre, donde se presentan los valores más bajos del año para estas monedas. A diciembre 2022 se presenta un efecto neto entre ingresos y gastos por diferencial de ¢5.448.52 millones positivos, es decir que ha sido mayor el ingreso que el gasto por diferencial cambiario.

En términos de resultados, el mes de diciembre 2022 cierra con una ganancia de ¢9.632 millones, mientras que en diciembre 2021 se cerró con una pérdida de ¢4.410 millones, por lo que hay una variación en la ganancia de ¢14.042 millones, que representa una mejora del 318%. Esto es un efecto directo de la disminución en los gastos por depreciación, más una ejecución limitada del presupuesto autorizado durante el 2022. Es importante resaltar que, desde el año 2015 el Estado de Resultados no presentaba utilidad.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 32 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Por otra parte, es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un decrecimiento de ¢8.926 millones en su depreciación directa, asimismo la depreciación total disminuye en ¢9.360 millones, lo cual obedece a que 46 activos que inicialmente generaban depreciación en el 2021, a partir del 31.12.2021 ya no generan más depreciación, lo que implica que este gasto para la clase 3200 denominada tubería, disminuya.

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

15. Región Brunca

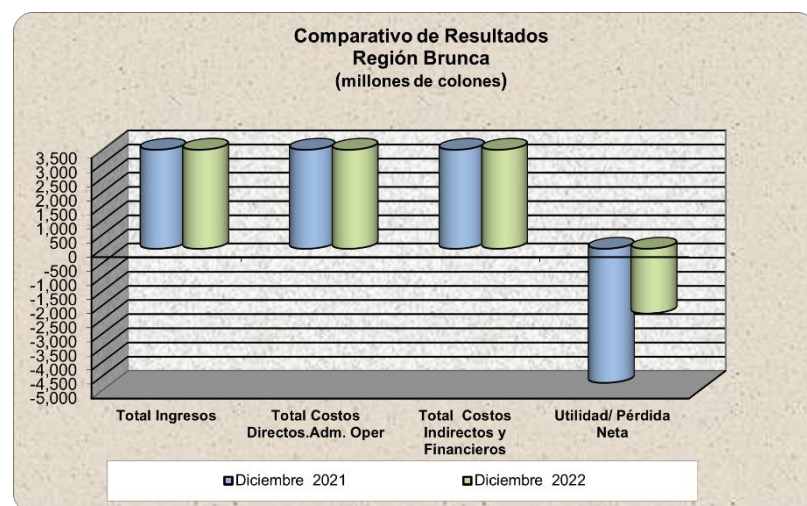
Cuadro 9


REGIÓN BRUNCA
CUADRO COMPARATIVO
 Al 31 de Diciembre 2021 - 2022
 (Millones de colones)

	Diciembre 2021	Diciembre 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto	8,579	9,453	873	10%
Ingresos Alcantarillado	456	677	221	49%
Hidrantes	290	308	19	6%
Ambiental	40	65	25	61%
Subtotal	9,366	10,503	1,138	12%
Otros Ingresos	944	2,318	1,374	146%
Total Ingresos	10,309	12,821	2,512	24%
Costos Directos:				
Total Costos Directos.Adm. Oper	10,250	10,715	465	5%
Utilidad Bruta de Operación	60	2,106	2,047	3434%
Costos Indirectos Sede Varios	4,341	3,839	-502	-12%
Depreciación Indirecta Activos	148	92	-56	-38%
Diferencia tipo de cambio neto	313	465	152	49%
Total Costos Indirectos y Financieros	4,802	4,396	-406	-8%
Utilidad/ Pérdida Neta	-4,741	-2,290	2,452	-52%

Gráfico 14

Al 31 de diciembre del 2021 se registran ingresos por facturación de ¢9.366 millones y aumentan a ¢10.503 millones en el mismo período del 2022, registrándose un incremento de 12% (¢1.138 millones).



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 34 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Al cierre del ejercicio 2022 el rubro de otros ingresos se incrementó en ¢1.374 millones (146%) con respecto al 2021, producto principalmente del efecto de la capitalización de un activo que originalmente se construyó para ser delegado, pero luego se toma la decisión de asumirlo, el cambio de esta condición genera un ingreso contable para revertir parte de los gastos que se contabilizaron cuando el activo se concibió como un activo delegado.

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢10.250 millones al 31 diciembre del 2021 y ¢10.715 millones para el mismo período del 2022, presentándose un incremento porcentual de un 5%.

El período 2022 cierra con una utilidad bruta de operación de ¢2.106 millones, mientras que en diciembre 2021 se cerró con una utilidad bruta de operación de ¢60 millones, es decir, hay una mejoría de ¢2.047 millones, más de 3 veces (3.434%).

Los costos indirectos y financieros presentan una disminución neta de ¢406 millones, ya que pasan de ¢4.802 millones en el 2021 a ¢4.396 millones en el 2022, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 2022 presentan una disminución de ¢502 millones con respecto al 2021, la depreciación indirecta disminuye en ¢56 millones.
- **Sección Financiera:** los gastos por diferencial cambiario para el 2021 fueron de ¢313 millones y para el período 2022 de ¢465 millones, mostrando un crecimiento de los egresos por ¢152 millones.

Para el período 2022 se refleja una Pérdida Neta por ¢2.290 millones, mientras que para el período 2021 se obtuvo una Pérdida de ¢4.741 millones, la mejora del período se ve influenciado directamente por el incremento en los ingresos totales de un 24% entre períodos

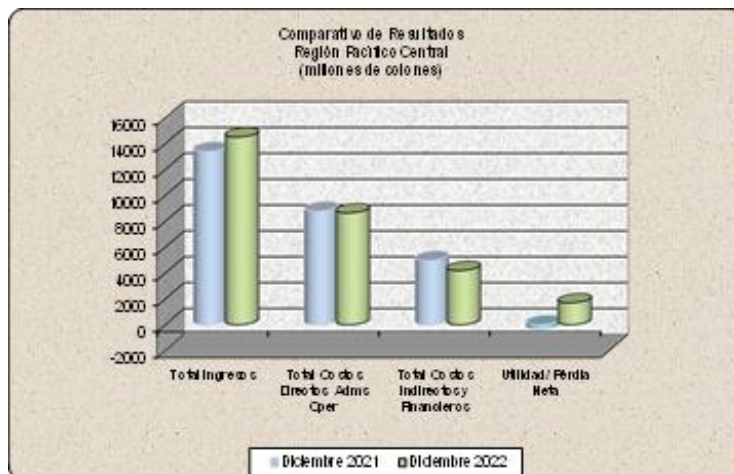
16. Región Pacífico Central

Cuadro 10

REGIÓN PACÍFICO CENTRAL
CUADRO COMPARATIVO
 Al 31 de Diciembre 2021 - 2022
 (Millones de colones)


	Diciembre 2021	Diciembre 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto	10,853	11,633	780	7%
Ingresos Alcantarillado	1,558	1,582	24	2%
Hidrantes	272	276	5	2%
Ambiental	56	84	28	100%
Subtotal	12,738	13,575	837	7%
Otros Ingresos	665	936	272	41%
Total Ingresos	13,403	14,511	1,109	8%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Adms Oper	8,782	8,641	-141	-2%
Utilidad Bruta de Operación	4,621	5,871	1,250	27%
Costos Indirectos Sede Varios	4,532	3,789	-743	-16%
Depreciación Indirecta Activos	123	24	-99	-80%
Gastos Financieros diferencial cambiario	318	372	54	17%
Total Costos Indirectos y Financieros	4,973	4,185	-788	-16%
Utilidad/ Pérdida Neta	-354	1,686	2,040	-576%

Gráfico 15



Al 31 de diciembre del 2021 se registran ingresos por facturación por ϕ 12.738 millones y pasan a ϕ 13.575 millones en el mismo período del 2022, registrándose un aumento de un 7% (ϕ 837 millones).

Los costos directos administrativos y operativos suman ϕ 8.782 millones al 31 diciembre del 2021 y ϕ 8.641 millones para el mismo período del 2022, lo que representa un decrecimiento de ϕ 141 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 36 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, la misma aumenta en ¢1.250 millones en el período del 2022, lo que equivale a un 27%.

Los costos indirectos y financieros presentan una disminución neta de ¢788 millones, ya que pasan de ¢4.973 millones en el 2021 a ¢4.185 millones en el 2022, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** reflejan un decrecimiento neto para el 2022 de ¢743 millones y de ¢99 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢318 millones en el 2021, en el 2022 son de ¢372 millones, ocasionando un crecimiento en egresos por ¢54 millones.

Finalmente, al 31 de diciembre del 2022 se refleja una Utilidad Neta de ¢1.686 millones, mientras que el 2021 la Perdida fue de ¢354 millones, lo anterior en razón que los costos directos e indirectos disminuyeron considerablemente con respecto al período anterior y por otra parte el crecimiento de los ingresos.

17. Región Chorotega

Cuadro 11

REGIÓN CHOROTEGA
CUADRO COMPARATIVO
 Al 31 de Diciembre 2021 - 2022
 (Millones de colones)

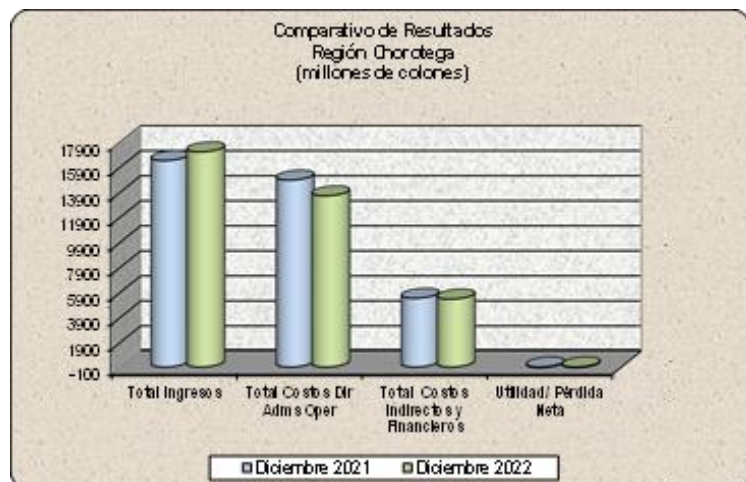
	Diciembre 2021	Diciembre 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto	12,985	13,563	578	4%
Ingresos Alcantarillado	1,635	1,529	-107	-7%
Hidrantes	371	376	5	1%
Ambiental	66	98	32	100%
Subtotal	15,057	15,565	508	3%
Otros Ingresos	1,434	1,618	184	13%
Total Ingresos	16,491	17,184	692	4%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	14,929	13,672	-1,257	-8%
Utilidad Bruta de Operación	1,562	3,511	1,949	125%
Costos Indirectos Sede Varios	5,017	4,886	-131	-3%
Depreciación Indirecta Activos	138	32	-106	-77%
Gastos Financieros diferencial cambiario	338	505	167	49%
Total Costos Indirectos y Financieros	5,493	5,423	-70	-1%
Utilidad/ Pérdida Neta	-3,931	-1,913	2,018	-51%


Gráfico 16

Al 31 diciembre del 2021 se registran ingresos por facturación por ¢15.057 millones y pasan a ¢15.565 millones en el mismo período del 2022, registrándose un crecimiento de un 3% (¢508 millones).

Los costos directos administrativos y operativos

suman ¢14.929 millones al 31 diciembre del 2021 y ¢13.672 millones para el mismo período del 2022, lo que representa un decrecimiento de ¢1.257 millones (8%).



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 38 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, y la misma crece en ¢1.949 millones para el 2022, lo que equivale a un 125%, principalmente por el crecimiento de los Ingresos de Operación y Otros en ¢692 millones y la disminución de los costos operativos de ¢1.257 millones.

Los costos indirectos y financieros presentan un movimiento neto de disminución de ¢70 millones, ya que pasan de ¢5.493 millones en el 2021 a ¢5.423 millones en el 2022, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un decrecimiento neto para el 2022 de ¢131 millones y una disminución de ¢106 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢338 millones en el 2021, en el 2022 son de ¢505 millones, ocasionando un aumento en egresos por ¢167 millones (49%).

Finalmente, al 31 diciembre del 2022 se refleja una Pérdida Neta de ¢1.913 millones producto de que los ingresos por ¢17.184 millones, no cubren los costos de la región en este período por ¢19.095 millones. Es importante indicar que, a pesar de que se registra una pérdida esta ha disminuido en un 51% (¢2.018 millones) para este periodo analizado.

18. Región Huetar Atlántica

Cuadro 12

REGIÓN HUETAR ATLÁNTICA
CUADRO COMPARATIVO
 Al 31 de diciembre 2021 - 2022
 (Millones de colones)

	Diciembre 2021	Diciembre 2022	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto	11,628	12,063	435	4%
Total Ingresos Alcantarillado	864	1,070	206	24%
Ingresos hidrantes	337	355	18	5%
Ambiental	51	81	31	60%
Subtotal	12,880	13,569	690	5%
Otros Ingresos	983	1,421	438	45%
Total Ingresos	13,863	14,991	1,128	8%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos Operativos	13,552	11,891	-1,661	-12%
Utilidad Bruta de Operación	311	3,100	2,789	897%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	4,166	4,031	-135	-3%
Depreciación Indirecta Activos	108	32	-76	-70%
Gastos financieros diferencial cambiario	315	548	233	74%
Total Costos Indirectos y Financieros	4,589	4,611	22	0%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/ Pérdida Neta	-4,278	-1,511	2,767	-65%


Gráfico 17



Esta región muestra al 31 de diciembre 2021 ingresos por un monto de ϕ 12.880 millones y para el mismo período del 2022 de ϕ 13.569 millones, generando un crecimiento neto de un 5% (ϕ 690 millones).

Además, se registran otros

ingresos por ϕ 1.421 millones para el período 2022.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 40 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Los costos directos administrativos y operativos disminuyen ¢1.661 millones (12%) al 31 de diciembre del 2022.

El período 2022 cierra con una utilidad bruta de operación de ¢3.100 millones, mientras que en diciembre 2021 se cerró con una utilidad de operación de ¢311 millones, es decir, hay una mejoría de ¢2.789 millones (897%), que corresponde alrededor de 9 veces más.

Los costos indirectos y financieros que son trasladados de la Sede Central crecen ¢22 millones en comparación al 2021, este apartado registra los siguientes movimientos:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** los cuales para el 2022 decrecen ¢135 millones, ya que pasan de ¢4.166 millones en el 2021 a ¢4.031 millones para el 2022.
- **La depreciación indirecta de activos:** registra ¢108 millones para el 2021 mientras que para el 2022 el rubro por ese concepto es de ¢32 millones para un decrecimiento entre períodos de ¢76 millones (70%).
- **Sección Financiera:** en la que se muestra para el 2021, gastos financieros por diferencial cambiario por la suma de ¢315 millones, entre tanto para el 2022 se registra ¢548 millones, presentándose un ascenso de ¢233 millones (74%) por este concepto.

En términos de resultados del período se presenta una Pérdida Neta al 31 de diciembre 2021 por ¢4.278 millones que pasa a ¢1.511 millones en diciembre 2022, es decir, hay una disminución en la pérdida de ¢2.767 millones (65%), este resultado se atribuye a que los costos superan en un 10% los ingresos del ejercicio.

19. Región Central Oeste

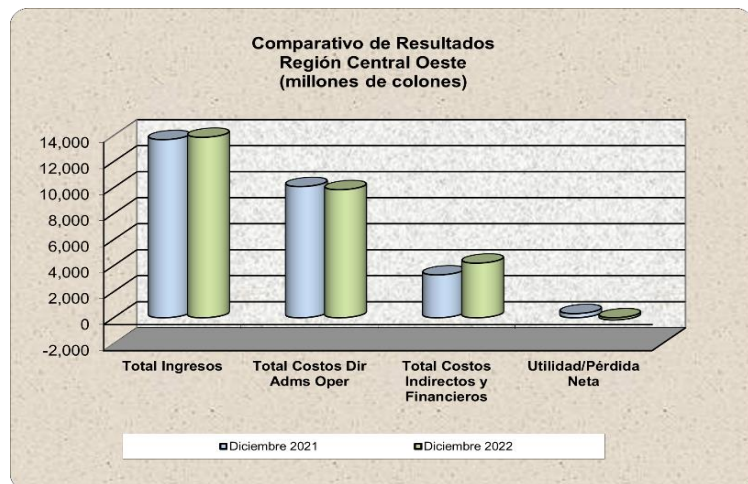
Cuadro 13

REGIÓN CENTRAL
CUADRO COMPARATIVO
 Al 31 de Diciembre 2021 - 2022
 (Millones de colones)


	Diciembre 2021	Diciembre 2022	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto	12,040	11,891	-150	-1%
Total Ingresos Alcantarillado	108	114	6	6%
Hidrantes	352	315	-37	-11%
Ambiental	58	58	0	0%
Subtotal	12,556	12,377	-180	-1%
Otros Ingresos	1137	1,495	358	31%
Total Ingresos	13,695	13,872	177	1%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	10,083	9,841	-243	-2%
Utilidad Bruta de Operación	3,611	4,031	420	12%
Costos Indirectos Sede Varios	3,027	3,728	701	23%
Depreciación Indirecta Activos	83	20	-63	-76%
Diferencia tipo de cambio neto	183	450	267	146%
Total Costos Indirectos y Financieros	3,293	4,198	905	27%
Utilidad/Pérdida Neta	318	-167	-485	-152%

Gráfico 18

Al 31 de diciembre del 2021 se registran ingresos por facturación de ¢12.556 millones y disminuye a ¢12.377 millones en el mismo período del 2022, registrándose una leve disminución de un 1% (¢180 millones).



Los costos directos administrativos y operativos suman ¢10.083 millones al 31 diciembre del 2021 y ¢9.841 millones para el mismo período del 2022, lo que representa un decrecimiento de ¢243 millones.


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 42 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, la misma aumenta en ¢420 millones en el período del 2022, lo que equivale a un 12%.

Los costos indirectos y financieros presentan un aumento neto de ¢905 millones, ya que pasan de ¢3.293 millones en el 2021 a ¢4.198 millones en el 2022, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un aumento neto para el 2022 de ¢701 millones y una disminución de ¢63 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢183 millones en el 2021, en el 2022 es de ¢450 millones, ocasionando un crecimiento en egresos por ¢267 millones lo que equivale a un 146%.

Para el período 2022 se refleja una Pérdida Neta por ¢167 millones, mientras que para el período 2021 se obtuvo una Utilidad de ¢318 millones, lo anterior debido al aumento mínimo del 1% en los ingresos totales y un aumento significativo del 27% en los costos indirectos y financieros.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 43 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 31 DICIEMBRE 2022

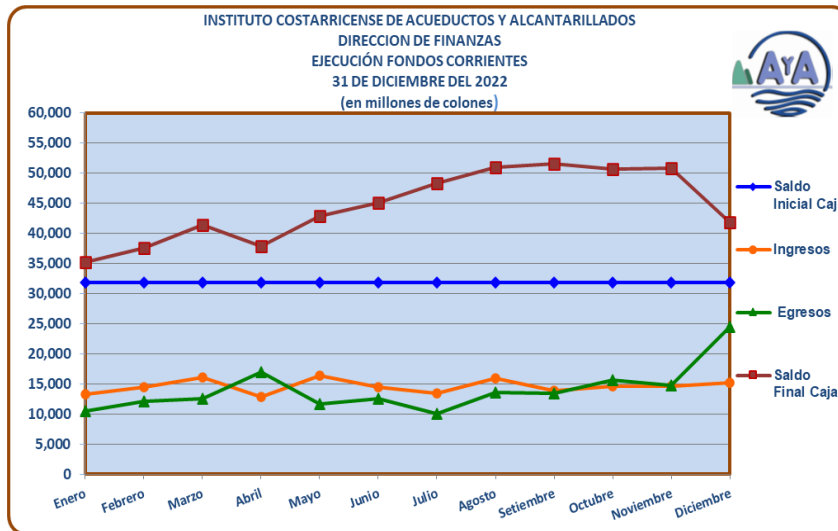
20. Ingresos y Gastos Corrientes

Cuadro 14: Resumen Flujo de Caja e Hidrantes-Fondos Corrientes

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja e Hidrantes Fondos Corrientes AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (Millones de Colones)									
DESCRIPCION	I TRIMESTRE 2022	II TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2022	Octubre 2022	Noviembre 2022	Diciembre 2022	III TRIMESTRE	ESTIMADOS A DICIEMBRE	DIFERENCIA
Saldo inicial de Caja		31,809.35	31,809.35					31,809.35	
Ingresos									
Venta de servicios acueductos y alcantarillados	42,516.06	84,971.59	125,538.60	13,979.51	13,981.97	14,213.91	167,713.99	177,411.81	-9,697.82
Hidrantes	948.98	1,844.35	2,740.70	299.84	304.42	299.29	3,644.25	3,875.76	-231.51
Programa Gestion Ambiental	226.59	422.05	634.22	71.06	71.53	73.41	850.22	513.30	336.92
Otros ingresos	141.83	383.07	1,895.52	278.50	282.96	611.51	3,068.49	3,952.18	-883.69
Total Ingresos	43,833.46	87,621.06	130,809.04	14,628.91	14,640.88	15,198.12	175,276.95	185,753.05	-10,476.10
Disponibles de caja	75,642.81	119,430.41	162,618.39	66,226.46	65,329.85	66,073.84	207,086.30	217,562.40	
Egresos									
Gasto corriente (Administ. y Operación)	26,020.98	52,177.60	77,253.72	7,868.49	8,938.85	16,452.02	110,513.08	126,001.79	-15,488.71
Servicio de la deuda	2,908.93	9,028.38	12,427.14	5,026.00	415.01	490.48	18,358.63	19,478.70	-1,120.07
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	6,037.48	14,796.26	23,425.22	2,673.82	5,327.96	7,503.63	38,930.63	59,783.47	-20,852.84
IVA pagado a Proveedores	5.91	5.91	5.91	0.00	0.00	0.00	5.91		5.91
Total Egresos	34,973.30	76,008.15	113,111.99	15,568.31	14,681.82	24,446.13	167,808.25	205,263.96	-37,455.71
Variación tipo de cambio	58.96	120.91	-82.31	-89.08	-51.00	-45.63	-268.02		
IVA Cancelado Ministerio Hacienda	-1,429.61	-2,746.93	-4,036.74	-505.72	-359.91	-385.18	-5,287.55		
IVA Recaudado	2,143.34	4,262.66	6,210.20	625.62	638.61	623.04	8,097.47		
Saldo Final de Caja	41,442.20	45,058.90	51,597.55	50,688.97	50,875.72	41,819.94	41,819.94		

Gráfico 19: Ejecución de Fondos Corrientes


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



Los ingresos por venta de servicios al 31/12/2022 ascienden a ₡172.208.45 millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a ₡3.644.24 millones, por concepto de la tarifa para la protección del Recurso Hídrico se percibieron en ₡850.22 millones.

Entre la recaudación (₡172.208.45 millones) y la facturación (₡171.013.91 millones) al mes de diciembre hay una diferencia positiva de ₡1.194.56 millones, lo que representa un porcentaje de eficiencia en el cobro de 100.70%. Entre la recaudación (₡172.208.45 millones) y la estimación presupuestaria de ingresos por ₡181.800.87 millones, se muestra una diferencia negativa por ingresos recibidos de menos en acueducto, alcantarillado, hidrantes y ambiental por ₡9.592.41 millones, pese a que los ingresos facturados en este ejercicio son un 5.7% superiores a los del 2019 (año previo a la pandemia), no se alcanzaron en el 2022 las expectativas de crecimiento planteadas en la proyección original de ingresos.

Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ₡3.068.49 millones que se desglosan de la siguiente manera: ₡1.429.39 millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes y títulos valores. Por Otros Ingresos se obtuvo la suma de ₡723.84 millones (plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta de reactivos), además en el mes de agosto se recibió la suma ₡915.26 millones de

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 45 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

la donación de fondos LAIF para un total de ingresos para el ejercicio 2022 de ¢175.276.95 millones.

Los egresos al 31/12/2022 ascienden a ¢167.808.25 millones, que se distribuyen de la siguiente manera: 65.9% Gasto Corriente: ¢110.513.08 millones, 23.2% Inversión en Contrapartidas, Otros Proyectos por: ¢38.930.64 millones, 10.9% más el Servicio de la Deuda por ¢18.358.63 millones. El total de egresos ejecutados al 31/12/2022 alcanzó un 81.75% con relación a la estimación de caja al mes de diciembre 2022, quedando sin ejecutar la suma de ¢37.455.71 millones.

El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢5.287.55 millones, por concepto de IVA recaudado se percibió la suma de ¢8.097.47 millones. La diferencia entre el IVA facturado a los clientes ¢9.473.28 millones y el IVA recaudado ¢8.069.65 millones al mes de diciembre asciende a ¢1.403.63 millones, lo cual representa una salida de caja para AyA.

Al mes de diciembre el ajuste por variación en el tipo de cambio alcanzó la suma negativa de ¢268.02 millones.

El saldo final de caja al 31 de diciembre del 2022 asciende a ¢41.819.94 millones mostrando un aumento de 31.5% con respecto al saldo inicial de caja de este ejercicio.

al 31 de marzo 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

21. Ejecución del presupuesto de Inversiones en Proyectos

Fondos Corrientes y Específicos
Ejecución Plan de Inversiones por Fuente de Financiamiento
Ejecución según Presupuesto Original y Modificaciones Presupuestarias Aplicadas
AL 31 DICIEMBRE DEL 2022
(Millones de Colones)

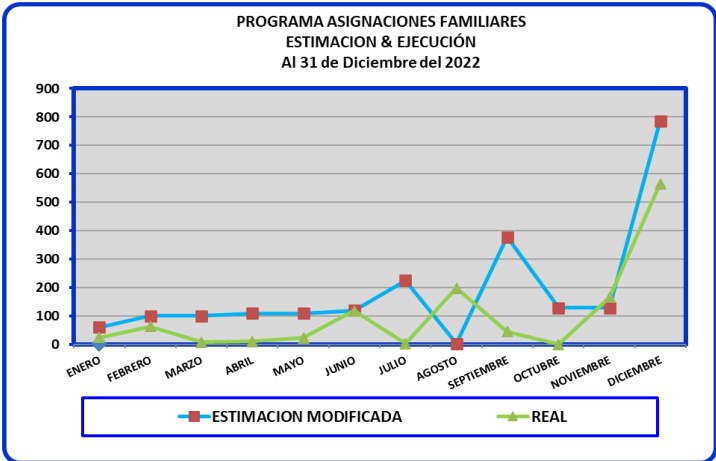
Unidad Ejecutora	Proyectos de Inversión Financiados con Fondos Específicos					Proyectos de Inversión Financiados con Fondos Corrientes					Total Fondos Corrientes y Fondos Específicos				
	Presupuesto Original	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Original	Presupuesto Actual	Ejecución Real al 31/12/2022	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Actual	Presupuesto Original	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Original	Presupuesto Actual	Ejecución Real al 31/12/2022	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Actual	Presupuesto Original	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Original	Presupuesto Actual	Ejecución Total	Porcentaje de Ejecución
Asignaciones Familiares	2,233.09	55%	2,623.88	1,226.23	47%	2,641.08	93%	3,056.71	2,466.13	81%	4,874.17	76%	5,680.59	3,692.36	65%
Subgerencia Sistemas Comunales	2,233.09	55%	2,623.88	1,226.23	47%	2,641.08	93%	3,056.71	2,466.13	81%	4,874.17	76%	5,680.59	3,692.36	65%
Donación Huracán OTTO	3,946.25	17%	3,946.27	662.64	17%	0.00	----	0.00	0.00	----	3,946.25	17%	3,946.27	662.64	17%
Donación Huracán OTTO	3,946.25	17%	3,946.27	662.64	17%	0.00	----	0.00	0.00	----	3,946.25	17%	3,946.27	662.64	17%
KFW 28568	1,781.28	----	1,781.28	0.00	0%	175.31	0%	571.87	148.83	26%	1,956.59	----	2,353.15	148.83	6%
Unidad KFW 28568	1,781.28	----	1,781.28	0.00	0%	175.31	0%	571.87	148.83	26%	1,956.59	----	2,353.15	148.83	6%
BCIE 1725	5,997.70	20%	5,997.70	1,206.23	20%	3,957.52	45%	3,590.13	1,781.87	50%	9,955.22	30%	9,587.83	2,988.10	31%
Unidad Ejecutora BCIE/1725	5,997.70	20%	5,997.70	1,206.23	20%	3,957.52	45%	3,590.13	1,781.87	50%	9,955.22	30%	9,587.83	2,988.10	31%
BCIE 2164	6,373.54	----	6,373.54	1,643.86	26%	4,969.99	42%	4,927.88	2,108.61	43%	11,343.53	----	11,301.42	3,752.47	33%
Unidad Ejecutora BCIE/2164	6,373.54	----	6,373.54	1,643.86	26%	4,969.99	42%	4,927.88	2,108.61	43%	11,343.53	----	11,301.42	3,752.47	33%
Programa RANC	1,738.60	----	1,738.60	1,363.47	78%	1,468.11	71%	1,419.60	1,039.76	73%	3,206.71	75%	3,158.20	2,403.23	76%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)	1,738.60	----	1,738.60	1,363.47	78%	1,468.11	71%	1,419.60	1,039.76	73%	3,206.71	75%	3,158.20	2,403.23	76%
Programa BCIE 2188 Componente 1	0.00	----	802.70	0.00	---	581.45	----	590.42	116.83	20%	581.45	----	1,393.12	116.83	8%
Programa BCIE 2188 Componente 2	3,000.40	----	2,189.60	679.79	31%	255.72	----	82.25	86.46	105%	3,256.12	----	2,271.85	766.25	34%
Programa BCIE 2188 Componente 3	0.10	----	8.20	0.00	0%	37.50	----	44.44	47.16	106%	37.60	----	52.64	47.16	90%
Unidad Ejecutora BCIE/ 2188	3,000.50	----	3,000.50	679.79	23%	874.67	----	717.11	250.45	35%	3,875.17	----	3,717.61	930.24	25%
Programa BCIE 2188 (Donac Limón)	6,507.83	-----	6,507.83	0.00	0%	276.26	----	125.00	109.48	88%	6,784.09	-----	6,632.83	109.48	2%
Programa BCIE 2188 (Donac Limón)	6,507.83	-----	6,507.83	0.00	0%	276.26	----	125.00	109.48	88%	6,784.09	-----	6,632.83	109.48	2%
Unidad Ejecutora JBIC	0.00	----	0.00	0.00	----	4,109.54	92%	4,120.74	3,773.80	92%	4,109.54	92%	4,120.74	3,773.80	92%
Préstamo Banco Nacional-JBIC	8,345.28	84%	8,345.29	7,039.59	84%	0.00	----	0.00	0.00	----	8,345.28	84%	8,345.29	7,039.59	84%
Proyecto Saneamiento Ambiental	8,345.28	84%	8,345.29	7,039.59	84%	4,109.54	92%	4,120.74	3,773.80	92%	12,454.82	87%	12,466.03	10,813.39	87%
Préstamo BID- Saneamiento Ambiental	8,448.42	106%	11,577.29	8,931.38	77%	2,718.14	92%	2,976.53	2,715.20	91%	11,166.56	104%	14,553.82	11,646.58	80%
Préstamo BID-Periurbanos	3,055.52	85%	3,509.37	2,612.27	74%	402.25	74%	380.04	296.01	78%	3,457.77	84%	3,889.41	2,908.28	75%
Fecasaic	900.15	115%	1,279.35	1,037.60	81%	437.92	66%	454.51	291.17	64%	1,338.07	99%	1,733.86	1,328.77	77%
Proyecto BID 2493	12,404.09	0%	16,366.01	12,581.25	77%	3,558.31	93%	3,811.08	3,302.38	87%	15,962.40	100%	20,177.09	15,883.63	79%
Total Programa PAPS	20,749.37	0%	24,711.30	19,620.84	79%	7,667.85	92%	7,931.82	7,076.18	89%	28,417.22	82%	32,643.12	26,697.02	82%
Subgerencia AID (*)						12,651.68	1%	13,287.72	8,758.33	66%	12,651.68	69%	13,287.72	8,758.33	66%
Subgerencia Sistemas GAM						5,513.70	44%	5,181.44	2,432.54	44%	5,513.70	44%	5,181.44	2,432.54	47%
Subgerencia Gst.Sist. Periféricos						3,498.35	66%	4,269.68	2,315.13	54%	3,498.35	66%	4,269.68	2,315.13	54%
Subgerencia Gst.Sist. Comunales						3,052.18	64%	2,607.36	1,952.34	75%	3,052.18	64%	2,607.36	1,952.34	75%
Laboratorio Nacional						263.61	16%	285.81	43.49	15%	263.61	16%	285.81	43.49	15%
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administracion)						8,053.99	72%	8,892.10	5,800.64	65%	8,053.99	72%	8,892.10	5,800.64	65%
Fondos Aya	0.00	0%	0.00	0.00	0%	33,033.51	64%	34,524.11	21,302.47	62%	33,033.51	64%	34,524.11	21,302.47	62%
Plan de Inversiones-Programa Hidrantes						2,833.23		2,832.76	2,578.44	91%	2,833.23		2,832.76	2,578.44	91%
Total Programa de Hidrantes						2,833.23		2,832.76	2,578.44	91%	2,833.23		2,832.76	2,578.44	91%
Plan de Inversiones-Programa Gestión Ambiental						64.36		83.13	68.49	82%	64.36		83.13	68.49	82%
Total Programa Gestión Ambiental						64.36	0.00	83.13	68.49	82%	64.36		83.13	68.49	82%
Total General sin Hidrantes y Gestion Ambiental	52,328.16	50%	56,680.90	26,403.06	47%	54,612.73	66%	56,864.23	36,283.78	64%	107,392.46	58%	113,545.13	62,686.84	55%
Total General con Hidrantes y Gestión Ambiental	52,328.16	50%	56,680.90	26,403.06	47%	112,123.05	35%	59,780.12	38,930.71	65%	110,225.69	59%	116,461.02	65,333.77	56%

(*) La Subgerencia Ambiente, Investigación y Desarrollo al 31/12/2022, ejecutó la suma €8.758.33 millones, sin embargo, adicional a ello SAID administra proyectos del BCIE 1725, Zonas Prioritarias y BCIE 2188 Componente 1 y Programa de Gestión Ambiental que en conjunto al 31/12/2022 ejecutaron la suma €1.537.17 millones, por tanto el monto total de SAID €10.295.50 millones.

El presupuesto total asignado en el año 2022 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ¢116.461.03 millones, distribuidos en ¢56.680.90 millones en fondos específicos y ¢59.780.13 millones en fondos corrientes, de los cuales ¢22.340.13 millones corresponde a contrapartidas, ¢34.524.11 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes, ¢2.832.76 millones corresponden al Plan de Inversión del Programa de Hidrantes y ¢83.13 millones al Plan de Inversión del Programa de Gestión Ambiental.

Al mes de diciembre el presupuesto es de ¢116.461.02 millones contra una ejecución total alcanzada de ¢65.333.77 millones, arroja un porcentaje de ejecución del 56%, desglosado de la siguiente manera: Fondos Específicos ejecutó la suma de ¢26.403.06 millones, con Fondos Corrientes se ejecutó la suma ¢38.930.71 millones (Fondos de Contrapartidas ¢14.981.31 millones, Otros Proyectos de Inversión, Hidrantes y Gestión Ambiental ¢23.949.40 millones).

Gráfico 20: Programa Asignaciones Familiares



Subgerencia de Sistemas

Comunales: muestra una ejecución total de ¢3.692.36 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución con Fondos Específicos de ¢1.226.23 millones lo que representa solo un 47% del presupuesto, con Fondos de

Contrapartida muestra una ejecución de ¢2.466.13 millones, lo que representa un 81%. La ejecución total (¢3.692.36 millones) representa un 65% del presupuesto al mes de diciembre (¢5.680.59 millones).

Gráfico 21: Préstamo BCIE

Unidad Ejecutora BCIE 1725: El presupuesto al mes de diciembre para este programa es de $\text{¢}9.587.84$ millones; de este monto con fondos del préstamo se realizó una ejecución de $\text{¢}1.206.23$ millones y $\text{¢}1.781.87$ millones con Fondos de Contrapartida, la ejecución total $\text{¢}2.988.10$ millones representa el 31% del monto estimado.

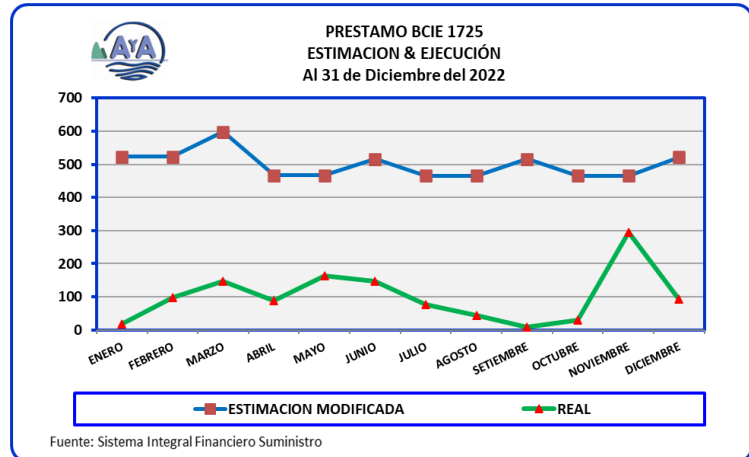
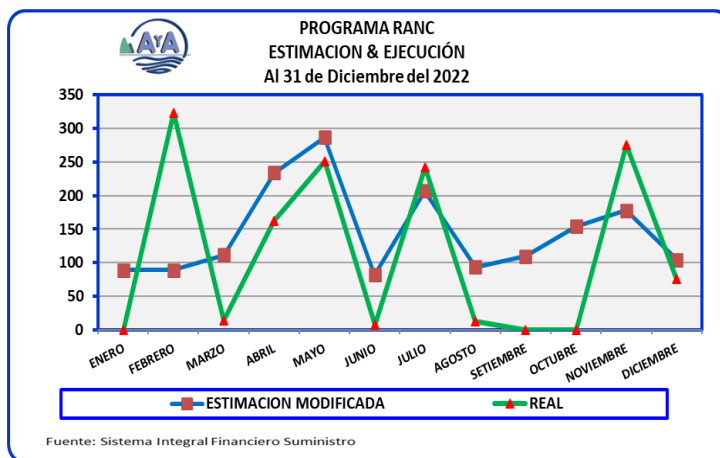


Gráfico 22: Programa RANC



Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129: El presupuesto a diciembre para este programa es de $\text{¢}3.158.20$ millones, con Fondos de Contrapartida se estimaron $\text{¢}1.419.60$ millones y se ejecutó la suma $\text{¢}1.039.76$ millones. Con Fondos del Préstamo se estimó $\text{¢}1.738.60$

millones y se ejecutó la suma de $\text{¢}1.363.47$ millones. La ejecución de este programa al mes de diciembre alcanzó la suma de $\text{¢}2.403.23$ millones que corresponde a un 76% que supera en mucho los porcentajes históricamente alcanzados por este programa.


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022	Página 49 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Gráfico 23: Préstamo BID 2493

Préstamo BID 2493 OC- R: al mes de diciembre asciende a $\text{¢}20.177.09$ millones y se logró una ejecución total de $\text{¢}15.883.63$ millones equivalente a 79%, distribuida de la siguiente forma:

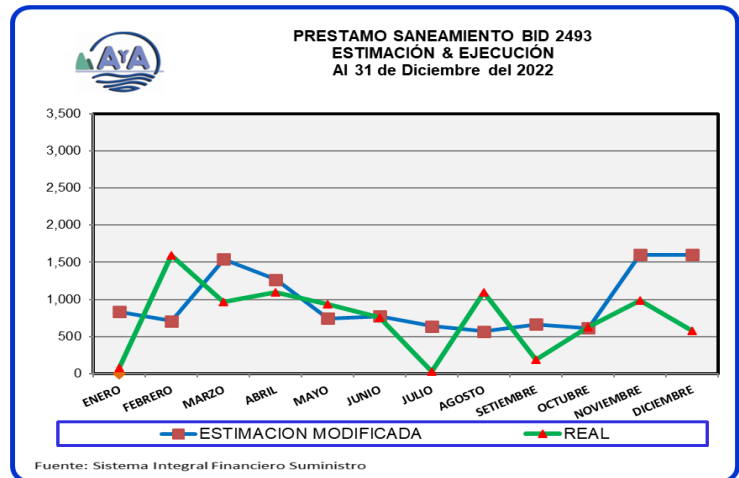
✓ Componente Saneamiento Ambiental presenta una ejecución total


$\text{¢}11.646.58$ millones lo que representa un 80% del monto estimado ($\text{¢}14.553.82$ millones), con Fondos del Préstamo ejecutó la suma de $\text{¢}8.931.38$ millones y $\text{¢}2.715.20$ millones con fondos de contrapartida.

✓ Componente Periurbanos realizó una ejecución de $\text{¢}2.612.27$ millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de $\text{¢}380.04$ millones. El presupuesto estimado a diciembre es de $\text{¢}3.889.41$ millones contra una ejecución de $\text{¢}2.908.28$ millones equivalente a un 75%.

✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución $\text{¢}1.037.60$ millones con fondos del préstamo y $\text{¢}291.17$ millones con fondos de contrapartida. La ejecución total asciende $\text{¢}1.328.77$ millones que representa un 77% del monto presupuestado de $\text{¢}1.733.86$ millones.


A diciembre del 2022 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de $\text{¢}23.949.40$ millones un 64% del presupuesto total asignado al 31 de diciembre del 2022 a este programa ($\text{¢}37.440.00$ millones).



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 50 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta ejecución de ¢2.578.44 millones del monto presupuestado a diciembre por ¢2.832.76 millones, lo que equivale a un 91%.

El Plan de Inversiones del Programa de Gestión Ambiental presenta ejecución de ¢68.49 millones al mes de diciembre del monto estimado por ¢83.13 millones, es decir su ejecución se apega en un 82% a la estimación realizada.


	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 51 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS INTEGRAL 2021-2022

Del análisis anteriormente expuesto, comparativo entre los períodos diciembre 2021 - 2022 se deduce lo siguiente:


22. CONCLUSIONES

1. AyA es una Institución solvente que posee la capacidad suficiente para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo, según se aprecia en el indicador de cobertura de la deuda para el período 2022, el cual refleja que la deuda está cubierta 3.1 veces, así mismo la razón de liquidez es de 2.87, lo que le permite cubrir sus obligaciones de corto plazo sin generar ninguna estrechez de caja.
2. La emergencia causada por la pandemia del COVID 19 a afectado directamente las finanzas en varios sectores, que incluye al comercio y por ende impacta a las familias, ya que al no contar con recursos suficientes se les dificulta hacer frente al pago de nuestros servicios, esta situación afecta el periodo medio de cobro, debido a que se está tardando 38 días (1.28) en recuperar la facturación puesta al cobro, no obstante, se observa una mejora constante en este indicador desde que se inició la pandemia.
3. A diciembre del 2022 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢65.333 millones un 56% del presupuesto total asignado al 31 de diciembre del 2022.
4. Entre el año 2021 y el cierre a diciembre del 2022 se observa una mejora en los ingresos de operación, por ¢4.400 millones, lo que representa un 2.64% de crecimiento con respecto a diciembre 2021.
5. Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 3.12% entre un año y otro. Considerando los gastos de la depreciación hay un

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 52 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	


decrecimiento entre un año y otro, del 15.79%. Este comportamiento es atípico con respecto al comportamiento históricos de los últimos años, se atribuye a la disminución en los gastos de la depreciación producto de una situación circunstancial que será revertida con el avalúo de los activos que finalizaron su vida útil en diciembre 2021, pero que siguen contribuyendo a la generación de ingresos.

6. En términos de resultados, el mes de diciembre 2022 cierra con una ganancia de ¢666 millones, mientras que en diciembre 2021 se cerró con una pérdida de ¢21.559 millones, por lo que hay una variación positiva de ¢22.225, porcentualmente la utilidad entre un año y otro crece en 103.09%. Esto es un efecto directo de la disminución en los gastos por depreciación, más una ejecución limitada del presupuesto autorizado durante el 2022. El Estado de Resultados de AyA no presentaba utilidad desde el año 2015.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 53 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

23. RECOMENDACIONES

1. Se debe acatar lo dispuesto en la ley 7593, artículo 30 de la ARESEP, el cual establece que la Institución está en la obligación de presentar un pliego tarifario al menos una vez al año, para cubrir la totalidad de los gastos incluida la depreciación. Hasta tanto no se cuente con nuevos ingresos tarifarios, es necesario que AyA realice esfuerzos en otros ámbitos para generar mayores ingresos, por ejemplo: un mayor control de las conexiones ilícitas, acelerar el programa de macro medición y el proyecto de Agua no Contabilizada.
2. Mantener la revisión exhaustiva del cumplimiento del programa de inversiones, de tal forma que el nivel de ejecución se supere en forma constante y esto garantice un avance eficiente del programa de inversión establecido para el 2022 y los años siguientes, además, permite establecer las mejoras correctivas necesarias con oportunidad, para evitar las desviaciones importantes con efectos negativos para los intereses de AyA.
3. Una ejecución eficiente de los proyectos de inversión financiados con endeudamiento, contribuiría a disminuir los costos del financiamiento, especialmente en el rubro de comisiones sobre sumas no desembolsadas, por lo que es necesario que se realicen mejoras en la gestión de las Unidades Ejecutoras, de tal forma que se garantice un cumplimiento efectivo de los planes de inversión de los diferentes proyectos que administran. En los casos de desviaciones importantes entre lo planeado y lo ejecutado, es necesario no solo tomar las medidas correctivas necesarias, sino establecer responsabilidades cuando existan, en virtud de que se debe garantizar el uso eficiente de los recursos públicos.
4. Continuar con la evaluación de los impactos de la emergencia provocada por el COVID 19, tanto en ingresos como en gastos, para ajustar las proyecciones financieras conforme a esos análisis.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 54 de 81
	al 31 de diciembre 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2021-2022




al 31 de diciembre 2021-2022


Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01


INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO DICIEMBRE 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Cajas				
Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas Sede	160,000,000.00	160,000,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas R. Metropolitana	125,000,000.00	75,000,000.00	50,000,000.00	66.67%
Cajas Chicas R. Chorotegea	30,000,000.00	67,300,000.00	-37,300,000.00	-55.42%
Cajas Chicas R. Brunca	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas R. Pacifico Central	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas R. Central	30,000,000.00	60,000,000.00	-30,000,000.00	-50.00%
Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	30,000,000.00	54,100,000.00	-24,100,000.00	-44.55%
Total Cajas	435,100,000.00	476,500,000.00	-41,400,000.00	-8.69%
Bancos				
Cta.104114-2 BCR. Cta Recaudadora	307,824,575.00	1,950,605,441.69	-1,642,780,866.69	-84.22%
Cta.70791-0 BCR. Cta.\$ Gral.AyA	279,291,705.57	513,055,152.21	-233,763,446.64	-45.56%
Cta.189980-5 BCR. Cta.Gral.R.Pacifico Ctral	249,956,073.97	250,000,000.00	-43,926.03	-0.02%
Cta.3722-2 BCR. Cta.Gral.Región Brunca	250,000,015.03	249,999,993.80	21.23	0.00%
Cta.3535-1 BCR. Cta.Gral.Región Chorotegea	250,000,014.25	250,000,013.41	0.84	0.00%
Cta.195219-6 BCR. Cta.Gral. Región Huetar	250,000,000.00	250,000,000.00	0.00	0.00%
Cta.190464-7 BCR. Cta.Gral.R. Metropolitana	399,957,286.32	399,972,077.59	-14,791.27	0.00%
Cta.209916-0 BCR. Cta.Gral.Pagos e	1,103,879,225.03	1,085,241,348.95	18,637,876.08	1.72%
Cta.229149-0 BCR. Cta.Control de Recaudación	31,761,448.09	66,791,291.52	-35,029,843.43	-52.45%
Cta.0001-244666-9 BCR. Planillas	2,949,894.08	2,943,706.87	6,187.21	0.21%
Cta. 256363-2 BCR. Combustible	135,007.12	135,006.35	0.77	0.00%
Cta.269298-8 BCR. Cta.Gral.Región Central	250,000,014.91	249,995,358.45	4,656.46	0.00%
Cta.309629-7 BCR. Cta.Programa Hidrantes e	515,483,971.96	605,848,367.80	-90,364,395.84	-14.92%
Cta.309630-7 BCR. Cta.Programa Hidrantes \$	6,288,151.75	192,771,000.20	-186,482,848.45	-96.74%
Cta.460880-1 Prog. Gest Ambiental e	611,975,767.32	173,925,369.55	438,050,397.77	251.86%
Cta.460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	31,355,230.59	61,853,556.69	-30,498,326.10	-49.31%
Banco de Costa Rica	4,540,858,380.99	6,303,137,685.08	-1,762,279,304.09	-27.96%
Cta.18782-3 BNCR. Cta. Recaudadora	384,815,438.63	1,296,338,644.42	-911,523,205.79	-70.32%
Cta.105070-7 BNCR. Planillas	3,360,136.15	7,743,137.65	-4,383,001.50	-56.60%
Cta.211583-0 BNCR. Cta. Control Recaudación	42,317,503.21	29,316,179.03	13,001,324.18	44.35%
Cta.616735-7 BNCR. Cta.General \$	469,521,598.01	1,509,208,585.68	-1,039,686,987.67	-68.89%
Cta.212187-9 BNCR. Cta.Gral.R.Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
Cta.217102-3 BNCR. Cta.Pagos	1,755,794,444.33	649,420,187.33	1,106,374,257.00	170.36%
Cta.1061-0 e / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLON	88,670,000.00	112,245,000.00	-23,575,000.00	-21.00%
Banco Nacional de Costa Rica	2,744,479,120.33	3,604,371,734.11	-859,892,613.78	-23.86%
Total Bancos	7,285,337,501.32	9,907,509,419.19	-2,622,171,917.87	-26.47%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 56 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO DICIEMBRE 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Inversiones Alta Liquidez	33,544,308,952.59	22,134,203,907.36	11,410,105,045.23	51.55%
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	41,264,746,453.91	32,518,213,326.55	8,746,533,127.36	26.90%
Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	240,330,217.76	259,964,023.34	-19,633,805.58	-7.55%
Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías e	565,073,203.73	516,715,966.95	48,357,236.78	9.36%
Total Bancos Fondos no Disponibles	805,403,421.49	776,679,990.29	28,723,431.20	3.70%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				
Cuentas por Cobrar Servicios	25,083,575,008.00	25,967,534,233.89	-883,959,225.89	-3.40%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,779,802.05	21,937,518.15	-157,716.10	-0.72%
Provisión Incobrables C x C Servicios	-6,865,129,598.20	-6,145,617,169.41	-719,512,428.79	11.71%
Pagos Anticipados	1,078,992,731.33	1,646,830,717.17	-567,837,985.84	-34.48%
Cuentas por Cobrar a Empleados	14,749,071.07	19,080,966.65	-4,331,895.58	-22.70%
Cuentas a Cobrar Diversas	40,842,640.11	29,554,744.52	11,287,895.59	38.19%
Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-3,034,816.85	-2,201,621.78	-833,195.07	37.84%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	11,068,201.43	7,427,888.27	3,640,313.16	49.01%
Total Cuentas Por Cobrar	19,382,843,038.94	21,544,547,277.46	-2,161,704,238.52	-10.03%
Inversiones Mantenido hasta el vencimiento	1,441,458,980.00	0.00	1,441,458,980.00	100.00%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	20,824,302,018.94	21,544,547,277.46	-720,245,258.52	-3.34%
Inventarios	7,935,461,169.68	10,811,641,684.20	-2,876,180,514.52	-26.60%
Gastos Pagados por Adelantado	473,628,942.07	349,237,140.51	124,391,801.56	35.62%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	71,303,542,006.09	66,000,319,419.01	5,303,222,587.08	8.04%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 57 de 81	
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO DICIEMBRE 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Total Cuentas por Cobrar L/P	227,921,968.05	224,725,111.38	3,196,856.67	1.42%
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	227,921,968.05	224,725,111.38	3,196,856.67	1.42%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos y Servidumbres	2,445,942,364.83	2,443,633,164.83	2,309,200.00	0.09%
Terrenos y Servidumbres-Revaluación	9,176,447,672.26	9,169,676,052.65	6,771,619.61	0.07%
Edificios y Estructuras	11,682,408,251.17	11,043,840,749.46	638,567,501.71	5.78%
Edificios y Estructuras-Revaluación	12,397,338,531.21	11,689,209,894.24	708,128,636.97	6.06%
Deprec. Acum. Edificios y Estructuras	-2,783,354,171.30	-2,554,055,064.52	-229,299,106.78	8.98%
Deprec. Acum. Edif. Estructuras-Revaluación	-3,984,456,322.65	-3,330,829,331.37	-653,626,991.28	19.62%
Maquinaria y Equipo	53,001,169,210.28	50,853,653,283.29	2,147,515,926.99	4.22%
Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,356,716,230.45	2,469,630,984.80	-112,914,754.35	-4.57%
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-34,333,113,146.89	-31,594,382,824.97	-2,738,730,321.92	8.67%
Deprec. Acum. Maqui/Equipo-Revaluación	-2,144,009,674.10	-2,130,778,831.54	-13,230,842.56	0.62%
Acueductos	221,139,791,408.23	200,194,350,602.11	20,945,440,806.12	10.46%
Acueductos-Revaluación	428,540,515,730.62	428,577,715,270.37	-37,199,539.75	-0.01%
Deprec. Acum. Acueductos	-55,578,023,910.68	-46,188,629,444.02	-9,389,394,466.66	20.33%
Acueducto-Deterioro Acumulado	-2,030,136,322.76	-67,057.24	-2,030,069,265.52	0.00%
Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación	-150,629,576,798.43	-127,562,623,015.75	-23,066,953,782.68	18.08%
Alcantarillados	252,633,806,990.58	250,995,086,430.34	1,638,720,560.24	0.65%
Alcantarillado-Revaluación	72,607,121,174.10	72,628,484,433.33	-21,363,259.23	-0.03%
Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-759,338,612.92	-759,338,612.92	0.00	0.00%
Deprec. Acum. Alcantarillado	-114,543,642,500.30	-100,981,872,089.68	-13,561,770,410.62	13.43%
Deprec. Acum. Alcantarillado-Revaluación	-38,432,577,773.02	-34,502,994,021.78	-3,929,583,751.24	11.39%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	19,087,635,733.29	18,223,520,700.97	864,115,032.32	4.74%
Revaluación Sistema de Hidrantes	4,379,466,728.43	4,428,927,335.76	-49,460,607.33	-1.12%
Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-7,064,021,964.96	-6,127,043,933.73	-936,978,031.23	15.29%
Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-2,278,914,476.03	-2,073,687,856.04	-205,226,619.99	9.90%
Obras en Diseño y Construcción	26,810,966,826.36	22,067,232,416.65	4,743,734,409.71	21.50%
Obras Concluidas pendientes de Operar	29,534,350,548.06	29,534,350,548.06	0.00	0.00%
Cuentas Control Programas de Inversión	159,796,007,512.97	136,426,434,210.96	23,369,573,302.01	17.13%
Total Inventario para PPE	4,431,121,146.03	29,077,985.85	4,402,043,160.18	15138.75%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	895,459,640,384.83	892,968,521,980.11	2,491,118,404.72	0.28%
Software	425,926,941.03	3,958,627.40	421,968,313.63	100.00%
Total Otros Activos	425,926,941.03	3,958,627.40	421,968,313.63	100.00%
Activos con derecho a uso	446,851,204.28	817,502,178.21	-370,650,973.93	-45.34%
Terrenos mantenidos para la venta	168,385,295.87	375,924,036.71	-207,538,740.84	-55.21%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	896,728,725,794.07	894,390,631,933.81	2,338,093,860.26	0.26%
TOTAL ACTIVO	968,032,267,800.15	960,390,951,352.82	7,641,316,447.33	0.80%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 58 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO DICIEMBRE 2022 y 2021 (expresado en colones)				
	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	1,578,483,057.42	1,301,426,186.75	277,056,870.67	21.29%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	11,703,293,802.21	11,146,739,431.47	556,554,370.74	4.99%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	7,103,840,490.26	7,311,218,778.18	-207,378,287.92	-2.84%
Cuentas por Pagar Diversas	2,877,322,711.62	2,359,343,196.62	517,979,515.00	21.95%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	232,228,188.54	625,936,179.10	-393,707,990.56	-62.90%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	21,202,541.85	89,347,092.50	-68,144,550.65	-76.27%
Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,319,396,133.35	1,288,016,251.22	31,379,882.13	2.44%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	24,835,766,925.25	24,122,027,115.84	713,739,809.41	2.96%
PASIVO NO CORRIENTE				
Documentos a Pagar	84,837,867,038.63	82,091,314,269.55	2,746,552,769.08	3.35%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	230,842,586.57	221,653,504.97	9,189,081.60	4.15%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	804,933,144.88	776,527,473.85	28,405,671.03	3.66%
Total Otros Ingresos Diferidos	19,400,429,616.75	15,661,703,785.43	3,738,725,831.32	23.87%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	105,274,072,386.83	98,751,199,033.80	6,522,873,353.03	6.61%
TOTAL PASIVOS	130,109,839,312.08	122,873,226,149.64	7,236,613,162.44	5.89%
PATRIMONIO NETO				
Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
Superávit por Revaluación	330,860,393,024.85	359,426,981,642.21	-28,566,588,617.36	-7.95%
Patrimonio por Resultados	438,274,470,749.44	431,527,825,941.71	6,746,644,807.73	1.56%
Excedente o Deficit	665,618,736.52	-21,559,028,358.00	22,224,647,094.52	100.00%
TOTAL PATRIMONIO NETO	837,922,428,488.07	837,517,725,203.18	404,703,284.89	0.05%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	968,032,267,800.15	960,390,951,352.82	7,641,316,447.33	0.80%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.01.23 11:57:20 -06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO VALERIO
CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2023.01.23 14:26:57
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

La ley especial del AyA 2726 modificada por la ley 5915 artículo No. 17, exige el pago de timbres ante cualquier sede judicial o administrativa.



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO
A DICIEMBRE 2022 y 2021
(expresado en colones)

INGRESOS DE OPERACIONES	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
INGRESOS ACUEDUCTO GRAVADO TARIFA REDUCIDA				
Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	532,599,603.99	92,817,458.10	439,782,145.89	495.36%
Ingresos cargos varios agua gravadas tarifa reducida	5,264,131.58	1,573,814.58	3,690,317.00	234.48%
TOTAL INGRESOS ACUEDUCTO GRAVADO TARIFA REDUCIDA	537,863,735.57	94,391,272.68	443,472,462.89	491.01%
INGRESOS ACUEDUCTO GRAVADAS TARIFA PLENA				
Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	65,230,413,621.00	63,065,239,507.36	2,165,174,113.64	3.43%
Ingresos cargos varios agua gravada tarifa plena	5,623,732,160.56	5,607,510,057.17	16,222,103.39	0.29%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA	70,854,145,781.56	68,672,749,564.53	2,181,396,217.03	3.18%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA	71,412,009,517.13	68,767,140,837.21	2,644,868,679.92	3.85%
INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTOS				
Ingresos por Venta de Agua exenta	40,304,835,112.04	40,440,488,966.80	-135,653,854.76	-0.34%
Cargos Varios por Servicio de Acueducto exento	15,831,443,080.31	15,028,059,642.06	803,383,438.25	5.33%
TOTAL INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTA	56,136,278,192.35	55,468,548,608.86	667,729,583.49	1.20%
TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	127,548,287,709.48	124,235,689,446.07	3,312,598,263.41	2.67%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO				
Ingresos por Servicio Alcantarillado	34,879,619,267.44	34,025,893,111.12	853,726,156.32	2.51%
Cargos Varios Alcantarillado	4,122,710,821.51	4,136,907,290.36	-14,196,468.85	-0.34%
TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	39,002,330,088.95	38,162,800,401.48	839,529,687.47	2.20%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES				
Ingresos por Servicio Hidrantes	3,577,734,943.81	3,564,824,399.78	12,910,544.03	0.36%
Cargos Varios Hidrantes	41,234,506.50	63,312,261.42	-22,077,754.92	-34.87%
TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	3,618,969,450.31	3,628,136,661.20	-9,167,210.89	-0.25%
INGRESOS DE OPERACIÓN TARIFA HIDRICA				
TOTAL INGRESOS TARIFA HIDRICA EXENTAS	844,322,055.65	586,802,900.36	257,519,155.29	43.89%
TOTAL INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	99,601,899,787.26	97,846,288,571.90	1,755,611,215.36	1.79%
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	171,013,909,304.39	166,613,429,409.11	4,400,479,895.28	2.64%
OTROS INGRESOS				
Otros Ingresos Gravados				
TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	23,496,126.57	42,452,272.76	-18,956,146.19	-44.65%
Otros Ingresos Exentos				
TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	363,000,764.19	1,057,138,353.73	-694,137,589.54	-65.66%
Otros Ingresos contables no realizables				
TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABLES	2,950,792,269.46	6,634,893,883.08	-3,684,101,613.62	-55.53%
TOTAL OTROS INGRESOS	3,337,289,160.22	7,734,484,509.57	-4,397,195,349.35	-56.85%
TOTAL DE INGRESOS	174,351,198,464.61	174,347,913,918.68	3,284,545.93	0.00%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO				
A DICIEMBRE 2022 y 2021				
(expresado en colones)				
GASTOS DE OPERACIONES	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Sueldos y Salarios	45,676,845,602.96	45,380,369,856.59	296,475,746.37	0.65%
Cuentas Patronales	12,579,957,126.89	12,553,653,066.80	26,304,060.09	0.21%
Prestaciones Legales	263,176,350.00	217,761,725.53	45,414,624.47	20.86%
Remuneraciones	58,519,979,279.85	58,151,784,648.92	368,194,630.93	0.63%
Gastos de Viaje	2,286,655,906.03	2,100,295,157.88	186,360,748.15	8.87%
Alquileres	4,951,340,150.04	5,225,043,905.04	-273,703,755.00	-5.24%
Servicios Públicos	14,886,854,815.31	14,234,148,295.69	652,706,519.62	4.59%
Reparación y Mantenimiento	5,794,074,530.23	8,006,722,601.67	-2,212,648,071.44	-27.63%
Canonos	3,288,207,613.70	3,711,158,087.70	-422,950,474.00	-11.40%
Consultoras	1,831,306,155.96	2,235,539,728.08	-404,233,572.12	-18.08%
Publicidad	37,564,447.33	644,475,688.48	-606,911,241.15	-94.17%
Seguros	313,078,339.10	297,247,212.67	15,831,126.43	5.33%
Otros Servicios Públicos	255,787,498.20	322,367,973.39	-66,580,475.19	-20.65%
Servicios Contratados	9,669,246,198.57	9,683,449,658.92	-14,203,460.35	-0.15%
Otros Servicios no Personales	785,268,781.77	727,947,661.82	57,321,119.95	7.87%
Servicios	44,099,384,436.24	47,188,395,971.34	-3,089,011,535.10	-6.55%
Combustibles	1,652,916,770.89	1,249,403,096.62	403,513,674.27	32.30%
Productos Químicos	1,690,404,276.43	1,231,272,068.07	459,132,208.36	37.29%
Materiales y Suministros	5,167,466,460.91	5,928,392,327.07	-760,925,866.16	-12.84%
Hidromedios y Cajas	633,443,369.91	754,411,867.71	-120,968,497.80	-16.03%
Materiales y Suministros	9,144,230,878.14	9,163,479,359.47	-19,248,481.33	-0.21%
Transferencias Corrientes al Sector Público	269,888,953.45	318,518,239.84	-48,629,286.39	-15.27%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	155,314,121.22	96,952,669.33	58,361,451.89	60.20%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	3,249,956,187.27	3,472,347,011.56	-222,390,824.29	-6.40%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	760,146,102.87	1,149,873,905.27	-389,727,802.40	-33.89%
Otros Gastos	2,629,971,291.50	3,088,349,982.64	-458,378,691.14	-14.84%
Transferencias No reembolsables	3,378,536,031.74	3,512,126,512.86	-133,590,481.12	-3.80%
Total Gastos antes de la Depreciación	122,207,407,282.28	126,141,828,301.23	-3,934,421,018.95	-3.12%
Depreciación	28,813,414,435.73	34,597,536,481.75	-5,784,122,046.02	-16.72%
Depreciación Revaluada	28,113,278,592.77	33,006,033,720.41	-4,892,755,127.64	-14.82%
Total Gastos de la Depreciación	56,926,693,028.50	67,603,570,202.16	-10,676,877,173.66	-15.79%
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	179,134,100,310.78	193,745,398,503.39	-14,611,298,192.61	-7.54%
UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	-4,782,901,846.17	-19,397,484,584.71	14,614,582,738.54	-75.34%
SECCION FINANCIERA				
Ingresos Financieros	12,788,754,755.45	2,643,942,848.79	10,144,811,906.66	383.70%
Gastos Financieros	7,340,234,172.76	4,805,486,622.08	2,534,747,550.68	52.75%
TOTAL SECCION FINANCIERA	5,448,520,582.69	-2,161,543,773.29	7,610,064,355.98	-352.07%
UTILIDAD O PERDIDA NETA	665,618,736.52	-21,559,028,358.00	22,224,647,094.52	-103.09%

ANA CECILIA
MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.01.23 11:58:02 -06'00'


MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO VALERIO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2023.01.23 14:28:15
-06'00'


Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

Mynor Valerio Carballo
Contador General

La ley especial del AyA 2726 modificada por la ley 5915 artículo No. 17, exime el pago de timbres ante cualquier sede judicial o administrativa.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 61 de 81
	al 31 de diciembre 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 62 de 81	
	al 31 de diciembre 2021-2022			
Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01		

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO					
AL 31 de Diciembre 2022 y 31 de Diciembre 2021					
(expresado en colones)					
	Diciembre	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN					
Cobros Actividades de Operación	15,821,422,463.91	183,690,990,632.51	181,152,230,580.62	2,538,760,051.89	1.40%
Servicios de acueductos cobrados	11,094,515,117.37	128,439,238,764.98	126,714,064,527.36	1,725,172,237.62	1.36%
Servicios de alcantarillado cobrados	3,119,398,147.83	30,274,768,784.74	38,023,578,065.77	351,192,718.97	0.90%
Servicio de Protección de Tarifa Hídrico	73,410,543.89	850,219,805.87	598,500,825.48	251,718,980.39	42.08%
Servicio de Hidrante	290,288,388.26	3,844,248,840.41	3,700,483,822.84	-56,214,982.23	-1.52%
Ingresos por venta de Derivación de agua	790,291.03	9,977,956.27	11,793,345.82	-1,815,389.55	-15.39%
Intereses sobre títulos valores cobrados	261,619,262.05	1,347,582,079.30	306,383,418.88	1,041,198,660.42	339.84%
Intereses sobre saldos en cuentas corrientes cobrados	23,478,401.88	81,599,137.13	50,738,894.84	30,860,242.29	60.82%
Servicios del Laboratorio cobrados	6,202,643.03	178,869,848.10	151,617,174.26	27,252,673.84	17.97%
Servicios de Planta de tratamiento	7,045,383.01	170,103,233.77	203,140,593.84	-33,037,360.07	-16.26%
Recuperación de créditos 2% Impuesto sobre la renta	0.00	308,651,393.52	268,555,861.08	42,095,532.44	15.79%
Depósitos recibidos que no pertenecen a AyA	0.00	4,328,012.85	0.00	4,328,012.85	-100.00%
Otros cobros por actividades de operación	312,629,849.95	388,668,661.35	125,605,699.40	243,062,961.95	193.51%
Cuentas por cobrar al BCIE 2164	0.00	0.00	698,008,350.41	-698,008,350.41	-100.00%
Otros ingresos por indemnizaciones	0.00	0.00	413,625.00	-413,625.00	-100.00%
Aporte por Donaciones Fondos LAIF	0.00	915,255,330.31	528,893,582.80	386,361,747.51	73.05%
Aporte por Donación de la CNE (proyectos afectados tormenta Nate)	0.00	0.00	717,894,954.77	-717,894,954.77	-100.00%
Aporte donación Fondos Life proyecto RANC	0.00	0.00	308,021,149.12	-308,021,149.12	-100.00%
Recaudación Impuesto al Valor Agregado (IVA)	623,044,347.81	8,007,481,183.92	7,849,660,889.15	247,820,294.77	3.16%
Pagos de Actividades de Operación	19,782,189,923.39	131,901,243,273.86	131,738,652,823.22	162,580,650.44	0.12%
Salarios	3,182,002,756.23	37,398,209,542.46	37,068,998,031.34	329,211,511.12	0.89%
Dedmo tercer mes	3,448,407,162.49	3,538,139,873.63	3,255,169,107.31	282,970,766.32	8.63%
Vacaciones disfrutadas	120,774,848.96	2,470,916,555.10	2,323,873,780.78	147,042,774.34	6.33%
Salario Escolar	12,383,134.00	3,020,844,848.07	3,393,431,934.82	-372,587,086.75	-10.98%
Cargas sociales	848,821,458.34	11,210,563,161.09	11,150,343,829.97	60,219,331.12	0.54%
Provisión Cesantía Fundaciones FARG	93,491,499.91	1,156,137,816.77	1,180,392,479.31	-24,254,662.54	-2.05%
Pagos por liquidaciones laborales	5,502,773.00	243,859,303.00	212,661,785.80	31,197,517.20	14.67%
Pagos por alquileres	980,258,717.61	5,511,061,981.53	5,203,310,778.97	307,751,204.56	5.61%
Pagos por servicios públicos	1,708,985,619.29	16,807,518,080.18	15,285,030,053.50	1,522,488,026.68	8.65%
Pagos por viáticos y transportes	405,652,409.48	2,525,691,893.91	2,217,015,908.28	308,675,985.63	13.92%
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	1,347,642,657.25	6,354,881,154.82	6,606,941,591.57	-252,060,436.75	-3.82%
Pagos por servicios de regulación	1,280,939,512.06	3,287,990,731.88	3,424,872,064.25	-136,881,332.37	-4.00%
Pagos por seguros	158,380,751.88	747,895,882.01	843,571,408.71	-65,675,526.70	-8.78%
Pagos por consultorías	594,183,510.59	3,009,871,398.09	2,624,051,899.84	1,375,819,498.25	52.43%
Pagos de Publicidad	1,224,649.41	41,282,409.41	683,734,715.46	-642,452,306.05	-93.96%
Pagos de servicios contratados	1,194,050,889.49	8,909,651,699.43	7,903,180,119.05	1,006,471,580.38	12.74%
Pagos de otros servicios	82,538,308.17	231,549,106.96	2,498,327,872.50	-2,266,778,565.54	-90.72%
Pagos de combustibles	189,810,903.28	1,778,048,108.52	1,339,830,382.75	438,217,725.77	32.71%
Pagos de productos químicos	48,903,848.81	2,180,179,518.28	1,399,847,100.13	780,332,418.15	54.32%
pagos de materiales y suministros	2,381,832,526.78	7,699,351,841.57	8,049,749,039.47	-350,397,197.90	-4.35%
Pago de Licencias de Software	739,473,499.05	2,969,141,378.19	3,207,567,837.88	-238,426,461.69	-7.43%
Pagos de transferencias a entidades públicas y otros	0.00	10,161,828.85	9,787,010.19	374,818.66	3.83%
Pagos transferencia de organismos internacionales	0.00	259,727,788.21	308,700,000.00	-48,972,211.79	-15.86%
Pagos comisiones bancarias	1,148,374.82	10,782,805.36	7,643,111.79	3,139,693.57	40.81%
Pagos comisiones Agentes Recaudadores	218,399,134.62	2,079,580,846.55	283,043,624.98	1,816,537,221.57	690.58%
Pagos anticipos impuesto sobre la renta	118,930,409.56	1,148,202,001.46	1,204,455,883.66	-56,253,882.20	-4.87%
Otros pagos por indemnización	4,758,337.61	130,699,222.59	124,024,668.16	6,674,554.43	5.38%
Otros pagos en actividades de operación	295,508,177.41	300,705,481.29	3,652,989.95	297,052,471.34	8131.76%
Devolución a Clientes	21,035,957.51	329,801,752.21	0.00	329,801,752.21	100.00%
Transferencias Pendientes de recuperar	0.00	0.00	131,351.00	-131,351.00	-100.00%
IVA Pagado Ministerio de Hacienda	385,180,298.00	5,598,207,561.52	5,238,485,377.04	359,722,204.48	6.83%
Depositos por Garantías Ambientales	0.00	175,972.01	0.00	175,972.01	100.00%
IVA Soportado sin credito Fiscal	0.00	174,432,330.71	4,708,827,196.78	-4,534,394,866.07	-96.30%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	-3,940,767,459.48	51,789,747,358.65	49,413,577,957.40	2,376,169,401.45	4.61%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01


INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO					
AL 31 de Diciembre 2022 y 31 de Diciembre 2021					
(expresado en colones)					
	Diciembre	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
Cobros de Actividades de Inversión	2,308,599,702.63	5,888,599,702.63	10,654,203,907.36	-4,785,604,204.73	-44.92%
Liquidación de Títulos Valores	2,308,599,702.63	5,888,599,702.63	10,654,203,907.36	-4,785,604,204.73	-44.92%
Pagos de Actividades de Inversión	4,395,301,980.45	33,232,197,932.89	39,483,481,872.99	-8,221,283,940.10	-15.77%
Pagos por compra de activos fijos	810,920,089.17	4,485,989,591.83	6,010,457,989.61	-1,544,468,397.78	-25.70%
Pagos por compra de terrenos	78,435,042.09	580,444,338.82	688,811,787.23	-88,367,428.41	-12.95%
Pagos por transferencias no reembolsables	371,718,627.85	2,485,509,003.47	2,203,201,259.10	282,307,744.37	11.91%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	1,745,899,021.91	12,485,039,443.08	11,220,030,880.36	1,245,008,562.72	11.10%
Pagos por contratos de construcción	1,390,322,299.63	5,945,215,555.69	10,184,085,021.92	-4,218,869,466.23	-41.51%
Pagos por compra de títulos valores	0.00	7,310,000,000.00	9,188,894,954.77	-1,878,894,954.77	-20.45%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-2,086,702,277.82	-27,363,598,230.26	-28,799,277,965.63	1,435,679,735.37	-4.99%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					
Cobros de Actividades de Financiación	0.00	0.00	72,508,770.38	-72,508,770.38	-100.00%
Cobro de intereses sobre préstamos a Municipalidades	0.00	0.00	5,528,948.05	-5,528,948.05	-100.00%
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	0.00	0.00	66,977,822.31	-66,977,822.31	-100.00%
Pagos de Actividades de Financiación	385,166,787.18	15,438,197,748.12	13,220,027,438.08	13,999,535,615.36	105.90%
Pago intereses préstamos externos	12,158,200.69	1,433,194,100.52	1,438,662,132.78	-5,468,032.24	-0.38%
Pago amortización préstamos externos	179,935,955.48	11,555,843,869.99	9,607,110,887.14	1,948,533,182.85	20.28%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	302,397.42	191,341,751.83	34,904,394.61	156,437,357.22	448.10%
Pago intereses préstamos internos	11,830,827.74	121,317,735.45	108,529,450.43	14,788,285.02	13.88%
Pago amortización préstamos internos	115,329,489.41	1,444,285,332.51	1,177,364,574.69	266,920,757.82	22.87%
Pagos Intereses y Amort. por arrendamientos según la NIIF 18	65,519,918.42	692,414,957.82	855,458,198.45	-163,041,238.63	-19.06%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-385,166,787.18	-15,438,197,748.12	-13,147,520,665.72	-2,290,677,082.40	17.42%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	-8,412,638,524.48	8,987,951,380.47	7,488,779,328.05	1,521,172,054.42	20.37%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	-44,539,727.59	-243,408,969.47	43,388,537.62	-288,773,507.09	-681.28%
Cuota Cédula pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)	2,497,748.37	6,419,569.42	-12,708,883.47	19,128,452.89	-150.52%
Variación de las cuentas Cajas Chicas:	0.00	100,000.00	38,454,103.97	-38,354,103.97	-99.73%
Variación de las cuentas Generales de Regiones	980,206,277.89	-154,038.77	-39,847,917.32	39,493,878.55	-99.81%
Variación de las cuentas de Salarios	-3,857.90	-4,378,814.29	5,152,805.17	-9,529,619.46	-184.94%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	48,739,222,539.60	32,518,213,326.55	25,018,815,354.53	7,499,397,972.02	29.98%
Efectivo y equivalentes de efectivo Diciembre 2022-2021	41,264,746,483.91	41,264,746,483.91	32,518,213,326.55	8,746,533,127.36	26.90%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por ANA CECILIA MATAMOROS JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.01.23 11:59:01 -0600


Ana C. Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)
Firmado digitalmente por MYNOR FRANCISCO VALERIO CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2023.01.23 14:30:14 -0600

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 64 de 81
	al 31 de diciembre 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 65 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS Estado de Cambios en el Patrimonio Al 31 Diciembre del 2022 (en colones)				
	Aportes Patrimoniales	Superavit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2020	68,132,745,977.26	373,556,299,971.89	397,655,984,667.17	839,345,030,616.32
Aporte Contrapartida Programas de inversión	-10,800,000.00			-10,800,000.00
Superávit por Revaluación por altas		19,015,335,520.05	0.00	19,015,335,520.05
Superávit Realización de activos		-33,047,754,675.10	33,047,754,675.10	0.00
Superávit por revaluación por bajas		-96,899,174.63	96,899,174.63	0.00
Utilidad de periodos anteriores			727,187,424.81	727,187,424.81
Excedente o Déficit			-21,559,028,358.00	-21,559,028,358.00
Saldos al 31 de Diciembre del 2021	68,121,945,977.26	359,426,981,642.21	409,968,797,583.71	837,517,725,203.18
Superávit por Revaluación por altas		-260,915,451.63	0.00	-260,915,451.63
Superávit Realización de activos		-28,158,699,458.56	28,158,699,458.56	0.00
Superávit por revaluación por bajas		-146,973,707.17	146,973,707.17	0.00
Utilidad de periodos anteriores			0.00	0.00
Excedente o Déficit			665,618,736.52	665,618,736.52
Saldos al 31 de Diciembre del 2022	68,121,945,977.26	330,860,393,024.85	438,940,089,485.96	837,922,428,488.07

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.01.23 11:58:32
-06'00'


Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2023.01.23 14:29:16
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

La ley especial del AYA 2726 modificada por la ley 5915 artículo No. 17, exime el pago de timbres ante cualquier sede judicial o administrativa.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 66 de 81
	al 31 de diciembre 2021-2022		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS DICIEMBRE 2021-2022



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
	Cajas				
1	11102603 Caja Recaudadora Dirección Financiera	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
1	11114830 Caja Chica DOC (Sede Ctral)	80,000,000.00	80,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114853 CTA.CTE.270419-6 Pagos Caja Chica Sede	80,000,000.00	80,000,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas Sede	160,000,000.00	160,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114837 Caja Chica F.T. Metropolitana (R. Metro	0.00	75,000,000.00	-75,000,000.00	-100.00%
1	11114863 Fondo Fijo Region Metropolitana	125,000,000.00	0.00	125,000,000.00	100.00%
	Cajas Chicas R. Metropolitana	125,000,000.00	75,000,000.00	50,000,000.00	66.70%
1	11114802 Caja Chica Bagnos (Región Chorotega)	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
1	11114816 Caja Chica Cañas (Región Chorotega)	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
1	11114817 Caja Chica Tilarín (Región Chorotega)	0.00	4,200,000.00	-4,200,000.00	-100.00%
1	11114818 Caja Chica Santa Cruz (Región Chorotega)	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00	-100.00%
1	11114819 Caja Chica Nicoya (Región Chorotega)	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00	-100.00%
1	11114820 Caja Chica Filadelfia (Región Chorotega)	0.00	3,500,000.00	-3,500,000.00	-100.00%
1	11114835 Caja Chica Fondo Trabajo Chorotega (R.	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114842 Caja Chica Playas del Coco (Región Chor	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Chorotega	30,000,000.00	67,300,000.00	-37,300,000.00	-55.40%
1	11114840 Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Región	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Brunca	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114839 Caja Chica F.T. Pacíf Ctral (R. Pacíf.	30,000,000.00	60,000,000.00	-30,000,000.00	-50.00%
	Cajas Chicas R. Pacífico Central	30,000,000.00	60,000,000.00	-30,000,000.00	-50.00%
1	11114852 CTA.CTE.Pagos Caja Chica Sede Regional	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Central	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114821 Caja Chica Siquirres (Región Huetar Atl	0.00	2,600,000.00	-2,600,000.00	-100.00%
1	11114822 Caja Chica Bataán Matina (Región Huetar	0.00	1,200,000.00	-1,200,000.00	-100.00%
1	11114823 Caja Chica Pococi (Región Huetar Atlánt	0.00	3,500,000.00	-3,500,000.00	-100.00%
1	11114824 Caja Chica Guácimo (Región Huetar Atlánt	0.00	2,300,000.00	-2,300,000.00	-100.00%
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atlá	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114860 Fondo Fijo Cantonal de Limon Region Hue	0.00	11,500,000.00	-11,500,000.00	-100.00%
1	11114862 FONDO FIJO REGION HUETAR ATLANTICO	0.00	3,000,000.00	-3,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	30,000,000.00	54,100,000.00	-24,100,000.00	-44.50%
	Cajas Chicas	435,000,000.00	476,400,000.00	-41,400,000.00	-8.70%
	Total Cajas	435,100,000.00	476,500,000.00	-41,400,000.00	-8.70%
	Bancos				
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	1,595,877,585.24	-218,349,794.76	1,814,227,380.00	830.90%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	1,410,523.13	5,607,070.95	-4,196,547.82	-74.80%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-10,627,678,554.12	-7,717,062,735.17	-2,910,615,818.95	-37.70%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud.BCR Depósitos r	9,338,215,020.75	9,880,410,900.67	-542,195,879.92	-5.50%
	Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	307,824,575.00	1,950,605,441.69	-1,642,780,866.69	-84.20%
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dólares	793,167,271.11	358,289,190.18	434,878,080.93	121.40%
1	11210303 70791-0 AyA Dólares Nota Crédito	1,304,384,467.34	3,029,148,878.90	-1,724,764,411.56	-56.90%
1	11210304 70791-0 AyA Dólares TEF Pagados Nota Dé	-1,818,260,032.88	-2,874,389,343.49	1,056,129,310.61	36.70%
1	11210305 70791-0 AyA Dólares Depósitos Registrad	0.00	6,426.62	-6,426.62	-100.00%
	Cta.70791-0 BCR Cta.\$ Gral.AyA	279,291,705.57	513,055,152.21	-233,763,446.64	-45.60%
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacífico Centra	123,686,716.59	339,805,721.46	-216,119,004.87	-63.60%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Región Pacífico Centr	850,087,807.48	894,308,949.82	-44,221,142.34	-4.90%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacíf. Ctral TEF	-723,818,450.10	-984,114,671.28	260,296,221.18	26.40%
	Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacífico Ctral	249,956,073.97	250,000,000.00	-43,926.03	0.00%
1	11211800 Cuenta General. 3722-2 Región Brunca	191,047,037.48	54,082,335.01	136,964,702.47	253.30%
1	11211803 Cta Gral.3722-2 Región Brunca Nota Créd	362,878,104.77	683,686,593.53	-320,808,488.76	-46.90%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagdos N	-303,925,127.22	-487,768,934.74	183,843,807.52	37.70%
	Cta.3722-2 BCR Cta.Gral.Región Brunca	250,000,015.03	249,999,993.80	21.23	0.00%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021						
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%	
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Región Chorotega	70,275,712.65	57,021,242.98	13,254,469.67	23.20%	
1	11211903 Cta. Gral.3535-1 R.Chorotega Nota Crédito	458,028,816.73	735,607,348.72	-277,578,531.99	-37.70%	
1	11211904 Cta. Gral.3535-1 R.Chorotega TEF Pagados	-278,304,515.13	-542,628,578.29	264,324,063.16	48.70%	
	Cta.3535-1 BCR Cta.Gral.Región Chorotega	250,000,014.25	250,000,013.41	0.84	0.00%	
1	11212000 195219-6 Región Huetar	67,581,056.50	116,390,368.52	-48,809,312.02	-41.90%	
1	11212003 Cta. Gral.195219-6 R.Huetar Nota Crédito	806,393,046.88	706,496,924.37	99,896,122.51	14.10%	
1	11212004 Cta. Gral.195219-6 R.Huetar TEF Pagados	-623,974,103.38	-572,887,292.89	-51,086,810.49	-8.90%	
	Cta.195219-6 BCR Cta.Gral. Región Huetar	250,000,000.00	250,000,000.00	0.00	0.00%	
1	11212200 Cta. Gral.190464-7 Región Metropolitana	121,282,062.06	207,321,989.07	-86,039,927.01	-41.50%	
1	11212202 Cta. Gral.190464-7 R.Metropolitana Cks.P	-3,082,516.06	-588,484.60	-2,494,031.46	-423.80%	
1	11212203 Cta. Gral.190464-7R.Metropolitana Nota C	1,459,736,214.75	1,396,110,391.79	63,625,822.96	4.60%	
1	11212204 Cta. Gral.190464-7 R.Metrop. TEF pagados	-1,177,978,474.43	-1,202,871,818.67	24,893,344.24	2.10%	
	Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R. Metropolitana	399,957,286.32	399,972,077.59	-14,791.27	0.00%	
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA.Pago	1,270,926,192.62	1,157,599,803.41	113,326,389.21	9.80%	
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-132,017,222.00	-136,618,133.00	4,600,911.00	3.40%	
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagados	-171,262,689.55	-413,133,866.11	241,871,176.56	58.50%	
1	11212603 209916-0 Cta. General Nota Crédito	31,112,118,274.94	24,166,922,988.45	6,945,195,286.49	28.70%	
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N.D	-30,986,379,548.02	-23,705,353,206.23	-7,281,026,341.79	-30.70%	
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist.	10,494,217.04	15,823,762.43	-5,329,545.39	-33.70%	
	Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos €	1,103,879,225.03	1,085,241,348.95	18,637,876.08	1.70%	
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudación	803,997,314.73	1,431,791,298.27	-627,793,983.54	-43.80%	
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	12,472,301,554.09	9,521,400,605.83	2,950,900,948.26	31.00%	
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	-13,244,537,420.73	-10,886,400,612.58	-2,358,136,808.15	-21.70%	
	Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudación	31,761,448.09	66,791,291.52	-35,029,843.43	-52.40%	
1	11214100 244666-9 Cta.Plantillas del Banco de Cos	2,949,888.01	2,943,703.52	6,184.49	0.20%	
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	1,256,378,227.16	1,217,866,754.79	38,511,472.37	3.20%	
1	11214104 244666-9 TEF Pagadas y Notas de Débito	-1,256,378,221.09	-1,217,866,751.44	-38,511,469.65	-3.20%	
	Cta.0001-244666-9 BCR Plantillas	2,949,894.08	2,943,706.87	6,187.21	0.20%	
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	135,004.90	135,004.91	-0.01	0.00%	
1	11214603 256362-2-COMB Colonos Nota Crédito	163,936,904.21	132,182,104.79	31,754,799.42	24.00%	
1	11214604 256362-2 COMB Colonos TEF Pagdos N.D.	-163,936,901.99	-132,182,103.35	-31,754,798.64	-24.00%	
	Cta. 256362-2 BCR Combustible	135,007.12	135,006.35	0.77	0.00%	
1	11214700 Cuenta General Región Central	155,828,877.19	140,173,440.17	15,655,437.02	11.20%	
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	633,580,390.29	848,199,368.90	-214,618,978.61	-25.30%	
1	11214704 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	-539,409,252.57	-738,377,450.62	198,968,198.05	26.90%	
	Cta. 269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central	250,000,014.91	249,995,358.45	4,656.46	0.00%	
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes Nivel 0	159,739,344.86	356,499,408.94	-196,760,064.08	-55.20%	
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes € NC	1,118,239,917.87	1,940,594,236.11	-822,354,318.24	-42.40%	
1	11216104 309629-7 AyA Programa de Hidrantes€ N.D	-762,495,290.77	-1,691,245,277.25	928,749,986.48	54.90%	
	Cta. 309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes €	515,483,971.96	605,848,367.80	-90,364,395.84	-14.90%	
1	11216200 309630-0 AyA Programa Hidrantes \$	6,678,822.60	14,532,489.37	-7,853,666.77	-54.00%	
1	11216203 309630-0 AyA Programa Hidrante \$ Notas	38,846,556.10	224,931,312.38	-186,084,756.28	-82.70%	
1	11216204 309630-0 AyA Prog Hidrantes \$ TEF y not	-39,237,226.95	-46,692,801.55	7,455,574.60	16.00%	
	Cta. 309630-0 BCR Cta.Programa Hidrantes \$	6,288,151.75	192,771,000.20	-186,482,848.45	-96.70%	
1	11218100 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colono	511,608,157.93	117,720,638.76	393,887,519.17	334.60%	
1	11218103 460880-1 Prog.Gestión Ambiental-€ N. c	291,055,299.29	793,172,647.28	-502,117,347.99	-63.30%	
1	11218104 460880-1 Gest. Ambiental €Emit/tef	-190,687,689.90	-736,967,916.49	546,280,226.59	74.10%	
	Cta. 460880-1 Prog. Gest Ambiental €	611,975,767.32	173,925,369.55	438,050,397.77	251.90%	
1	11218200 460886-0 \$ Programa Gestión Ambiental-B	37,193,240.45	10,199,128.44	26,994,112.01	264.70%	
1	11218203 460886-0 Gest.Amb. Nota Crédito	0.00	131,102,787.22	-131,102,787.22	-100.00%	
1	11218204 460886-0 Tef pagado	-5,838,009.86	-79,448,358.97	73,610,349.11	92.70%	
	Cta. 460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	31,355,230.59	61,853,556.69	-30,498,326.10	-49.30%	
	Banco de Costa Rica	4,540,858,380.99	6,303,137,685.08	-1,762,279,304.09	-28.00%	
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	986,848,277.84	201,614,710.15	785,233,567.69	389.50%	
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	1,489,147.73	1,661,255.48	-172,107.75	-10.40%	



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	11220104 18782-3 TEF Pagados y Nota Débito	-6,584,815,014.11	-6,192,437,000.92	-392,378,013.19	-6.30%
1	11220105 18782-3 Depósitos Registrados	0.00	161,302.00	-161,302.00	-100.00%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	5,981,293,027.17	7,285,338,377.71	-1,304,045,350.54	-17.90%
	Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	384,815,438.63	1,296,338,644.42	-911,523,205.79	-70.30%
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	3,364,000.12	7,639,935.32	-4,275,935.20	-56.00%
1	11222102 105070-7 Planillas Cheques Pagados	-930,964.23	0.00	-930,964.23	-100.00%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	6,095,308,526.35	6,111,183,833.97	-15,875,307.62	-0.30%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagados y N.Débit	-6,094,381,426.09	-6,111,080,631.64	16,699,205.55	0.30%
	Cta.105070-7 BNCR Planillas	3,360,136.15	7,743,137.65	-4,383,001.50	-56.60%
1	11222600 211583-0 Cta Control de Recaudación	3,204,752,690.05	3,539,367,052.09	-334,614,362.04	-9.50%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudación	9,827,841,298.36	7,570,323,245.80	2,257,518,052.56	29.80%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudación Not	-12,990,276,485.20	-11,080,374,118.86	-1,909,902,366.34	-17.20%
	Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	42,317,503.21	29,316,179.03	13,001,324.18	44.30%
1	11222700 616735-7 Dólares Cuenta General	385,494,530.97	351,061,956.08	34,432,574.89	9.80%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	3,470,318,589.55	3,969,489,058.69	-499,170,469.14	-12.60%
1	11222704 616735-7 TEF Pagados y Notas Débitos Pa	-3,386,291,522.51	-2,811,342,429.09	-574,949,093.42	-20.50%
	Cta.616735-7 BNCR Cta.General \$	469,521,598.01	1,509,208,586.68	-1,039,686,987.67	-68.90%
1	11222800 212187-9 Cta Gral R. Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
	Cta.212187-9 BNCR Cta.Gral.R.Metropolitana	0.00	100,000.00	-100,000.00	-100.00%
1	11223000 217102-3 Cta Cte BNCR/Cuenta General Pa	825,950,185.74	443,684,021.50	382,266,164.24	86.20%
1	11223003 217102-3 Notas de Crédito	4,851,120,244.60	3,670,579,719.68	1,180,540,524.92	32.20%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagdos y TEF pagd	-3,926,947,795.81	-3,499,606,014.61	-427,341,781.20	-12.20%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	5,671,809.80	34,762,460.76	-29,090,650.96	-83.70%
	Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos	1,755,794,444.33	649,420,187.33	1,106,374,257.00	170.40%
1	11224100 1061-0 e / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLON	88,668,800.00	135,000,000.00	-46,331,200.00	-34.30%
1	11224103 1061-0 e / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLON	1,200.00	0.00	1,200.00	100.00%
1	11224104 1061-0 e / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLON	0.00	-22,755,000.00	22,755,000.00	100.00%
	Cta. 1061-0 e / INDER -AyA-Tortuguero/-COLONES	88,670,000.00	112,245,000.00	-23,575,000.00	-21.00%
	Banco Nacional de Costa Rica	2,744,479,120.33	3,604,371,734.11	-859,892,613.78	-23.90%
	Total Bancos	7,285,337,501.32	9,907,509,419.19	-2,622,171,917.87	-26.50%
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alta	33,544,308,952.59	22,134,203,907.36	11,410,105,045.23	51.50%
	Total Inversiones Alta Liquidez	33,544,308,952.59	22,134,203,907.36	11,410,105,045.23	51.50%
	Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	41,264,746,453.91	32,518,213,326.55	8,746,533,127.36	26.90%
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	233,579,086.71	258,595,020.16	-25,015,933.45	-9.70%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	15,156.14	25,436.53	-10,280.39	-40.40%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagados Nota Déb	-1,563,424.47	-532,605.41	-1,030,819.06	-193.50%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	8,299,399.38	1,876,172.06	6,423,227.32	342.40%
	Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	240,330,217.76	259,964,023.34	-19,633,805.58	-7.60%
1	11212400 89685-3 Garantía Colones	538,554,733.47	518,606,172.72	19,948,560.75	3.80%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	135,165.97	127,659.96	7,506.01	5.90%
1	11212404 89685-3 TEF Pagados Nota Débito	-18,652,546.75	-7,215,299.72	-11,437,247.03	-158.50%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	45,035,851.04	5,197,433.99	39,838,417.05	766.50%
	Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías €	565,073,203.73	516,715,966.95	48,357,236.78	9.40%
	Total Bancos Fondos no Disponibles	805,403,421.49	776,679,990.29	28,723,431.20	3.70%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS					
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Dom	17,725,338,810.51	17,375,433,567.21	349,905,243.30	2.00%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Ord	2,198,796,751.29	2,458,001,988.67	-259,205,237.38	-10.50%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Rep	3,920,621,428.40	4,254,366,356.45	-333,744,928.05	-7.80%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Pre	1,121,052,194.74	765,038,938.28	356,013,256.46	46.50%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Gob	1,410,113,133.83	1,210,028,053.37	200,085,080.46	16.50%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	7,934,494.87	6,160,247.14	1,774,247.73	28.80%
1	11500108 E/ Cuentas por cobrar pendientes de cla	-1,300,281,805.64	-101,494,917.23	-1,198,786,888.41	-1181.10%
	Cuentas por Cobrar Servicios	25,083,575,008.00	25,967,534,233.89	-883,959,225.89	-3.40%
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	21,779,802.05	21,937,518.15	-157,716.10	-0.70%
	Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,779,802.05	21,937,518.15	-157,716.10	-0.70%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	11500511 Estimación Incobrable Cuent x Cobrar tar	-4,480,961,277.07	-3,966,546,132.82	-514,415,144.25	-13.00%
1	11500512 Estimación Incobrable Cuent x Cobrar tari	-641,016,812.42	-573,224,321.89	-67,792,490.53	-11.80%
1	11500513 Estimación Incobrable Cuent x Cobrar tar	-1,019,020,273.06	-929,719,002.97	-89,301,270.09	-9.60%
1	11500514 Estimación Incobrables Cuentas Cobrar P	-450,903,711.22	-451,548,376.08	644,664.86	0.10%
1	11500515 Estimación Incobrables Cuentas por Cobl	-272,981,683.36	-224,579,335.65	-48,402,347.71	-21.60%
1	11500517 Estimación Incobrables Venta Agua en BI	-245,841.07	0.00	-245,841.07	-100.00%
	Provisión Incobrables C x C Servicios	-6,865,129,598.20	-6,145,617,169.41	-719,512,428.79	-11.70%
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	41,585,445.23	46,484,463.41	-4,899,018.18	-10.50%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	952.36	2,973.83	-2,021.47	-68.00%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	439,866,724.60	903,454,980.33	-463,588,255.73	-51.30%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	-22,245,944.19	20,185,950.30	-42,431,894.49	-210.20%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	278,580,826.39	308,651,393.52	-30,070,567.13	-9.70%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	341,204,726.94	368,050,955.78	-26,846,228.84	-7.30%
	Pagos Anticipados	1,078,992,731.33	1,646,830,717.17	-567,837,985.84	-34.50%
1	11500801 Ctas por Cobrar Empls por Planillas	9,098,212.99	11,093,520.58	-1,995,307.59	-18.00%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	4,173,653.45	2,950,048.10	1,223,605.35	41.50%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	1,477,204.63	5,037,397.97	-3,560,193.34	-70.70%
	Cuentas por Cobrar a Empleados	14,749,071.07	19,080,966.65	-4,331,895.58	-22.70%
1	11500415 Cuentas por cobrar faltantes Agentes Re	17,794,331.54	8,239,851.74	9,554,479.80	116.00%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	16,475,150.57	4,737,262.64	11,737,887.93	247.80%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transfencia Divisiones	-1,191,871.83	113,116.15	-1,304,987.98	-1153.70%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	7,765,029.83	16,464,513.99	-8,699,484.16	-52.80%
	Cuentas a Cobrar Diversas	40,842,640.11	29,554,744.52	11,287,895.59	38.20%
1	11500516 Estimación Incobrables Otras Cuentas po	-3,034,816.85	-2,201,621.78	-833,195.07	-37.80%
	Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-3,034,816.85	-2,201,621.78	-833,195.07	-37.80%
1	11500731 Cuentas por Cobrar Municipalidades C/p	11,068,201.43	7,427,888.27	3,640,313.16	49.00%
	Cuentas por Cobrar Municipalidades	11,068,201.43	7,427,888.27	3,640,313.16	49.00%
	Total Cuentas Por Cobrar	19,382,843,038.94	21,544,547,277.46	-2,161,704,238.52	-10.00%
1	11400102 Inver. Corto Plazo titulos valores en d	896,400,057.37	0.00	896,400,057.37	100.00%
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	545,000,000.00	0.00	545,000,000.00	100.00%
1	11400202 Inver. Trans. Tit. Valor \$ Valorac.	58,922.63	0.00	58,922.63	100.00%
	Inversiones Mantenido hasta el vencimiento	1,441,458,980.00	0.00	1,441,458,980.00	100.00%
	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	20,824,302,018.94	21,544,547,277.46	-720,245,258.52	-3.30%
1	11600100 E/ Bodega Programa de Financiamiento Ex	399,149,272.54	0.00	399,149,272.54	100.00%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Povas	2,738,514,713.84	3,472,030,274.40	-733,515,560.56	-21.10%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	2,233,465,293.93	3,239,148,327.76	-1,005,683,033.83	-31.00%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	391,694,794.90	181,745,500.78	209,949,294.12	115.50%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	719,819,347.02	1,136,628,427.88	-416,809,080.86	-36.70%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacífico Central	202,386,788.28	361,156,731.25	-158,769,942.97	-44.00%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotega	527,282,842.61	823,587,821.58	-296,304,978.97	-36.00%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huetar Atlántica	540,617,279.46	978,786,949.48	-438,169,670.02	-44.80%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	541,463,159.68	888,627,117.13	-347,163,957.45	-39.10%
1	11601000 E/Estimación para Inventario Obsoleto/D	-358,932,322.58	-270,069,466.06	-88,862,856.52	-32.90%
	Inventarios	7,935,461,169.68	10,811,641,684.20	-2,876,180,514.52	-26.60%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehículos	22,118,856.00	25,970,505.00	-3,851,649.00	-14.80%
1	11700103 E/ Gastos Diferidos Compra de Licencias	236,168,548.04	129,757,863.35	106,410,684.69	82.00%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabili	116,253,490.80	109,268,253.00	6,985,237.80	6.40%
1	11700112 Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo	83,305,847.23	69,990,789.16	13,315,058.07	19.00%
1	11700118 Gastos Diferidos Servicios quik Pass	15,782,200.00	14,249,730.00	1,532,470.00	10.80%
	Total Gastos Pagados por Adelantado	473,628,942.07	349,237,140.51	124,391,801.56	35.60%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	71,303,542,006.09	66,000,319,419.01	5,303,222,587.08	8.00%
1	11501040 Cuentas por Cobrar Depósitos en Garantí	22,517,564.37	22,341,592.37	175,972.00	0.80%
1	11501041 Cuentas por Cobrar Deposito en Garantía	673,423.83	1,631,050.33	-957,626.50	-58.70%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	174,019,559.50	170,329,885.95	3,689,673.55	2.20%
1	11501050 Otras CXC Personas, Daños y Ent.Part.L/	17,215,476.29	13,489,000.00	3,726,476.29	27.60%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	11505000 Cuentas por Cobrar Empls.Cargs.Varios (13,495,944.06	16,933,582.73	-3,437,638.67	-20.30%
	Total Cuentas por Cobrar L/P	227,921,968.05	224,725,111.38	3,196,856.67	1.40%
	Total Cuentas y Documentos por Cobrar	227,921,968.05	224,725,111.38	3,196,856.67	1.40%
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1	12010000 E/ Terrenos	2,445,942,364.83	2,443,633,164.83	2,309,200.00	0.10%
	Terrenos y Servidumbres	2,445,942,364.83	2,443,633,164.83	2,309,200.00	0.10%
1	12010200 Terrenos Revaluación	9,176,447,672.26	9,169,676,052.65	6,771,619.61	0.10%
	Terrenos y Servidumbres-Revaluación	9,176,447,672.26	9,169,676,052.65	6,771,619.61	0.10%
1	12150000 E/ Edificios y Estructuras	11,682,408,251.17	11,043,840,749.46	638,567,501.71	5.80%
	Edificios y Estructuras	11,682,408,251.17	11,043,840,749.46	638,567,501.71	5.80%
1	12160000 Edificios y Estructuras Revaluados	12,397,338,531.21	11,689,209,894.24	708,128,636.97	6.10%
	Edificios y Estructuras-Revaluación	12,397,338,531.21	11,689,209,894.24	708,128,636.97	6.10%
1	12170000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,783,354,171.30	-2,554,055,064.52	-229,299,106.78	-9.00%
	Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	-2,783,354,171.30	-2,554,055,064.52	-229,299,106.78	-9.00%
1	12180000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-3,984,456,322.65	-3,330,829,331.37	-653,626,991.28	-19.60%
	Deprec.Acum.Edif.Estructuras-Revaluación	-3,984,456,322.65	-3,330,829,331.37	-653,626,991.28	-19.60%
1	12190000 E/ Mobiliario y Equipo de Oficina	1,928,839,692.31	1,871,482,294.48	57,357,397.83	3.10%
1	12230000 E/ Equipo de Transporte	16,528,493,984.70	15,861,048,804.33	667,445,180.37	4.20%
1	12230100 E/ Equipo de Transporte Especializado	7,043,530,478.11	7,197,261,594.30	-153,731,116.19	-2.10%
1	12270000 E/ Equipo de Taller	3,456,898,785.20	3,252,110,926.87	204,787,858.33	6.30%
1	12310000 E/ Equipo de Laboratorio	2,496,052,820.70	2,293,965,021.86	202,087,798.84	8.80%
1	12350000 E/ Equipo Audiovisual y de Comunicación	5,227,600,086.87	4,643,599,136.76	584,000,950.11	12.60%
1	12390000 E/ Equipo de Ingeniería	5,283,672,198.61	4,939,725,753.98	343,946,444.63	7.00%
1	12430000 E/ Equipo de Construcción	6,737,904,438.58	6,532,641,966.25	205,262,472.33	3.10%
1	12470000 E/ Equipo de Computo	3,339,092,598.71	3,380,306,116.34	-41,213,517.63	-1.20%
1	12510000 E/ Equipo de Miscelíneos	959,084,126.49	881,511,668.12	77,572,458.37	8.80%
	Maquinaria y Equipo	53,001,169,210.28	50,853,653,283.29	2,147,515,926.99	4.20%
1	12240100 Equipo de Transporte Especializado Reva	1,298,039,642.53	1,328,569,350.25	-30,529,707.72	-2.30%
1	12320000 Equipo de Laboratorio Revaluado	342,807,766.39	359,328,559.29	-16,520,792.90	-4.60%
1	12400000 Equipo de Ingeniería Revaluado	715,868,821.53	781,733,075.26	-65,864,253.73	-8.40%
	Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,356,716,230.45	2,469,630,984.80	-112,914,754.35	-4.60%
1	12210000 Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	-1,361,225,447.40	-1,262,763,398.02	-98,462,049.38	-7.80%
1	12250000 Equipo Transporte Depreciación Acumulad	-10,843,259,328.00	-10,277,992,513.30	-565,266,814.70	-5.50%
1	12250100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Hi	-5,674,532,156.44	-5,204,946,336.87	-469,585,819.57	-9.00%
1	12290000 Equipo Taller Depreciación Acumulada Hi	-2,284,968,826.41	-2,067,863,331.05	-217,105,495.36	-10.50%
1	12330000 Equipo Laboratorio Depreciación Acumula	-1,296,443,511.82	-1,117,164,207.25	-179,279,304.57	-16.00%
1	12370000 Equipo Audiov. Comunicaciones Deprec. A	-2,564,864,772.93	-2,186,155,571.52	-378,709,201.41	-17.30%
1	12410000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acum	-2,722,436,804.66	-2,460,454,374.36	-261,982,430.30	-10.60%
1	12450000 Equipo de Construcción Depreciación Acu	-4,196,269,613.27	-3,671,427,157.11	-524,842,456.16	-14.30%
1	12490000 Equipo de Computo Depreciación Acumulad	-2,797,262,600.87	-2,805,822,030.53	8,559,429.66	0.30%
1	12530000 Equipo de Miscelíneos Depreciación Acum	-591,850,085.09	-539,793,904.96	-52,056,180.13	-9.60%
	Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	-34,333,113,146.89	-31,594,382,824.97	-2,738,730,321.92	-8.70%
1	12260100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Re	-1,216,389,877.10	-1,184,088,307.77	-32,301,569.33	-2.70%
1	12340000 Equipo de Laboratorio Depreciación Acum	-321,538,257.42	-314,806,479.99	-6,731,777.43	-2.10%
1	12420000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acum	-606,081,539.58	-631,884,043.78	25,802,504.20	4.10%
	Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluación	-2,144,009,674.10	-2,130,778,831.54	-13,230,842.56	-0.60%
1	12040100 E/ Acueducto Captación	23,270,230,042.49	23,136,374,377.69	133,855,664.80	0.60%
1	12040200 E/ Acueducto Estaciones y Sistemas de B	27,623,017,297.60	25,456,087,955.61	2,166,929,341.99	8.50%
1	12040300 E/ Plantas de Potabilización	23,471,583,894.36	20,770,035,131.03	2,701,548,763.33	13.00%
1	12040400 E/ Acueducto Líneas de Conducción	59,961,510,231.56	55,620,628,672.69	4,340,881,558.87	7.80%
1	12040500 E/ Acueducto Líneas de Distribución	82,775,713,388.49	72,091,380,193.52	10,684,333,194.97	14.80%
1	12040700 E/ Acueducto Sistemas de Desinfección	4,037,736,553.73	3,119,844,271.57	917,892,282.16	29.40%
	Acueductos	221,139,791,408.23	200,194,350,602.11	20,945,440,806.12	10.50%
1	12050100 Acueducto Captación Revaluación	26,097,197,647.75	26,463,892,253.45	-366,694,605.70	-1.40%
1	12050200 Acueducto Estaciones y Sistemas de Bomb	12,705,881,500.50	12,184,123,328.43	521,758,172.07	4.30%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	12050300 Acueducto Plantas de Tratamiento revalu	36,238,060,307.09	36,395,709,830.10	-157,649,523.01	-0.40%
1	12050400 Acueducto Líneas de Conducción Revaluad	97,836,324,126.11	97,741,019,495.70	95,304,630.41	0.10%
1	12050500 Acueducto Líneas de Distribución Revalu	255,022,716,461.89	255,136,463,955.97	-113,747,494.08	0.00%
1	12050700 Acueducto Sistemas de Desinfección Reva	640,335,687.28	656,506,406.72	-16,170,719.44	-2.50%
	Acueductos-Revaluación	428,540,515,730.62	428,577,715,270.37	-37,199,539.75	0.00%
1	12060100 Acueducto Captación Depreciación Acumul	-3,910,908,416.02	-3,577,875,851.44	-333,032,564.58	-9.30%
1	12060200 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Estac. y S	-8,752,756,093.35	-7,241,816,596.10	-1,510,939,497.25	-20.90%
1	12060300 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Plants de	-5,244,734,105.80	-4,626,050,964.22	-618,683,141.58	-13.40%
1	12060400 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-17,118,741,107.78	-14,620,975,430.30	-2,497,765,677.48	-17.10%
1	12060500 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-19,087,157,594.49	-14,980,124,506.95	-4,107,033,087.54	-27.40%
1	12060700 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema Desi	-1,463,726,593.24	-1,141,786,095.01	-321,940,498.23	-28.20%
	Deprec. Acumulada Acueductos	-55,578,023,910.68	-46,188,629,444.02	-9,389,394,466.66	-20.30%
1	12040101 ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACUM	-1,991,205,798.35	-67,057.24	-1,991,138,741.11	0.00%
1	12040201 ACUEDUCTO ESTAC. SISTEMA BOMBEO DETI	-38,930,524.41	0.00	-38,930,524.41	-100.00%
	Acueducto-Deterioro Acumulado	-2,030,136,322.76	-67,057.24	-2,030,069,265.52	0.00%
1	12070100 Acueducto Depreciación Acumulada Captac	-7,015,055,640.13	-7,258,309,210.38	243,253,570.25	3.40%
1	12070200 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	-4,714,728,118.28	-4,097,812,324.52	-616,915,793.76	-15.10%
1	12070300 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plants.	-18,432,923,298.62	-17,776,613,875.95	-656,309,422.67	-3.70%
1	12070400 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-36,830,187,610.50	-32,548,311,229.67	-4,281,876,380.83	-13.20%
1	12070500 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-83,189,133,959.31	-65,451,374,095.87	-17,737,759,863.44	-27.10%
1	12070700 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema De	-447,548,171.59	-430,202,279.36	-17,345,892.23	-4.00%
	Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación	-150,629,576,798.43	-127,562,623,015.75	-23,066,953,782.68	-18.10%
1	12080100 E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	2,954,821,356.11	2,872,852,103.86	81,969,252.25	2.90%
1	12080200 E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	42,967,106,262.89	42,180,105,375.55	787,000,887.34	1.90%
1	12080300 E/ Alcantarillado Tubería Recolección y	206,711,879,371.58	205,942,128,950.93	769,750,420.65	0.40%
	Alcantarillados	252,633,806,990.58	250,995,086,430.34	1,638,720,560.24	0.70%
1	12090100 Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,109,211,943.31	2,100,888,189.56	8,323,753.75	0.40%
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R.	12,334,649,758.23	12,325,354,100.78	9,295,657.45	0.10%
1	12090300 Alcantarillado Tubería recolec y evacua	58,163,259,472.56	58,202,242,142.99	-38,982,670.43	-0.10%
	Alcantarillado-Revaluación	72,607,121,174.10	72,628,484,433.33	-21,363,259.23	0.00%
1	12100100 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación Si	-1,009,982,058.71	-947,623,736.37	-62,358,322.34	-6.60%
1	12100200 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de	-6,498,864,518.88	-5,086,436,105.48	-1,412,428,413.40	-27.80%
1	12100300 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol.	-107,034,795,922.71	-94,947,812,247.83	-12,086,983,674.88	-12.70%
	Deprec. Acumulada Alcantarillado	-114,543,642,500.30	-100,981,872,089.68	-13,561,770,410.62	-13.40%
1	12080201 ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUM	-759,338,612.92	-759,338,612.92	0.00	0.00%
	Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-759,338,612.92	-759,338,612.92	0.00	0.00%
1	12110100 Alcant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo	-706,286,295.53	-659,558,781.84	-46,727,513.69	-7.10%
1	12110200 Alcantarillado Deprec. Acum. Plant. Tr	-1,917,658,590.48	-1,736,393,138.80	-181,265,451.68	-10.40%
1	12110300 Alcant. Deprec. Acum. Tub. Recol. Evac.	-35,808,632,887.01	-32,107,042,101.14	-3,701,590,785.87	-11.50%
	Deprec. Acum. Alcantarillado-Revaluación	-38,432,577,773.02	-34,502,994,021.78	-3,929,583,751.24	-11.40%
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	19,087,635,733.29	18,223,520,700.97	864,115,032.32	4.70%
	Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	19,087,635,733.29	18,223,520,700.97	864,115,032.32	4.70%
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalu	4,379,466,728.43	4,428,927,335.76	-49,460,607.33	-1.10%
	Revaluación Sistema de Hidrantes	4,379,466,728.43	4,428,927,335.76	-49,460,607.33	-1.10%
1	12060600 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema de H	-7,064,021,964.96	-6,127,043,933.73	-936,978,031.23	-15.30%
	Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-7,064,021,964.96	-6,127,043,933.73	-936,978,031.23	-15.30%
1	12070600 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	-2,278,914,476.03	-2,073,687,856.04	-205,226,619.99	-9.90%
	Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-2,278,914,476.03	-2,073,687,856.04	-205,226,619.99	-9.90%
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	6,914,114,670.86	8,265,309,461.68	-1,351,194,790.82	-16.30%
1	12020100 Obras Diseño y Construcción Pequeñas Co	580,132,686.48	386,158,239.15	193,974,447.33	50.20%
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	3,213,301,593.83	1,575,267,259.03	1,638,034,334.80	104.00%
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	1,624,125,569.38	605,062,593.22	1,019,062,976.16	168.40%
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif. Adm	1,905,507,814.88	237,539,464.70	1,667,968,350.18	702.20%
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversió	12,573,784,490.93	10,997,895,398.87	1,575,889,092.06	14.30%
	Obras en Diseño y Construcción	26,810,966,826.36	22,067,232,416.65	4,743,734,409.71	21.50%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	12010003 Obras Concluidas Pendientes de Operar	29,534,350,548.06	29,534,350,548.06	0.00	0.00%
	Obras Concluidas pendientes de Operar	29,534,350,548.06	29,534,350,548.06	0.00	0.00%
1	12020001 Aporte Externo para programas de invers	185,098,766,064.94	166,545,338,358.57	18,553,427,706.37	11.10%
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Exter	3,055,748,314.61	6,920,587,081.72	-3,864,838,767.11	-55.80%
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	145,094,314,275.25	125,890,530,316.49	19,203,783,958.76	15.30%
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,529,744,273.56	3,463,300,575.85	66,443,697.71	1.90%
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	2,006,387,417.41	1,321,495,457.35	684,891,960.06	51.80%
1	12020393 Inventario Recibido Proyecto de Inversi	-72,739,342.13	-72,739,342.13	0.00	0.00%
1	12020395 Activos Recibidos de Proyectos de Inver	-20,098,091.99	-56,117,172.26	36,019,080.27	64.20%
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversión	-178,896,115,398.68	-167,585,961,064.63	-11,310,154,334.05	-6.70%
	Cuentas Control Programas de Inversion	159,796,007,512.97	136,426,434,210.96	23,369,573,302.01	17.10%
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	165,505,914.09	29,077,985.85	136,427,928.24	469.20%
1	11600102 E/ Inventario Equipo y Repuestos para P	4,265,615,231.94	0.00	4,265,615,231.94	100.00%
	Total Inventario para PPE	4,431,121,146.03	29,077,985.85	4,402,043,160.18	15138.70%
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	895,459,640,384.83	892,968,521,980.11	2,491,118,404.72	0.30%
1	12630000 Software Institucional	2,349,534,747.41	1,651,680,467.21	697,854,280.20	42.30%
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,923,607,806.38	-1,647,721,839.81	-275,885,966.57	-16.70%
	Software	425,926,941.03	3,958,627.40	421,968,313.63	10659.50%
	Otros Activos	425,926,941.03	3,958,627.40	421,968,313.63	10659.50%
1	12700000 Edificaciones con Derecho de Uso	1,142,249,961.28	1,447,776,503.33	-305,526,542.05	-21.10%
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-695,398,757.00	-630,274,325.12	-65,124,431.88	-10.30%
	Activos con derecho a uso	446,851,204.28	817,502,178.21	-370,650,973.93	-45.30%
1	12800000 Terrenos Ociosos para su Disposición	48,687,366.72	204,303,978.39	-155,616,611.67	-76.20%
1	12810000 Terrenos Ociosos Revaluación para su Di	119,697,929.15	171,620,058.32	-51,922,129.17	-30.30%
	Terrenos mantenidos para la venta	168,385,295.87	375,924,036.71	-207,538,740.84	-55.20%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	896,728,725,794.06	894,390,631,933.81	2,338,093,860.25	0.30%
	TOTAL ACTIVO	968,032,267,800.15	960,390,951,352.82	7,641,316,447.33	0.80%
PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
1	23101000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	1,570,445,405.45	1,293,414,813.60	277,030,591.85	21.40%
1	23101001 Cuenta x Pagar Deuda Interna Principal	-11.20	-2.22	-8.98	-404.50%
1	23102000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	7,924,846.94	8,007,652.19	-82,805.25	-1.00%
1	23102001 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	112,816.23	3,723.18	109,093.05	2930.10%
	Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	1,578,483,067.42	1,301,426,186.75	277,056,870.67	21.30%
1	23201000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	11,464,783,330.15	10,869,381,636.86	595,401,693.29	5.50%
1	23201001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	452,057.34	4,697,442.16	-4,245,384.82	-90.40%
1	23202000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	238,097,541.56	270,815,844.53	-32,718,302.97	-12.10%
1	23202001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	-39,126.84	1,844,507.92	-1,883,634.76	-102.10%
	Total Cuentas por Pagar Financiamiento Extern	11,703,293,802.21	11,146,739,431.47	556,554,370.74	5.00%
1	21202000 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	255,739,696.06	261,216,377.70	-5,476,681.64	-2.10%
1	21203000 Obligaciones Salariales (salario Escol	3,182,372,559.47	3,179,264,346.44	3,108,213.03	0.10%
1	21209999 Cuenta por Pagar Empleado	19,060,429.57	33,865,335.42	-14,804,905.85	-43.70%
1	21311000 E/ Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,379,818,306.55	1,357,647,719.76	22,170,586.79	1.60%
1	21500002 Provisión para pago de Vacaciones	2,266,849,498.61	2,479,224,998.86	-212,375,500.25	-8.60%
	Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	7,103,840,490.26	7,311,218,778.18	-207,378,287.92	-2.80%
1	21101100 Cuenta por Pagar Prov. Nac. de Serv.	763,494,004.03	861,136,297.27	-97,642,293.24	-11.30%
1	21101101 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	-224,499.45	577,807.35	-802,306.80	-138.90%
1	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac. de Mater.	774,676,765.01	444,272,024.39	330,404,740.62	74.40%
1	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	-41,677.84	1,706,010.57	-1,747,688.41	-102.40%
1	21102100 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	33,592,904.88	0.00	33,592,904.88	100.00%
1	21102101 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	482,098.59	0.00	482,098.59	100.00%
1	21102200 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	428,845,634.32	0.00	428,845,634.32	100.00%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	21102201 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	-16,450,296.21	0.00	-16,450,296.21	100.00%
1	21102303 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	24,135,469.09	19,446,070.29	4,689,398.80	24.10%
1	21104000 E/ Cuenta por Pagar otros Proveedores y	145,037,834.48	97,549,152.10	47,488,682.38	48.70%
1	21105000 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	4,102,301.84	21,777,167.86	-17,674,866.02	-81.20%
1	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	165,041,356.70	250,629,561.01	-85,588,204.31	-34.10%
1	21301201 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	179,009,108.03	85,610,760.00	93,398,348.03	109.10%
1	21302001 Otras Cuentas por Pagar a Entidades de	291,147,907.98	290,931,026.16	216,881.82	0.10%
1	21401000 Cuenta por Pagar Transferencia entre Di	907,802.05	182,956,433.06	-182,048,631.01	-99.50%
1	27300002 Sobrante Agente Recaud Interfaz Comerci	4,106,751.40	11,523,124.97	-7,416,373.57	-64.40%
1	27300003 Cobros erroneos open sap interfaz comer	79,459,044.32	90,861,490.53	-11,402,446.21	-12.50%
1	27300004 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	202.40	366,271.06	-366,068.66	-99.90%
	Total Cuentas por Pagar Diversas	2,877,322,711.62	2,359,343,196.62	517,979,515.00	22.00%
1	21601000 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	231,650,805.75	625,462,609.87	-393,811,804.12	-63.00%
1	21602000 Interes por Pagar Arrendamiento	577,382.79	473,569.23	103,813.56	21.90%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	232,228,188.54	625,936,179.10	-393,707,990.56	-62.90%
1	27100500 Cuenta por Pagar Retención a Contratist	21,531,263.80	88,336,081.99	-66,804,818.19	-75.60%
1	27100501 Cuenta por pagar retenciones a contrati	-328,721.95	1,011,010.51	-1,339,732.46	-132.50%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	21,202,541.85	89,347,092.50	-68,144,550.65	-76.30%
1	11501201 E/ Cuenta Transitoria Interface Comerci	1,319,396,133.35	1,288,097,401.22	31,298,732.13	2.40%
1	21102301 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	0.00	-81,150.00	81,150.00	100.00%
	Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,319,396,133.35	1,288,016,251.22	31,379,882.13	2.40%
	PASIVO CORRIENTE	24,835,766,925.25	24,122,027,115.84	713,739,809.41	3.00%
	PASIVO NO CORRIENTE				
1	25101010 Documentos por pagar Nacionales largo p	21,360,514,264.70	15,954,583,702.34	5,405,930,562.36	33.90%
1	25101011 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	-456,774,231.79	1,353,984,773.80	-1,810,759,005.59	-133.70%
1	25102010 Documentos por pagar Extranjeros	66,686,803,640.21	60,233,080,503.88	6,453,723,136.33	10.70%
1	25102011 Documentos por pagar Extranjeros Valora	-2,752,676,634.49	4,549,665,289.53	-7,302,341,924.02	-160.50%
	Total Documentos a Pagar	84,837,867,038.63	82,091,314,269.55	2,746,552,769.08	3.30%
1	27601000 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	230,842,586.57	221,653,504.97	9,189,081.60	4.10%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	230,842,586.57	221,653,504.97	9,189,081.60	4.10%
1	27200000 Pasivos por Garantías Recibidas en Cofo	564,617,814.32	516,588,887.04	48,028,927.28	9.30%
1	27300000 Pasivos por Garantías Recibidas en Dóla	248,808,636.45	245,006,566.08	3,802,070.37	1.60%
1	27300001 Garantías Recibidas en dólares Valoraci	-8,493,305.89	14,932,020.73	-23,425,326.62	-156.90%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	804,933,144.88	776,527,473.85	28,405,671.03	3.70%
1	27500000 Ingresos venta servicios percibidos por	4,867,746.18	4,570,801.60	296,944.58	6.50%
1	27500003 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	19,374,868,717.80	15,636,439,831.06	3,738,428,886.74	23.90%
1	27500005 Dep. Servicios Provisionales Cobrados x	20,693,152.77	20,693,152.77	0.00	0.00%
	Total Otros Ingresos Diferidos	19,400,429,616.75	15,661,703,785.43	3,738,725,831.32	23.90%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	105,274,072,386.83	98,751,199,033.80	6,522,873,353.03	6.60%
	TOTAL PASIVOS	130,109,839,312.08	122,873,226,149.64	7,236,613,162.44	5.90%
	PATRIMONIO NETO				
1	31111000 Aportes del Estado	67,894,201,141.09	67,894,201,141.09	0.00	0.00%
1	31112000 Aportes Municipales	227,744,836.17	227,744,836.17	0.00	0.00%
	Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
1	34010000 Superávit por Revaluación Activos Fijos	330,860,393,024.85	359,426,981,642.21	-28,566,588,617.36	-7.90%
	Superávit por Revaluación	330,860,393,024.85	359,426,981,642.21	-28,566,588,617.36	-7.90%
1	35021010 E/ Utilidades o Pérdidas acumul. period	438,274,470,749.44	431,527,825,941.71	6,746,644,807.73	1.60%
1	35022000 Exce. o Défic. del Ejercicio	665,618,736.52	-21,559,028,358.00	22,224,647,094.52	103.10%
	Patrimonio por Resultados	438,940,089,485.96	409,968,797,583.71	28,971,291,902.25	7.10%
	Excedente o Deficit	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Excedente o Deficit	0.00	0.00	0.00	0.00%
	TOTAL PATRIMONIO NETO	837,922,428,488.07	837,517,725,203.18	404,703,284.89	0.00%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	968,032,267,800.15	960,390,951,352.82	7,641,316,447.33	0.80%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
ESTADO DE RESULTADOS					
INGRESOS DE OPERACIONES					
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID					
1	41010102 Ingre. Operat.Acueduc. Servic.Domic. Gra	13,511,606.00	1,450,561.00	12,061,045.00	831.50%
1	41010202 Ingre. Operat. Acued.Ser. Ordin.gravado	23,476,982.00	10,600,528.00	12,876,454.00	121.50%
1	41010302 Ingr. Operat.Acued.Serv. Reprod.Gravado	282,980,400.99	49,975,151.10	233,005,249.89	466.20%
1	41010402 Ingr. Oper. Acued.Serv. Prefer.Gravado	16,347,349.00	1,821,791.00	14,525,558.00	797.30%
1	41010502 Ingr. Oper. Acued. Ser. Gobier.Gravado	216,486,012.00	28,969,427.00	187,516,585.00	647.30%
1	41011002 Ajustes Varios a la Facturación Grabado	-202,746.00	0.00	-202,746.00	100.00%
Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida		552,599,603.99	92,817,458.10	459,782,145.89	495.40%
1	41040104 Car. Var. derec.conex. Acued. Gravado 2	477,777.01	0.00	477,777.01	100.00%
1	41040105 Ingr.Oper. Cargos Fijos Acue. Grabado 2	3,998,147.21	1,557,998.58	2,440,148.63	156.60%
1	41040204 Carg Var Tarifa desc.yreconex. Gravado	782,892.00	15,816.00	767,076.00	4850.00%
1	41040464 C.Vario Prueba Volumét. Acued.Gravado 2	120.00	0.00	120.00	100.00%
1	41049904 C.V. Servicio de Acueducto Gravado 2%	5,195.36	0.00	5,195.36	100.00%
Ingresos carg varios agua grav tarif reducida		5,264,131.58	1,573,814.58	3,690,317.00	234.48%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA REDU		557,863,735.57	94,391,272.68	463,472,462.89	491.01%
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA					
		0.00			
1	41010101 Ingre. Operat.Acueductos Servicio Domic	30,232,916,131.19	29,004,001,047.48	1,228,915,083.71	4.20%
1	41010201 Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin.gra	11,416,548,249.77	11,346,435,429.86	70,112,819.91	0.60%
1	41010301 Ingr. Operat.Acueducto Serv. Reprod.Gra	23,020,309,785.69	21,047,796,974.42	1,972,512,811.27	9.40%
1	41010401 Ingr. Operat. Acued.Serv. Prefer.Gravado	2,674,875,129.59	2,129,697,527.37	545,177,602.22	25.60%
1	41010501 Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	5,286,672,378.39	5,329,903,107.29	-43,230,728.90	-0.80%
1	41010601 Ingresos venta de agua a granel grabado	6,303,768.00	11,737,495.34	-5,433,727.34	-46.30%
1	41010605 Ingresos Agua Cruda Grabada	50,457,260.00	32,971,855.22	17,485,404.78	53.00%
1	41011001 Ajustes Varios Facturación Acue. Gravado	-7,457,669,081.63	-5,837,303,929.62	-1,620,365,152.01	-27.80%
Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena		65,230,413,621.00	63,065,239,507.36	2,165,174,113.64	3.40%
1	41040102 Car. Var. derechos conex. Acued. Gravado	273,697,901.42	306,108,676.06	-32,410,774.64	-10.60%
1	41040103 Ingresos Oper. Cargos Fijos Acue. Graba	4,275,889,919.86	4,291,880,546.60	-15,990,626.74	-0.40%
1	41040201 Carg Var Tarifa desconex.y reconex. Gra	969,947,480.00	844,198,840.04	125,748,639.96	14.90%
1	41040401 Cargos Varios Revis. Domic. Gravado	19,665.00	36,708.00	-17,043.00	-46.40%
1	41040461 C.Vario Prueba Volumét. Acued.Gravado	534,120.00	570,600.00	-36,480.00	-6.40%
1	41040471 C.Vario X Cambio de Diam. Acued.Gravado	1,171,842.00	2,754,612.00	-1,582,770.00	-57.50%
1	41040501 C. Varios trasl.serv. acued. Gravado	7,703,371.06	8,495,466.43	-792,095.37	-9.30%
1	41040802 C.Varios REP.DAÑOS DE LA CONEC. GRA'	36,977.00	0.00	36,977.00	0.00%
1	41041501 C.Varios Ing. de Fuentes Públicas grava	1,003,602.00	2,870.00	1,000,732.00	0.00%
1	41041801 CV Ingre.X Conex.Fraudul. (Acud y Alc.G	16,467,779.91	16,879,138.40	-411,358.49	-2.40%
1	41049901 Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	77,259,502.31	136,582,599.64	-59,323,097.33	-43.40%
Ingresos carg varios agua gravada tarif plena		5,623,732,160.56	5,607,510,057.17	16,222,103.39	0.30%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLEN		70,854,145,781.56	68,672,749,564.53	2,181,396,217.03	3.20%
INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA/REI		71,412,009,517.13	68,767,140,837.21	2,644,868,679.92	3.80%
INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS					
1	41010100 E/ Ingresos Operativos Acueductos Servi	36,874,262,784.03	37,217,704,424.52	-343,441,640.49	-0.90%
1	41010200 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	296,176,422.57	105,631,263.71	190,545,158.86	180.40%
1	41010300 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	2,075,740,359.86	1,623,706,751.84	452,033,608.02	27.80%
1	41010400 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	1,845,657,228.63	2,015,286,464.72	-169,629,236.09	-8.40%
1	41010500 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	526,867,873.86	601,344,975.70	-74,477,101.84	-12.40%
1	41010600 Ingresos venta de agua a granel evento.	4,891,554.00	6,880,340.00	-1,988,786.00	-28.90%
1	41010606 Ingresos Agua Cruda Evento.	592,133.80	604,295.00	-12,161.20	-2.00%
1	41011000 Ajustes Varios Facturación Acueducto Ex	-1,319,124,535.87	-1,130,669,548.69	-188,454,987.18	-16.70%
1	41011004 Ajustes Varios a la Facturación Bloque	-228,708.84	0.00	-228,708.84	0.00%
Ingresos por venta de agua exenta		40,304,835,112.04	40,440,488,966.80	-135,653,854.76	-0.30%
1	41040101 Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	14,625,823,008.10	14,010,547,508.48	615,275,499.62	4.40%
1	41040200 Carg Var Tarifa desconexión y reconexió	1,267,868.29	311,048.64	956,819.65	307.60%
1	41040460 Carzo Vario Prueba Volumétrica Acueduct	3,360.00	2,400.00	960.00	40.00%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS						
ESTADO DE RESULTADOS						
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021						
Div			DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	41040470	Cargo Vario por Cambio de Diametro Acue	239,012.38	16,560.96	222,451.42	1343.20%
1	41040500	Cargos Varios traslados servicios acued	27,039.00	27,039.00	0.00	0.00%
1	41041600	Cargos Varios Ingresos por Multas Acued	1,163,186,730.71	967,087,932.93	196,098,797.78	20.30%
1	41041800	CV Ingresos por Conexión Fraudalenta (A	36,015.00	12,005.00	24,010.00	200.00%
1	41049900	Cargos Varios Servicio Acueducto	40,860,046.83	50,055,147.05	-9,195,100.22	-18.40%
Ingresos por cargos varios Acueducto exento			15,831,443,080.31	15,028,059,642.06	803,383,438.25	5.30%
TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA			56,136,278,192.35	55,468,548,608.86	667,729,583.49	1.20%
TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO			127,548,287,709.48	124,235,689,446.07	3,312,598,263.41	2.70%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO						
1	42010100	Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	16,475,582,312.75	16,029,108,755.46	446,473,557.29	2.80%
1	42010200	Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	5,704,629,474.93	5,078,895,174.37	625,734,300.56	12.30%
1	42010300	Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	9,451,592,232.18	9,039,807,417.70	411,784,814.48	4.60%
1	42010400	Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	2,492,356,980.13	2,310,691,037.07	181,665,943.06	7.90%
1	42010500	Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	2,538,283,109.38	2,830,938,484.84	-292,655,375.46	-10.30%
1	42011000	Ajustes Varios Facturación Alcantarilla	-1,782,824,841.93	-1,263,547,758.32	-519,277,083.61	-41.10%
Ingresos por Servicios Alcantarillado			34,879,619,267.44	34,025,893,111.12	853,726,156.32	2.50%
1	42030201	E/Ingresos Operativos Cargo Fijo Alcant	3,796,393,249.56	3,780,010,381.21	16,382,868.35	0.40%
1	42030300	Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	401,159.11	1,393,021.70	-991,862.59	-71.20%
1	42030301	Cargo Vario Derecho de Conexión Alcant	18,631,868.67	26,461,512.97	-7,829,644.30	-29.60%
1	42030303	Ingresos Por Multas del Servicio de Alc	294,728,138.28	309,787,021.26	-15,058,882.98	-4.90%
1	42030304	Cargos Varios Servicios de Alcantarill	12,316,389.09	19,082,294.66	-6,765,905.57	-35.50%
1	42030500	Cargos Varios Traslado Servicios Alcant	240,016.80	173,058.56	66,958.24	38.70%
Cargos Varios Alcantarillado			4,122,710,821.51	4,136,907,290.36	-14,196,468.85	-0.30%
TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO			39,002,330,088.95	38,162,800,401.48	839,529,687.47	2.20%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES						
1	46010100	Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	2,904,164,419.74	2,944,309,414.69	-40,144,994.95	-1.40%
1	46010200	Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	160,355,613.21	151,843,956.82	8,511,656.39	5.60%
1	46010300	Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	328,907,466.34	296,107,374.02	32,800,092.32	11.10%
1	46010400	Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	139,194,722.19	124,439,561.28	14,755,160.91	11.90%
1	46010500	Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	77,475,227.06	77,565,663.33	-90,436.27	-0.10%
1	46011000	Ajustes Varios Facturación de Hidrantes	-32,362,504.73	-29,441,570.36	-2,920,934.37	-9.90%
Ingresos por Servicio Hidrantes			3,577,734,943.81	3,564,824,399.78	12,910,544.03	0.40%
1	46020001	Ingresos por Multas del servicio de Hid	41,234,506.50	63,312,261.42	-22,077,754.92	-34.90%
Cargos Varios Hidrantes			41,234,506.50	63,312,261.42	-22,077,754.92	-34.90%
TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS			3,618,969,450.31	3,628,136,661.20	-9,167,210.89	-0.30%
INGRESOS OPERACION POR PROTECCION REC HIDRICO						
1	48010100	Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Domicil	445,454,761.64	326,095,734.92	119,359,026.72	36.60%
1	48010200	Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Ordinar	92,607,951.36	62,145,509.84	30,462,441.52	49.00%
1	48010300	Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Reprodu	204,655,440.33	130,007,772.59	74,647,667.74	57.40%
1	48010400	Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Prefere	35,290,582.10	23,604,042.80	11,686,539.30	49.50%
1	48010500	Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Gobiern	49,629,900.10	35,351,756.45	14,278,143.65	40.40%
1	48010600	Ajustes Varios Facturación Rec. Hidrico	-8,111,860.01	-7,173,545.39	-938,314.62	-13.10%
1	48010800	Ingresos Por Multa Tarifa Protec. Rec.	24,795,280.13	16,771,629.15	8,023,650.98	47.80%
TOTAL ING. TARIFA PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO			844,322,065.65	586,802,900.36	257,519,165.29	43.90%
TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS			99,601,899,787.26	97,846,288,571.90	1,755,611,215.36	1.80%
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES			171,013,909,304.39	166,613,429,409.11	4,400,479,895.28	2.60%
OTROS INGRESOS						
Otros Ingresos Gravados						
1	45000501	Otr Ing.No Oper.Anál.Fisi.Quími.GRAVAD	20,210,315.15	38,353,213.12	-18,142,897.97	-47.30%
1	45000603	Otr.ing.no operat.honor. profe.GRABADOS	2,711,318.75	3,361,027.93	-649,709.18	-19.30%
1	45009904	Otros Ingresos No Operativos GRAVADOS	574,492.67	738,031.71	-163,539.04	-22.20%
TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS			23,496,126.57	42,452,272.76	-18,956,146.19	-44.70%
Otros Ingresos Exentos						
1	45000500	Otr. Ing.No Operat. Anál.Físico-Quí. exe	158,419,283.30	113,297,937.00	45,121,346.30	39.80%
1	45009903	Otros Ing. por Donación en efectivo	0.00	718,308,579.77	-718,308,579.77	-100.00%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	45009905 Otros Ingresos Exentos	20,806,877.69	1,468,230.56	19,338,647.13	1317.10%
1	45200100 Otr.Ing. Serv.Plan. Potabil.agua exenta	173,743,546.93	210,568,482.11	-36,824,935.18	-17.50%
1	45200200 Otr.Ing.No Operat. Derivac. Agua exenta	9,977,956.27	13,495,124.29	-3,517,168.02	-26.10%
1	45203000 Otros Ingresos por Indemnizac.	53,100.00	0.00	53,100.00	100.00%
TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS		363,000,764.19	1,057,138,353.73	-694,137,589.54	-65.70%
Otros Ingresos contables no realizables					
1	45000300 E/ Otr.Ing.No Oper. Difer.de Precio.	75,946.63	218,304.39	-142,357.76	-65.20%
1	45000400 E/ Otr.Ing.No Operat. Difer.Invent.	123,829,966.22	24,203,083.51	99,626,882.71	411.60%
1	45001000 E/ Otr.Ing.No Operat.Hidro Cajas Repar.	99,729.93	5,344,327.20	-5,244,597.27	-98.10%
1	45001900 Sob.en cierre de cajas comer.	50,486.80	72,093.00	-21,606.20	-30.00%
1	45009900 E/Otros Ingresos No Operativos.	32,536,236.38	116,685,985.26	-84,149,748.88	-72.10%
1	45009901 Otros Ing. x depó. sin identif.	6,399,816.39	7,019,032.52	-619,216.13	-8.80%
1	45009902 Otros Ingresos por Donacion.	1,666,291,844.72	1,792,452,204.39	-126,160,359.67	-7.00%
1	45009906 Proyectos asumidos x AYA construi p/ ser	1,042,923,629.94	4,582,559,948.38	-3,539,636,318.44	-77.20%
1	45200450 E/ Otros Ingresos No Oper. X Multas.	31,485,185.53	101,589,471.00	-70,104,285.47	-69.00%
1	45201000 Otr.Ing. anulac cheque o compens.de pas	35,624,501.86	4,489,599.78	31,134,902.08	693.50%
1	45202000 Otr. Ing.X Recicla. de Mat.	0.00	259,833.65	-259,833.65	-100.00%
1	45207000 E/Otros Ingresos Ajustes de Activos	11,474,925.06	0.00	11,474,925.06	100.00%
TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABLE		2,950,792,269.46	6,634,893,883.08	-3,684,101,613.62	-55.70%
TOTAL OTROS INGRESOS		3,337,289,160.22	7,734,484,509.57	-4,397,195,349.35	-56.85%
TOTAL DE INGRESOS		174,351,198,464.61	174,347,913,918.68	3,284,545.93	0.00%
GASTOS DE OPERACIONES					
1	50010100 Sueldos Base para Cargos Fijos	21,380,432,204.89	20,840,955,979.63	539,476,225.26	2.60%
1	50010200 Servicios Personales Retribuciones por	6,554,370,758.90	6,953,196,933.79	-398,826,174.89	-5.70%
1	50010300 Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	196,871,615.36	193,641,938.60	3,229,676.76	1.70%
1	50010400 Retribuciones por Carrera Profesional	868,009,389.56	903,552,124.56	-35,542,735.00	-3.90%
1	50010600 Dedicación Exclusiva	4,491,498,828.00	4,562,247,021.57	-70,748,193.57	-1.60%
1	50010800 Jornales	7,170,980.00	10,868,300.00	-3,697,320.00	-34.00%
1	50010900 Servicios Especiales	2,057,710.55	0.00	2,057,710.55	100.00%
1	50011100 Zonaje	9,396,890.00	14,597,279.50	-5,200,389.50	-35.60%
1	50011200 Tiempo Extraordinario	1,962,053,350.94	1,861,199,498.46	100,853,852.48	5.40%
1	50011300 Disponibilidad laboral	422,706,086.43	442,993,744.33	-20,287,657.90	-4.60%
1	50011500 Otros Reconocimientos Salariales	568,796.76	947,351.33	-378,554.57	-40.00%
1	50011700 Sobresueldo Informática	3,209,218.75	5,013,281.25	-1,804,062.50	-36.00%
1	50011900 Notariado	1,285,166.65	1,169,666.67	115,499.98	9.90%
1	50012000 Dietas a Miembros de Junta Directiva	18,860,885.42	24,934,544.81	-6,073,659.39	-24.40%
1	50012100 Decimotercer Mes	3,488,750,754.68	3,474,736,777.35	14,013,977.33	0.40%
1	50012400 Salario Escolar	3,224,211,441.48	3,204,495,429.51	19,716,011.97	0.60%
1	50012500 Recargo de Funciones	2,935,662.04	1,396,420.80	1,539,241.24	110.20%
1	50012600 Peligrosidad	97,284,792.88	97,343,362.37	-58,569.49	-0.10%
1	50012700 Pago de Vacaciones a funcionarios	2,411,214,064.73	2,391,058,980.07	20,155,084.66	0.80%
1	50013100 Suplencias	36,936,431.51	3,795,033.33	33,141,398.18	873.30%
1	50013200 Diferencia Pago Vacaciones	124,491,468.21	92,856,095.00	31,635,373.21	34.10%
1	50071400 Subsidios a Empleados por Incapacidad	372,529,105.22	299,370,093.66	73,159,011.56	24.40%
Sueldos y Salarios		45,676,845,602.96	45,380,369,856.59	296,475,746.37	0.70%
1	50024100 Seguro contra Riesgo Trabajo	342,291,842.50	371,925,086.36	-29,633,243.86	-8.00%
1	50070100 Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	1,140,309,099.04	1,168,089,062.69	-27,779,963.65	-2.40%
1	50071200 Cuota Patronal Banco Popular y Desarrol	209,313,344.36	207,630,027.38	1,683,316.98	0.80%
1	50071800 Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	628,016,436.07	622,888,738.91	5,127,697.16	0.80%
1	50071900 Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	209,341,874.63	207,677,702.38	1,664,172.25	0.80%
1	50072000 Cuota Patronal Asignaciones Familiares	2,093,418,724.11	2,076,777,066.52	16,641,657.59	0.80%
1	50072100 Cuota Patr. CCSS, seguro Enfermedad y Ma	3,872,976,471.53	3,845,855,944.67	27,120,526.86	0.70%
1	50072101 Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	2,200,243,325.35	2,184,161,458.62	16,081,866.73	0.70%
1	50072200 Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	628,016,638.07	622,884,779.91	5,131,858.16	0.80%
1	50072301 Aporte Patronal Regimen Obligat. Penc.	837,351,593.72	830,722,111.70	6,629,482.02	0.80%
1	50072400 Cuota Patronal Fondo Pensiones Compleme	418,677,777.51	415,041,087.66	3,636,689.85	0.90%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
	Cuotas Patronales	12,579,957,126.89	12,553,653,066.80	26,304,060.09	0.20%
1	50070200 Transferencia Corriente Prestaciones Le	263,176,550.00	217,761,725.53	45,414,824.47	20.90%
	Prestaciones Legales	263,176,550.00	217,761,725.53	45,414,824.47	20.90%
	Remuneraciones	58,519,979,279.85	58,151,784,648.92	368,194,630.93	0.60%
1	50021700 Viáticos dentro del país	1,730,211,840.61	1,732,733,498.53	-2,521,657.92	-0.10%
1	50021701 Por Concepto de Expensas	502,943,350.00	318,335,142.15	184,608,207.85	58.00%
1	50021900 Transporte dentro del país	53,208,250.31	49,226,517.20	3,981,733.11	8.10%
1	50022000 Viáticos en el Exterior	292,465.11	0.00	292,465.11	100.00%
	Gastos de Viaje	2,286,655,906.03	2,100,295,157.88	186,360,748.15	8.90%
1	50020100 Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	720,507,361.67	851,573,458.88	-131,066,097.21	-15.40%
1	50020300 Alquiler de Equipo de Computo	2,248,180,264.49	1,940,407,371.89	307,772,892.60	15.90%
1	50020400 Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	1,302,655,580.75	1,674,916,874.74	-372,261,293.99	-22.20%
1	50020600 Otros Alquileres	22,108,199.21	20,317,377.24	1,790,821.97	8.80%
1	50027100 Alquiler y Derecho de Telecomunicaciones	657,888,743.92	737,828,822.29	-79,940,078.37	-10.80%
	Alquileres	4,951,340,150.04	5,225,043,905.04	-273,703,755.00	-5.20%
1	50021100 Servicios de Telecomunicaciones	709,959,732.72	712,725,594.97	-2,765,862.25	-0.40%
1	50021200 Servicios de Energía Eléctrica	13,738,489,862.24	13,098,988,170.17	639,501,692.07	4.90%
1	50024700 Gastos por consumo de agua en Instalaci	438,405,220.35	422,434,530.55	15,970,689.80	3.80%
	Servicios Públicos	14,886,854,815.31	14,234,148,295.69	652,706,519.62	4.60%
1	50023100 Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	3,473,745,588.29	4,179,746,233.05	-706,000,644.76	-16.90%
1	50025000 Mant.Reparación de Maquin y Equipo de P	565,190,764.59	672,837,494.47	-107,646,729.88	-16.00%
1	50025100 Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	62,531,045.49	88,833,886.35	-26,302,840.86	-29.60%
1	50025200 Mant.y Rep. Equipo de Computo y Sistema	575,386,078.20	420,169,584.26	155,216,493.94	36.90%
1	50025400 Mantenimiento Reparación de Edificios y	202,405,817.51	321,322,898.84	-118,917,081.33	-37.00%
1	50025500 Mantenimiento y reparación de eq. y mob.	359,504,001.00	1,753,734,423.79	-1,394,230,422.79	-79.50%
1	50025600 Mantenimiento y Reparación de Equipo de	450,905,996.27	472,529,390.78	-21,623,394.51	-4.60%
1	50025900 Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	104,405,238.88	97,548,690.13	6,856,548.75	7.00%
	Reparación y Mantenimiento	5,794,074,530.23	8,006,722,601.67	-2,212,648,071.44	-27.60%
1	50021500 Servicios de Regulación (Cannon ARESEP	1,908,575,435.00	2,369,324,811.44	-460,749,376.44	-19.40%
1	50021501 Servicios Regulación de Vertidos	619,490,799.38	439,169,396.70	180,321,402.68	41.10%
1	50021502 Cannon por Aprovechamiento de aguas	760,141,379.32	902,663,879.56	-142,522,500.24	-15.80%
	Cánones	3,288,207,613.70	3,711,158,087.70	-422,950,474.00	-11.40%
1	50022400 Consultorias en Ciencias Economicas y S	61,044,760.01	138,308,411.93	-77,263,651.92	-55.90%
1	50022500 Consultorias en Ingeniería	422,379,782.88	631,764,172.61	-209,384,389.73	-33.10%
1	50022600 Otras Consultorias	11,838,368.59	668,779,385.48	-656,941,016.89	-98.20%
1	50026800 Servicios Médicos y de Laboratorio	117,610,417.42	113,850,686.33	3,759,731.09	3.30%
1	50026900 Servicios jurídicos	85,500.00	7,602,626.09	-7,517,126.09	-98.90%
1	50027000 Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	1,218,347,327.06	675,234,445.64	543,112,881.42	80.40%
	Consultorias	1,831,306,155.96	2,236,539,728.08	-404,233,572.12	-18.10%
1	50020700 Información	36,927,897.33	642,078,488.48	-605,150,591.15	-94.20%
1	50020800 Publicidad y Propaganda	636,550.00	2,397,200.00	-1,760,650.00	-73.40%
	Publicidad	37,564,447.33	644,475,688.48	-606,911,241.15	-94.20%
1	50022300 Seguro Responsabilidad Civil	109,268,253.00	105,662,158.20	3,606,094.80	3.40%
1	50022301 Seguro Todo Riesgo	152,738,994.79	139,496,104.04	13,242,890.75	9.50%
1	50022302 Seguros de Vehículos	45,453,376.84	49,545,033.99	-4,091,657.15	-8.30%
1	50028000 Gastos por Deducibles	5,617,714.47	2,543,916.44	3,073,798.03	120.80%
	Seguros	313,078,339.10	297,247,212.67	15,831,126.43	5.30%
1	50021000 Impuestos sobre bienes inmuebles	83,982,463.47	71,522,868.12	12,459,595.35	17.40%
1	50021002 Servicios Aduaneros	0.00	100,916.24	-100,916.24	-100.00%
1	50021003 Otros gastos vehiculos y otros no espec	2,285,500.50	2,651,046.26	-365,545.76	-13.80%
1	50021300 Servicios de Correo	1,169,290.00	187,220.00	982,070.00	524.60%
1	50021400 Otros Servicios Básicos	168,350,244.23	247,905,922.77	-79,555,678.54	-32.10%
	Otros Servicios Públicos	255,787,498.20	322,367,973.39	-66,580,475.19	-20.70%
1	50024000 Servicios Contratados	617,281,978.25	208,228,783.95	409,053,194.30	196.40%
1	50024001 Serv. x la utilizac. de plataf. electro	37,818,650.99	0.00	37,818,650.99	100.00%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	50024200 Contratación Instalación de Hidrómetros	71,484,679.05	371,235,738.35	-299,751,059.30	-80.70%
1	50024300 Contratación de Servicios Comerciales	428,443,930.58	283,203,204.67	145,240,725.91	51.30%
1	50026300 Comisiones por Servicios Financieros y	2,064,115,393.28	2,091,092,037.38	-26,976,644.10	-1.30%
1	50026500 Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	6,450,101,566.42	6,729,689,894.57	-279,588,328.15	-4.20%
Servicios Contratados		9,669,246,198.57	9,683,449,658.92	-14,203,460.35	-0.10%
1	50020900 Impresión, Encuadernación y Otros	1,601,473.32	6,122,345.08	-4,520,871.76	-73.80%
1	50023900 Otros Servicios	275,390,538.06	395,095,687.24	-119,705,149.18	-30.30%
1	50026099 Actividades Protocolarias y Sociales	14,802,684.40	13,259,181.00	1,543,503.40	11.60%
1	50026400 Actividades de Capacitación	140,830,060.00	78,596,756.38	62,233,303.62	79.20%
1	50026600 Transporte de Bienes	42,038,626.36	31,499,871.66	10,538,754.70	33.50%
1	50026700 Servicios Transferencia Electronica de I	6,159,653.63	17,767,852.55	-11,608,198.92	-65.30%
1	50027200 Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	304,445,746.00	185,605,967.91	118,839,778.09	64.00%
Otros Servicios no Personales		785,268,781.77	727,947,661.82	57,321,119.95	7.90%
Servicios		44,099,384,436.24	47,188,395,971.34	-3,089,011,535.10	-6.50%
1	50030100 Combustible y Lubricantes	1,652,916,770.89	1,249,403,096.62	403,513,674.27	32.30%
Combustibles		1,652,916,770.89	1,249,403,096.62	403,513,674.27	32.30%
1	50031900 Productos Químicos para Purific y Trata	1,611,650,212.78	1,055,631,379.67	556,018,833.11	52.70%
1	50032000 Mat. y Sum. Reactivos Químicos para Labo	7,765,974.17	126,746,087.13	-118,980,112.96	-93.90%
1	50033000 Otros Productos Químicos	70,988,089.48	48,894,601.27	22,093,488.21	45.20%
Productos Químicos		1,690,404,276.43	1,231,272,068.07	459,132,208.36	37.30%
1	50030400 Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	21,025,441.67	18,344,730.93	2,680,710.74	14.60%
1	50030600 Materiales y Suministros Útiles y Mat.	156,106,588.07	197,721,727.73	-41,615,139.66	-21.00%
1	50030700 Útiles y Materiales de oficina y comput	65,590,500.74	103,490,519.36	-37,900,018.62	-36.60%
1	50030800 Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	46,423,932.29	82,556,464.07	-36,132,531.78	-43.80%
1	50031000 Materiales y Sum Productos de papel,car	90,959,711.72	77,931,109.79	13,028,601.93	16.70%
1	50031200 Materiales y Suministros Textiles y Ves	405,585,012.03	574,537,768.25	-168,952,756.22	-29.40%
1	50031600 Materiales y Suministros Repuestos y Ac	1,312,246,480.02	1,380,561,490.26	-68,315,010.24	-4.90%
1	50032100 Materiales y Suministros Pinturas y Col	65,987,239.77	143,803,479.38	-77,816,239.61	-54.10%
1	50032200 Productos Farmacéuticos y Medicinales	83,524,953.19	83,446,665.96	78,287.23	0.10%
1	50032400 Materiales y Suministros Herramientas e	104,599,629.95	161,008,112.64	-56,408,482.69	-35.00%
1	50032500 Materiales y Suministros Otros Material	39,403,880.95	48,034,253.14	-8,630,372.19	-18.00%
1	50032600 Materiales y Productos Metalicos	968,980,462.10	785,771,274.79	183,209,187.31	23.30%
1	50032700 Materiales y Productos Minerales Asfalt	556,897,871.66	698,833,273.82	-141,935,402.16	-20.30%
1	50032800 Madera y sus Derivados	25,405,862.28	29,673,752.68	-4,267,890.40	-14.40%
1	50032900 Materiales y Productos Electricos Telef	319,915,210.81	333,427,212.55	-13,512,001.74	-4.10%
1	50033100 Otros Materiales y productos de uso de	64,632,720.00	47,697,941.81	16,934,778.19	35.50%
1	50033300 Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	0.00	37,043,050.02	-37,043,050.02	-100.00%
1	50033400 Útiles y mat. resguardo y seguridad	60,102,037.02	275,530,295.12	-215,428,258.10	-78.20%
1	50033500 Útiles y materiales Cocina y Comedor	1,629,093.33	6,980,339.39	-5,351,246.06	-76.70%
1	50033700 Productos agroforestales	449,710.03	2,296,648.24	-1,846,938.21	-80.40%
1	50034000 Materiales y Productos Vidrio	2,570,565.62	1,054,504.43	1,516,061.19	143.80%
1	50035000 Materiales y Productos Plásticos	775,429,557.66	838,647,712.71	-63,218,155.05	-7.50%
Materiales y Suministros		5,167,466,460.91	5,928,392,327.07	-760,925,866.16	-12.80%
1	50040400 Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	633,443,369.91	754,411,867.71	-120,968,497.80	-16.00%
Hidrómetros y Cajas		633,443,369.91	754,411,867.71	-120,968,497.80	-16.00%
Materiales y Suministros		9,144,230,878.14	9,163,479,359.47	-19,248,481.33	-0.20%
1	50070800 Transferencias al Gobierno Central	258,900,000.00	308,700,000.00	-49,800,000.00	-16.10%
1	50080300 Transferencias a Organismos Internacion	10,988,953.45	9,818,239.84	1,170,713.61	11.90%
Transferencias Corrientes al Sector Público		269,888,953.45	318,518,239.84	-48,629,286.39	-15.30%
1	50070300 Becas a funcionarios	5,197,283.87	4,417,647.13	779,636.74	17.60%
1	50070500 Indemnizaciones a Personas y Empresas	150,116,837.35	92,535,022.20	57,581,815.15	62.20%
Transferen. Corrientes a Personas y Entidades		155,314,121.22	96,952,669.33	58,361,451.89	60.20%
1	50021004 Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	3,249,956,187.27	3,472,347,011.56	-222,390,824.29	-6.40%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal		3,249,956,187.27	3,472,347,011.56	-222,390,824.29	-6.40%
1	54120000 Otros Gastos Pérdida en Cuentas Incobra	758,810,706.87	929,754,558.45	-170,943,851.58	-18.40%



al 31 de diciembre 2021-2022

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	54270000 Faltantes en Caja Oficinas Comerciales	1,335,396.00	1,314,176.27	21,219.73	1.60%
1	54310000 Dev. a clientes y otras personas o enti	0.00	218,805,170.55	-218,805,170.55	-100.00%
Gastos Derivados del Proceso Comercial		760,146,102.87	1,149,873,905.27	-389,727,802.40	-33.900%
1	50040900 Herra. y Acces. para comunicación y se	5,416,405.96	1,157,058.71	4,259,347.25	368.10%
1	54050000 E/ Otros Gastos por diferencias en inve	41,293,873.38	86,830,840.13	-45,536,966.75	-52.40%
1	54060000 E/ Otros Gastos Diferencias por Ajuste	90,856.95	11,540.77	79,316.18	687.30%
1	54070000 E/ Otros Gastos Inventario Obsoleto/Det	31,059,129.70	84,518,778.48	-53,459,648.78	-63.30%
1	54100000 Otros Gastos Desguace de Activos (Daños)	452,359,094.44	450,869,038.06	1,490,056.38	0.30%
1	54230000 Gastos proyectos preinversión no viable	208,620,557.78	1,067,892,086.12	-859,271,528.34	-80.50%
1	54250000 Gasto por pago de licencias de Software	1,000,514,299.95	1,392,586,758.41	-392,072,458.46	-28.20%
1	54260000 Otros Gastos Deterioro Activos Fijos	890,062,666.65	0.00	890,062,666.65	100.00%
1	54990000 Otros Gastos no Clasificados	158,986.69	4,483,881.96	-4,324,895.27	-96.50%
1	54991000 Otros Gastos por reactivación de pasivos	395,420.00	0.00	395,420.00	100.00%
Otros Gastos		2,629,971,291.50	3,088,349,982.64	-458,378,691.14	-14.800%
TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE					
1	54993000 Transferencias no Reembolsables a Progr	3,378,536,031.74	3,512,126,512.86	-133,590,481.12	-3.80%
TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE		3,378,536,031.74	3,512,126,512.86	-133,590,481.12	-3.800%
Total Gastos antes de la Depreciación		122,207,407,282.28	126,141,828,301.23	-3,934,421,018.95	-3.100%
1	52010100 Gastos por Depreciación Acueducto Capta	427,895,210.93	436,829,717.93	-8,934,507.00	-2.00%
1	52010200 Gastos por Deprec. Acued. Estac. y Sist	1,489,067,594.70	1,218,168,817.29	270,898,777.41	22.20%
1	52010300 Gastos P.Depreci. Acueducto Plantas Pot	640,233,788.88	453,539,625.49	186,694,163.39	41.20%
1	52010400 Gastos por Depreciación Acueduct Líneas	2,487,879,285.48	2,220,723,256.26	267,156,029.22	12.00%
1	52010500 Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	4,125,031,207.20	3,919,034,333.61	205,996,873.59	5.30%
1	52020100 Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	75,398,678.00	71,875,023.39	3,523,654.61	4.90%
1	52020200 Gtos por Deprec. Alcant. Plants Tratam.	1,401,648,609.40	1,415,029,455.54	-13,380,846.14	-0.90%
1	52020300 Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Recolec	12,087,120,127.25	19,061,760,726.45	-6,974,640,599.20	-36.60%
1	52030000 Gastos por Depreciación Edificios y Est	250,045,344.47	256,516,298.02	-6,470,953.55	-2.50%
1	52040000 Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	109,775,392.37	108,278,695.15	1,496,697.22	1.40%
1	52050000 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	1,105,138,001.31	1,040,802,864.59	64,335,136.72	6.20%
1	52050100 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	508,172,140.13	609,685,929.15	-101,513,789.02	-16.70%
1	52060000 Gastos por Depreciación Equipo de Talle	212,410,113.91	208,291,587.01	4,118,526.90	2.00%
1	52070000 Gastos por Depreciación Equipo de Labor	208,616,403.57	198,603,041.88	10,013,361.69	5.00%
1	52080000 Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	418,549,169.17	351,285,030.26	67,264,138.91	19.10%
1	52090000 Gastos por Depreciación Equipo de Ingen	407,193,794.99	355,358,832.54	51,834,962.45	14.60%
1	52100000 Gastos por Depreciación Equipo de Const	340,826,618.82	354,719,219.48	-13,892,600.66	-3.90%
1	52110000 Gastos por Depreciación Equipo de Cómpu	199,869,908.84	240,660,443.83	-40,790,534.99	-16.90%
1	52120000 Gastos por Depreciación Equipo Miscelán	60,923,810.13	56,231,905.01	4,691,905.12	8.30%
1	52130000 Gastos por Amortización Software	275,838,786.30	0.00	275,838,786.30	100.00%
1	52140000 Gastos por Depreciación Acued.Sistema d	1,021,619,772.88	1,009,876,486.32	11,743,286.56	1.20%
1	52170000 Gtos por Deprec. Acued Sistema de Desin	345,552,233.23	274,067,187.43	71,485,045.80	26.10%
1	52190000 Gastos por Depreciación Edificaciones De	614,608,443.77	736,198,005.12	-121,589,561.35	-16.50%
Depreciación		28,813,414,436.73	34,597,536,481.75	-5,784,122,046.02	-16.700%
1	53010100 Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval.	251,284,596.61	408,546,714.78	-157,262,118.17	-38.50%
1	53010200 Gto Deprec.Reval. Acued. Rev. Estac. Si	504,335,772.53	562,068,640.32	-57,732,867.79	-10.30%
1	53010300 Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plants	722,339,547.49	759,992,204.24	-37,652,656.75	-5.00%
1	53010400 Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	4,269,563,363.19	5,278,508,311.08	-1,008,944,947.89	-19.10%
1	53010500 Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	17,797,110,858.11	19,519,536,411.02	-1,722,425,552.91	-8.80%
1	53020100 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	37,899,061.19	47,395,913.45	-9,496,852.26	-20.00%
1	53020200 Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plant	177,708,263.50	178,001,144.21	-292,880.71	-0.20%
1	53020300 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R.	3,708,251,587.64	5,569,842,669.11	-1,861,591,081.47	-33.40%
1	53030000 Gasto Depreciación Revaluación Edif. y	275,057,352.21	264,763,826.91	10,293,525.30	3.90%
1	53050100 Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	40,024,486.59	62,067,711.13	-22,043,224.54	-35.50%
1	53070000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	22,760,486.08	27,775,769.61	-5,015,283.53	-18.10%
1	53090000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	35,959,449.36	42,356,052.91	-6,396,603.55	-15.10%
1	53140000 Gto.Deprec.Reval.Acued.Rev.Sistema de H	240,524,350.35	249,938,588.95	-9,414,238.60	-3.80%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2021-2022		Página 81 de 81
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS DICIEMBRE 2022 y DICIEMBRE 2021					
Div		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación Absoluta	%
1	53170000 Gtos Deprec. Reval. Acueducto Rev.Sist.	30,459,417.92	35,239,762.69	-4,780,344.77	-13.60%
	Depreciación Revaluada	28,113,278,592.77	33,006,033,720.41	-4,892,755,127.64	-14.80%
	Total Gastos de la Depreciación	56,926,693,028.50	67,603,570,202.16	-10,676,877,173.66	-15.80%
	TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	179,134,100,310.78	193,745,398,503.39	-14,611,298,192.61	-7.50%
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	-4,782,901,846.17	-19,397,484,584.71	14,614,582,738.54	-75.34%
	SECCION FINANCIERA				
1	44000200 E/ Productos Financieros Diferencial ca	11,113,817,410.94	2,212,384,119.00	8,901,433,291.94	402.30%
1	44000301 Productos Financieros Int. Títulos Valo	1,583,674,872.33	363,540,635.88	1,220,134,236.45	335.60%
1	44000800 Prod. Financieros Intereses sobre Saldo	86,950,236.71	57,101,234.54	29,849,002.17	52.30%
1	44000900 Prod. Financ. Intereses Prést. Municip	0.00	5,528,948.05	-5,528,948.05	-100.00%
1	44001000 Intereses Legales por demandas comercia	4,007,083.06	5,387,911.32	-1,380,828.26	-25.60%
1	44009900 Otros Productos Financieros	305,152.41	0.00	305,152.41	100.00%
	Ingresos Financieros	12,788,754,755.45	2,643,942,848.79	10,144,811,906.66	383.70%
1	51010100 Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	122,239,571.59	106,190,232.67	16,049,338.92	15.10%
1	51010200 Gastos Financieros Comisiones Bancarias	13,744,560.48	15,349,146.35	-1,604,585.87	-10.50%
1	51010400 Gastos Financieros Intereses Deuda Exte	1,430,184,873.49	1,477,153,512.02	-46,968,638.53	-3.20%
1	51010500 Intereses moratorios y multas	190,748,584.16	34,924,282.26	155,824,301.90	446.20%
1	51010600 Impuesto renta s/intereses ganados en i	236,089,593.03	53,899,704.74	182,189,888.29	338.00%
1	51010800 Gastos Financieros Intereses por Arren	20,559,878.30	46,325,763.99	-25,765,885.69	-55.60%
1	51020000 E/ Gastos Financieros Diferencial cambi	5,326,667,111.71	3,071,643,980.05	2,255,023,131.66	73.40%
	Gastos Financieros	7,340,234,172.76	4,805,486,622.08	2,534,747,550.68	52.70%
	TOTAL SECCION FINANCIERA	5,448,520,582.69	-2,161,543,773.29	7,610,064,355.98	352.10%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA	665,618,736.52	-21,559,028,358.00	22,224,647,094.52	-103.09%