



INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

Informe Ejecutivo Situación Financiera al 31 de diciembre 2019-2020

CÓDIGO: GFI-133-02-F3

Elaborado por Lilliana Navarro Castillo

Revisado por Katya Miranda Montealegre

Autorizado por Ana Cecilia Matamoros

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020	Página 2 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

ÍNDICE GENERAL

PÁG

Introducción	5
Objetivo	5
Alcance	5
Información general.....	5
Análisis de Estado de Resultados al 31 de diciembre 2019 - 2020	
Estado Situación Financiera.....	10
Estado de Resultados	13
Análisis de Razones Financieras al 31 de diciembre 2019-2020	
Razón de Líquidez.....	18
Razón de Trabajo.....	21
Razón Costos de Personal.....	24
Razón Tasa de Retorno.....	25
Razón Cobertura de la deuda	26
Razón Período Medio de cobro.....	28
Razón Endeudamiento.....	29
Razón Energía Eléctrica	30
Análisis de Costos al 31 de diciembre 2019-2020	
Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....	32
Región Brunca.....	34
Región Pacífico Central.....	36
Región Chorotega.....	38
Región Huétar Atlántica.....	40
Región Central Oeste	42
Análisis de Flujo de Caja al 31 de diciembre 2019-2020	
Ingresos y Gastos Corrientes.....	44
Ejecución del Presupuesto de inversiones en Proyecto.....	47
Conclusiones.....	51
Recomendaciones.....	53
Anexos	
Estados Financieros al 31 de diciembre 2019-2020.....	55
Estado Flujo de Efectivo al 31 de diciembre 2019-2020.....	60
Cambio en el Capital Contable al 31 de diciembre 2019-2020.....	63
Estados Financieros detallados al 31 de diciembre 2019-2020 (sin auditar).....	65

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 3 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE CUADROS

PÁG

1	Cuadro Detalle de depreciación.....	▼	8
2	Cuadro Estado Situación Financiera.....	▼	10
3	Cuadro Estado Resultados.....	▼	13
4	Cuadro Indicadores Financieros.....	▼	18
5	Cuadro Servicio de la deuda.....	▼	25
6	Cuadro Energía eléctrica GAM y Periféricos	▼	29
7	Cuadro Gastos servicios públicos.....	▼	29
8	Cuadro Costos Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....	▼	30
9	Cuadro Costos Región Brunca.....	▼	32
10	Cuadro Costos Región Pacífico Central.....	▼	34
11	Cuadro Costos Región Chorotega.....	▼	36
12	Cuadro Costos Región Huétar Atlántica.....	▼	38
13	Cuadro Costos Región Central Oeste.....	▼	40
14	Cuadro Ingresos y Gastos Corrientes.....	▼	42
15	Cuadro Inversiones en Proyectos.....	▼	45

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 4 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GRÁFICOS

PÁG

1	Gráfico Estado Situación Financiera Activos.....	▶	11
2	Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	▶	12
3	Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	▶	14
4	Gráfico Estado Resultados Gastos	▶	14
5	Gráfico Razón Líquidez.....	▶	19
6	Gráfico Índice Razón de Trabajo.....	▶	21
7	Gráfico Razón Costo de Personal.....	▶	22
8	Gráfico Razón Tasa de Retorno.....	▶	23
9	Gráfico Razón Cobertura de la Deuda.....	▶	24
10	Gráfico Razón Período Medio de Cobro.....	▶	26
11	Gráfico Razón Endeudamiento	▶	27
12	Gráfico Razón Energía Eléctrica	▶	28
13	Gráfico Costos Subgerencia GAM.....	▶	31
14	Gráfico Costos Región Brunca.....	▶	33
15	Gráfico Costos Región Pacífico Central.....	▶	34
16	Gráfico Costos Región Chorotega.....	▶	36
17	Gráfico Costos Huetar Atlántica.....	▶	38
18	Gráfico Costos Región Central Oeste.....	▶	40
19	Gráfico Ejecución Fondos Corrientes	▶	43
20	Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunes.....	▶	46
21	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	▶	47
22	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	▶	47
23	Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	▶	48

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 5 de 82
	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, este muestra 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 por Regiones, Flujo de Caja e inversiones, emitido para apoyar la toma de decisiones asociadas la situación financiera.

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 2019-2020 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 diciembre 2019-2020		Página 6 de 82
	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 monetarias 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 2020.

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

Tipo de cambio BCR	31/12/2019	31/12/2020
1 dólar con respecto al colón	573.52933	615.74080
1 euro con respecto al colón	644.53226	756.19128
1 yen con respecto al colón	5.28794	5.97269

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 7 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

Tipo de cambio BCR	31/12/2019	31/12/2020
1 euro con respecto al dólar	1.22810	1.12380
1 dólar con respecto al yen	103.07000	108.50000

- Otro aspecto importante es el impacto de la Depreciación: El proyecto de inventario nacional de activos y su presentación a valor razonable, iniciado en diciembre del 2013 a solicitud de la Contraloría General de la República y como parte de la conversión de estados financieros a NIIF, permitió la conciliación de datos entre la base contable y los elementos físicos en campo; este fue un trabajo realizado por cada región y demás dependencias institucionales. Los ajustes consistieron en dar de alta a todos aquellos activos localizados en el campo que no fue posible conciliarlos con la información existente en el auxiliar de activos, teniendo como contraparte la baja contable de aquellos activos que no se localizaron físicamente y que estaban contabilizados.

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

El registro contable de todos los activos dados de alta a valor razonable tuvo un impacto importante en el gasto de la depreciación que presenta el estado de resultados, tal como se observa a continuación:

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 8 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Cuadro 1

Detalle de depreciación

PERIODO: 2015-2020

DETALLE GASTOS POR DEPRECIACION

Descripción	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Depreciación Histórica	6,930,519.58	8,151,124.99	27,081,070.18	28,984,867.14	30,126,336.13	32,613,727.58
Depreciación revaluada	11,776,261.88	11,892,155.82	15,369,253.70	17,305,748.29	27,794,325.12	34,364,924.51
Total Depreciación	18,706,781.46	20,043,280.82	42,450,323.88	46,290,615.42	57,920,661.25	66,978,652.09
Crecimiento porcentual consolidado con respecto al año 2015		7%	127%	147%	210%	258%

FUENTE: Estados de Resultados

- En el Estado de Resultados se incluye la sección de “**TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES A PROGRAMAS DE INVERSIÓN**”, en la cual se registran los aportes por concepto de contrapartida y otros que efectúa AyA al programa de Asignaciones Familiares, esto según lo estipulado en el párrafo N°4.52 del Marco Conceptual de las NIIF, por corresponder a la construcción de sistemas que no serán administrados por AyA.
- En el apartado de ingresos se debe considerar la Resolución RIA 002-2016 del 03 de febrero del 2016 mediante la cual la ARESEP aprobó un aumento escalonado para el servicio de hidrantes. El aumento es escalonado a partir del 2016 hasta el 2020, iniciando en el 2016 con ϕ 1.5 y ϕ 3.5 en el 2017 y ϕ 2 del 2018 al 2020 hasta alcanzar una tarifa de ϕ 26 por metro cúbico. Dado que este pliego tarifario vence en el presente año se está analizando la viabilidad de elaborar un nuevo estudio para remitirlo a ARESEP, con el objetivo de actualizar la tarifa en el 2022.

Para los servicios de acueducto y alcantarillado, a partir del 1° de octubre 2017 rige el aumento publicado en la Gaceta N°179 del 21 de setiembre, el aumento afecta tanto el cargo fijo por la conexión de los servicios, como la tarifa de consumo según los diferentes rangos definidos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 9 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El mayor aumento se da en la tarifa de alcantarillado, la cual se incrementa en un 43.5%, aumento que se aplica para el período 2017 al 2021. En el servicio de acueducto el aumento es de un 7.24% para los mismos períodos que rigen en la tarifa de alcantarillado.

Al cierre de diciembre 2019 la ARESEP aprueba el cobro de una tarifa para la actividad de Gestión Ambiental, tarifa que por primera vez se cobra a los clientes de AyA para la protección del recurso hídrico.

A partir del mes de julio 2019 con la entrada en vigencia 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 este gasto asciende a ¢3.217 millones. De julio a diciembre 2019 AyA aplicó la prorrata general por cuanto solo tenía ventas gravadas con tarifa plena del 13%, a partir del mes de enero 2020 aplica la prorrata especial, por cuanto se inicia el cobro del 2% de IVA a las entidades de Educación Superior y otras afines.

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 31 de diciembre 2019-2020:

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 10 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

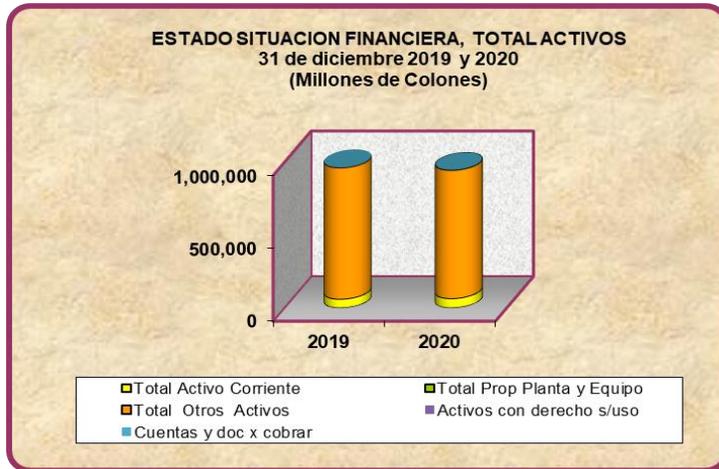
ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre 2019-2020

4. Estado de Situación Financiera

Cuadro 2

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 31 de diciembre, 2019 - 2020 (Millones de colones)						
	2019	Análisis Vertical 2019	2020	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2020	Variación Horizontal
ACTIVO						
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	57,590	6%	62,798	5,208	6%	9%
TOTAL CTAS Y DOCUMENTOS POR COB	194	0%	199	5	0%	3%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	898,989	94%	880,943	-18,046	93%	-2%
TOTAL OTROS ACTIVOS	73	0%	0	-73	0%	-100%
ACTIVOS CON DERECHO SOBRE USO	924	0%	1,755	831	0%	0%
TOTAL ACTIVO	957,769	100%	945,695	-12,074	100%	-1%
PASIVO Y PATRIMONIO						
TOTAL PASIVO CORRIENTE	18,636	20%	25,339	6,703	24%	36%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	75,955	80%	81,011	5,057	76%	7%
TOTAL PASIVOS	94,591	100%	106,350	11,759	100%	12%
TOTAL PATRIMONIO	863,179		839,345	-23,834		-3%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	957,769		945,695	-12,074		-1%

Gráfico 1



El Estado de Situación Financiera muestra una disminución de ¢12.074 millones en el Activo Total, ya que pasa de ¢957.769 millones en diciembre 2019 a ¢945.695 millones en diciembre 2020.

El análisis vertical al 31 de diciembre 2020 refleja que el Activo Corriente representa el 7% y el total de Propiedad Planta y equipo el 93%, del Activo Total.

El Activo Corriente asciende a ¢62.798 millones; de esta cifra el 40% es decir ¢25.019 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones en títulos valores de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netos, ascienden a ¢23.666 millones y representan el 38% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ¢10.210 millones (16%). Se observa un importante crecimiento en las cuentas por cobrar servicios de ¢10.377 millones (56%) que se atribuye a las moratorias de pago que AyA ha brindado a sus clientes, en razón de las afectaciones financieras provocadas por la pandemia del COVID-19, así como la suspensión de corta de servicios que se dio entre marzo y la primera quincena de octubre. Este efecto en las cuentas por cobrar afectó negativamente tanto los indicadores de período medio de cobro como de eficiencia en el cobro de los servicios.

Propiedad Planta y Equipo disminuye en 2% (¢18.046 millones) en razón de que durante el año 2020 no hay avalúo de activos, pero si un crecimiento en la depreciación tanto histórica como revaluada, producto de los avalúos que se aplicaron durante el 2019, por tanto, el efecto neto es de disminución en el total de activos de PPE.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 12 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 2

En cuanto al análisis vertical de la Sección del Pasivo y Patrimonio, se obtiene que el Pasivo Total por ¢106.350 millones representa un 11% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el Patrimonio representa un 89%.



El análisis horizontal indica que el Pasivo Total es por ¢106.350 millones y el mismo crece en ¢11.760 (12%) millones para el 2020.

El Pasivo Corriente presenta un crecimiento neto en ¢6.703 millones (24%) producto del incremento entre partidas.

El Pasivo no Corriente sufre un ascenso neto de ¢5.057 millones, el movimiento más importante se presenta en la cuenta de Documentos a Pagar con un monto de ¢4.866 millones, derivado de los desembolsos recibidos del préstamo con el Banco Nacional durante el año 2020.

El Patrimonio Neto registra una disminución de ¢23.834 millones que se produce básicamente por la baja en el Patrimonio por Resultados por ¢23.707 millones.

La cuenta de Aportes del Estado crece ¢398 millones (1%) como consecuencia de los desembolsos del JBIC, las Cuentas Control Programas Inversión bajan ¢955 millones (99%) en razón de que, se le liquidó contablemente la división 0017 en la cual se afectaba la contabilidad del programa denominado: Pequeñas Comunidades en Riesgo.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 13 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

5. Estado de Resultados

Cuadro 3

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS al 31 de diciembre 2019 - 2020 (millones de colones)						
	2019	Análisis Vertical, 2019	2020	Análisis Vertical, 2020	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
Ingresos venta de agua gravada, tarifa plena y reducida	34,197	21%	73,425	42%	39,228	45%
Ingresos venta de agua exenta	90,081	55%	52,118	30%	-37,964	32%
Total ingresos de Operación Acueducto	124,278		125,701		1,423	1%
Ingresos Operación Alcantarillado exento	33,530	21%	40,809	24%	7,279	22%
Ingresos Operación Hidrantes exento	3,517	2%	3,691	2%	174	5%
Ingresos tarifa Hídrica exentas	0	0%	728	0%	728	
Total ingresos por ventas exentas	37,047		45,228		8,181	22%
Total Ingresos de Operación	161,325		170,929		9,604	6%
Total Otros Ingresos	1,527	1%	2,536	1%	1,009	0%
					0	
TOTAL DE INGRESOS	162,852	79%	173,465	100%	10,613	7%
TOTAL EGRESOS ANTES DEPRECIACIÓN	123,130		123,968		838	1%
TOTAL EGRESOS DESPUES DEPRECIACIÓN	181,051		190,947		9,896	5%
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	-18,198		-17,482		716	-4%
TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES	2,869		2,385		-484	-17%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	7,255		2,722		-4,533	-62%
Gastos Financieros	4,700		6,184		1,484	32%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	2,555		-3,462		-6,017	-235%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-18,512		-23,330		-4,817	26%

Gráfico 3



Al cierre de diciembre 2020 el Estado de Resultados muestra un ascenso en los ingresos por servicios de ¢10.613 millones (6.5%) en relación con el periodo 2019, pues pasa de ¢162.852 millones en diciembre 2019 a ¢173.465 millones en el 2020, esto como resultado de los aumentos tarifarios, aunque procede

indicar que los ingresos reales del 2020 no están acordes con los aumentos aplicados en el período, de un 7% en acueducto y de un 43% en alcantarillado, esto obedece a las razones ya explicadas sobre los efectos de la pandemia en AyA. Es importante mencionar que los ingresos facturados están por debajo de los estimados para el 2020 en aproximadamente en quince mil millones de colones.

Gráfico 4

Dentro de los Gastos de Operación, la cuenta de Servicios Personales presenta un incremento de ¢1.616 millones (3%), pasa de ¢57.700 millones en el 2019 a ¢59.317 millones en el 2020.



Vale indicar que, en el año 2019 tanto para el I y II semestre el aumento salarial de costo de vida fue de ¢3.750 para todas las categorías.

El grupo de cuentas denominado Servicios no Personales donde se incluyen todos los servicios que paga la Institución, decrece en ¢423 millones, es decir un 1%, los

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 15 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

movimientos más importantes entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte baja ¢323 millones (14%) fundamentalmente por la implementación del teletrabajo, Alquileres crece ¢210 millones (4%), Servicios Públicos sufre un alza de ¢344 millones (2%); Reparación y mantenimiento presenta un descenso por ¢410 millones (5%); Cánones crece ¢526 millones (18%), las Consultorías decrecen ¢35 millones (2%). La cuenta de Publicidad baja ¢565 millones (67%), Seguros decrece ¢36 millones (11%), Otros servicios públicos aumentan ¢150 millones (63%), los Servicios Contratados decrecen en ¢2 millones; finalmente los Otros Servicios no personales registran un decrecimiento de ¢282 millones (29%).

El grupo de cuentas de Materiales y Suministros presenta una reducción neta de ¢27 millones, pues pasa de ¢9.043 millones en el 2019 a ¢9.017 millones en el 2020 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo componen: Combustible disminuye en ¢160 millones (14%), Productos Químicos baja ¢337 millones (20%); Materiales y Suministros se reduce en ¢143 millones (2%) y la partida de Hidrómetros y Cajas que crece en ¢614 millones (133%), producto de que al ingresar hidrómetros al inventario se reactivó el plan de sustitución de los que estaban dañados, esta salida del inventario se registra como un gasto, no obstante, el impacto es un aumento en los ingresos producto de una lectura más exacta del consumo de agua.

Las Transferencias Corrientes al Sector Público decrecen ¢3,998 millones (se refiere a la Cuota Organismos Internacionales que debe cubrir AyA como entidad pública) producto del ajuste realizado a la Comisión Nacional de Emergencias por un monto ¢4,100 millones, las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades aumentan ¢1.288 millones, donde el gasto más fuerte es el pago del Laudo a Acciona producto del arbitraje llevado a cabo por el Colegio de Ingenieros en relación con una licitación del programa PAPS, por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a diciembre 2020 un monto de ¢3.217 millones, los Otros Gastos crecen en ¢914

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 16 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

millones (34%), aquí lo más representativo es el crecimiento en la partida de licencias de software y el gasto por liquidación de proyectos no viables.

La Depreciación Total fue de ϕ 57.921 millones a diciembre 2019, entre tanto en el 2020 ascendió a ϕ 66.979 millones. Este grupo de cuentas muestra un incremento neto de ϕ 9.058 millones, situación que se genera por el crecimiento de ϕ 2.487 millones (8%) en la depreciación histórica y ϕ 6.571 millones (24%) de aumento en la depreciación acumulada revaluada. Estos aumentos son un efecto directo de los avalúos aplicados entre el 2016 y el 2019.

La Pérdida de Operación para diciembre 2019 fue de ϕ 14.098 millones mientras que para diciembre 2020 es por ϕ 17.482 millones, lo que significa un incremento en la pérdida de ϕ 3.384 millones (24%).

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un decrecimiento del 17% con respecto al año 2019, esto obedece a que en el primer trimestre del 2019 se concluyeron con fondos de contrapartida las obras del programa KFW II, las cuales no presentan movimiento en el 2020. Este gasto asciende a ϕ 2.385 millones, correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares.

Sección Financiera

Previo al desarrollo del análisis, es importante recordar el impacto del diferencial cambiario que afecta el Estado de Resultados de la Institución: cuando se presenta un incremento en el tipo de cambio de un período a otro, los activos en dólares de la Institución generan un ingreso por diferencial cambiario y los pasivos producen un gasto. Por otra parte, al darse una disminución del tipo de cambio entre un período y otro, el efecto es que al ser mayores los pasivos en dólares que los activos, los ingresos por diferencial cambiario son mayores que los gastos por este concepto.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 17 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El grupo de cuentas de Ingresos financieros registra un decrecimiento neto de ¢4.533 millones con respecto al período 2019, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que decrece en ¢3.400 millones, producto de la devaluación del colón presentada durante el 2020.

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un crecimiento neto de ¢1.484 millones, ya que pasa de ¢4.700 millones en diciembre 2019 a ¢6.184 millones en diciembre 2020, donde la cuenta Gastos por Diferencial Cambiario presenta un aumento de ¢1.617 millones conforme a lo indicado en el párrafo anterior. La cuenta de diferencia de tipo de cambio tiene un efecto contable pero no de caja porque se consideran ingresos o gastos no realizables.

En términos de resultados del período, el mes de diciembre 2020 cierra con una pérdida de ¢23.330 millones, mientras que el mismo mes del año 2019 presentó una pérdida por ¢18.512 millones, porcentualmente la pérdida entre un año y otro crece en un 26%. El efecto final del incremento en la pérdida del periodo de un año a otro básicamente se produce porque el crecimiento real en los ingresos no es correspondiente con los aumentos tarifarios decretados para este período, más un aumento en los gastos que sin considerar la depreciación ni el diferencial cambiario, se considera normal pues es solo de un 4%, un punto por encima del crecimiento entre los dos períodos anteriores.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 18 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS

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

A continuación, se muestra un detalle del resultado de las principales razones financieras al 31 de diciembre del 2019 y 2020.

Cuadro 4

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INDICADORES FINANCIEROS
Comparativo al 31 de diciembre 2019 y 2020
(Millones de colones)

RAZONES	FORMULA	Acumulado Diciembre 2019	Acumulado Diciembre 2020	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3.09	2.49	-0.60	-20%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	75.61	71.47	-4.14	-5.5%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	46.86	47.85	0.99	2.1%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	-2.06	-2.65	-0.59	28.6%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	3.42	3.91	0.49	14%
Período medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac./# meses)	1.02	1.66	0.64	62%
		31	50	19.06	62%
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	9.88	11.24	1.37	13.8%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	7.85	7.65	-0.21	-2.7%

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

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

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

3/ Las Cuentas por Cobrar menos la Estimación por Incobrables

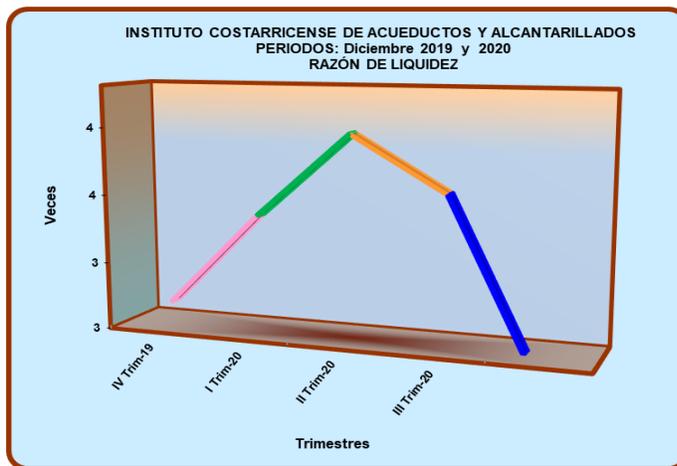
Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

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



El nivel de liquidez para diciembre 2020 es de 2.49 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se obtiene ¢2.49 para responder a éste, por tanto, de acuerdo con el resultado del indicador la Institución ha generado durante este periodo fondos suficientes para el pago de las obligaciones de corto plazo.

Este indicador decrece en un 20% (0.60 puntos) con respecto al 31 de diciembre 2019, pasando de 3.09 a 2.49 puntos, el Activo Corriente crece en un 9% (¢5,208 millones) y el Pasivo Corriente aumenta en mayor porcentaje un 36% (¢6,703 millones), producto del traslado a corto plazo de las cuotas de amortización tanto en deuda interna como externa, que deben cubrirse durante el 2021.

La cuenta **Instrumentos Financieros Activos crece en ¢7,829 millones (42%)**, como resultado de la suma-resta de las siguientes cuentas: Inversiones Mantenedas hasta el Vencimiento decrecen en ¢1.113 millones producto de que desde el mes de marzo 2020 la Institución ha experimentado una baja en la recaudación, producto de los efectos de la pandemia del COVID-19, lo que obligó a realizar liquidación de títulos valores para enfrentar el pago de obligaciones ordinarias, las Cuentas por Cobrar Servicios aumentan en ¢10,377 millones (56%), debido a los efectos de las facilidades de pago otorgadas por la Institución a los clientes, como medida de colaboración frente a la situación financiera que están atravesando muchos clientes producto de los efectos de dicha pandemia.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 20 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Dentro del plan de ayuda se otorgó la posibilidad de postergar los pagos de marzo a junio 2020 y, además el Gobierno ordenó la no suspensión del servicio de agua por falta de pago, hasta el 15 de octubre inclusive. Lo anterior provocó una desmejora importante en el período medio de cobro y en el porcentaje de eficiencia en el cobro.

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un crecimiento neto de ¢6.703 millones (35.97%), presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional con **un alza de ¢1.060 millones (113%)**, debido a una mayor ejecución de desembolsos en el préstamo del Banco Nacional que implica un mayor pago de amortización en el 2021, por lo que crece la porción circulante de esta deuda.
- Cuentas por Pagar Financiamiento Externo refleja un **incremento de ¢3.805 millones (52%)**, debido a mayores importes de amortización que deberán cubrirse en el 2021.
- Las Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran **un aumento neto de ¢2.164 millones (40%)**.
- Las Cuentas por Pagar Diversas **decrece en ¢331 millones (11%)**.
- La cuenta Otros Ingresos Diferidos **decrece en ¢808 millones (97%)**, principalmente en la cuenta Depósitos por Ingresos no Identificados por un monto de ¢812 millones que se registra en el periodo 2019, pero a partir del 2020 se elimina este procedimiento de registro contable, atendiendo recomendaciones de los auditores externos.
- Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento Corto Plazo **crece en ¢551 millones (182%)**, conforme a la aplicación de la política contable relacionada con la NIIF 16 (Norma Internacional de Información Financiera).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020	Página 21 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

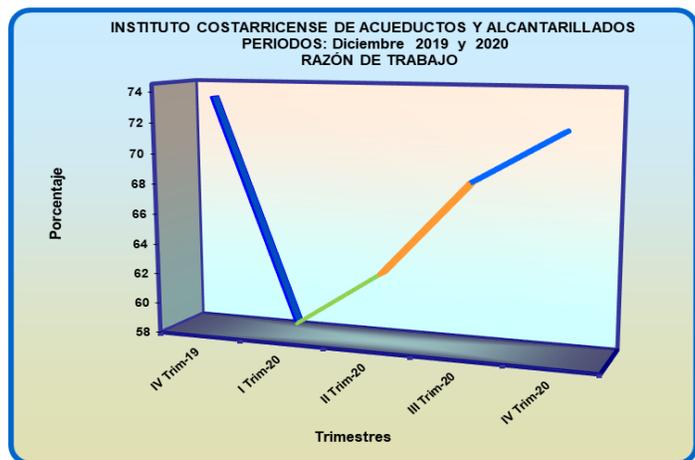
- Transacciones Pendientes Interfase Comercial, muestra un **crecimiento de ¢260 millones (29%)**.

7. Índice o Razón de Trabajo

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

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

Gráfico 6



Para diciembre del 2020 representa un 71.47%, este indicador refleja una mejora de 4.14 puntos (un 5.5%) con relación al mismo período del 2019 que fue de 75.61%, lo cual es producto de un menor crecimiento en los gastos operativos (sin incluir la depreciación) de un 1% (¢838 millones), mientras que los ingresos aumentaron en mayor porcentaje en un 6.5% (¢10.613 millones).

Los Ingresos de Operación crecieron en un 6.5%, presentando en el servicio de acueducto un incremento de un 1.1% y en alcantarillado un 21.7%. El servicio de hidrantes presenta un crecimiento del 4.9%, que se genera producto del aumento tarifario aprobado por la ARESEP; ya que en términos de consumo existe una disminución de seis millones doscientos ochenta y seis mil seiscientos cuarenta y un metros cúbicos entre un año y otro, atribuida a varias razones: afectaciones en el parque de medidores, fuertes racionamientos de agua producto de la sequía que afrontó el país en la época seca, posibles conexiones ilícitas y a un cambio cultural en los usuarios, que tiende a disminuir el consumo de agua conforme se incrementa el precio. Al mes de diciembre los ingresos facturados por concepto de tarifa hídrica ascienden a ¢728 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 22 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Vale indicar que, el incremento en los ingresos operativos en ¢9,604 millones (6%), obedece principalmente que a partir del 1 de octubre del 2017 rige un aumento publicado en la Gaceta N°179 del 21 de diciembre, el aumento afecta tanto el cargo fijo por la conexión de los servicios, como la tarifa de consumo según los diferentes rangos definidos, los cuales se aplican a los periodos del 2017 al 2021. En el servicio de acueducto el aumento decretado fue de un 7.24% y para el alcantarillado fue de 43.35%, no obstante, los incrementos reales del 2020 están por debajo de estos porcentajes de aumento, lo cual se atribuye a un efecto directo de la pandemia del COVID-19 por la contracción en sectores muy demandantes de nuestros servicios, tales como el sector turismo y una importante parte del sector empresarial.

Al cierre de diciembre 2019 la ARESEP aprueba el cobro de una tarifa para la actividad de Gestión Ambiental, tarifa que por primera vez se cobra a los clientes de AyA para la protección del recurso hídrico.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un crecimiento del 1%. Dentro de las variaciones representativas están: los gastos de Salarios y Cargas Sociales que aumenta en ¢1.616 millones (3%), además, se presentan otras variaciones en los siguientes rubros: Gastos de Viaje y Transporte decrece en ¢323 millones (%) fundamentalmente por la implementación del teletrabajo, Servicios Públicos aumenta en ¢344 millones, Reparación Mantenimiento disminuye en ¢410 millones (5%), Cánones aumenta en ¢526 millones (18%), Publicidad decrece en ¢565 millones (67%), Productos Químicos baja en ¢337 millones, Hidrómetros y Cajas crecen en ¢614 millones (133%) producto de que al ingresar hidrómetros al inventario se reactivó el plan de sustitución de los que estaban dañados, esta salida del inventario se registra como un gasto, no obstante, el impacto es un aumento en los ingresos producto de una lectura más exacta del consumo de agua, Las Transferencias Corrientes al Sector Público decrecen ¢3,998 producto al ajuste que se realizó a la cuenta de la Comisión Nacional de Emergencias por ¢4,100 millones, (se refiere a la Cuota Organismos Internacionales que debe cubrir

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 23 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

AyA como entidad pública), Transferencias Corrientes a Personas y Entidades con un decrecimiento de ¢1,288 millones (2667%) en razón del pago del laudo a la empresa Acciona por la resolución arbitral que llevó el Colegio de Ingenieros y Arquitectos, cancelado a finales del mes de octubre 2020, Gastos IVA sin Crédito Fiscal aumenta en ¢1,396 millones en el periodo 2020, debido a que en el 2019 el gasto se acumula de julio a diciembre (6 meses) y en el 2020 abarca los 12 meses del año.

Por otra parte, la cuenta de Otros Gastos muestra un alza de 914 millones, que corresponde al 34%, lo que más pesa es el gasto por la compra de licencias, asciende a 2.134.67 millones al cierre del ejercicio, y el gasto por la liquidación de proyectos de inversión no viables que asciende a 1.118.89 millones de colones, este es el caso de pozos que no resultan viables por contaminación o por caudal, por tanto, se tienen que liquidar como obras en construcción y se pasan a gastos conforme a la normativa contable.

En términos de resultados del período, el mes de diciembre 2020 cierra con una pérdida de ¢23.330 millones, mientras que el año 2019 presentaba una pérdida de ¢18.512 millones (este dato se toma del Estado de Resultados auditado del ejercicio 2019, el cual considera como gasto la transferencia de ¢4,100 millones realizada a la CNE en octubre 2019).

Considerando lo anterior, en términos porcentuales el resultado entre un año y otro varía negativamente en un 26%, destacando los gastos que se indican en párrafos anteriores, así como el crecimiento en los gastos por depreciación de activos, más una baja en la facturación de los ingresos producto de las afectaciones generadas por las medidas de cierre de varios sectores de la economía, que constituían grandes consumidores para AyA, tales como el sector turismo y una importante parte de la industria costarricense.

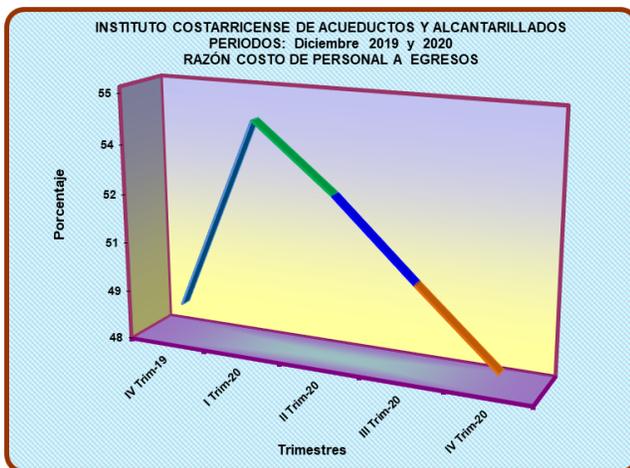
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 24 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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



Al 31 de diciembre del 2020 el Costo de Personal con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación es de un 47.85%. Este indicador crece en un 2.1% (0.99 puntos) con respecto al mismo período del 2019 que fue de un 46.86%, esto debido a que los costos de operación sin depreciación crecieron proporcionalmente en menor monto que el costo de la planilla.

Vale indicar que, en el año 2019 tanto para el I y II semestre el aumento salarial de costo de vida fue de ₡3.750 para todas las categorías.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020	Página 25 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

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.

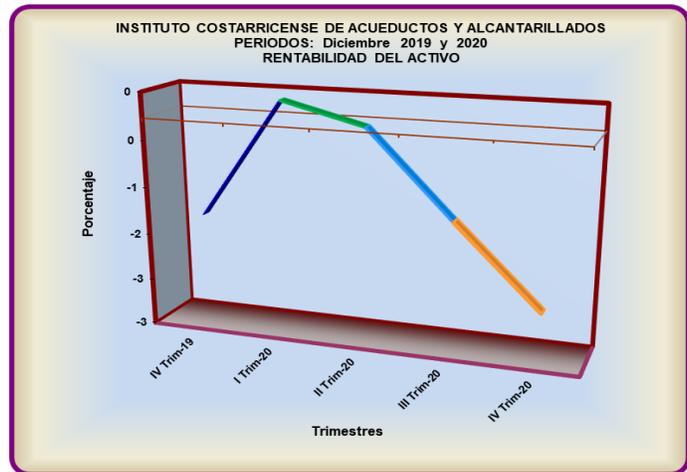
Gráfico 8

En AyA la rentabilidad de la capacidad instalada depende mayormente de los aumentos de tarifas aprobados por la ARESEP, que son los que garantizan la cobertura total de los costos.

Al 31 de diciembre del 2020, el resultado de este indicador no muestra rentabilidad al obtener un resultado negativo de 2.65 puntos, para el mismo

periodo del 2019 tampoco presentó rentabilidad, al alcanzar un resultado negativo menor de 2.06 puntos, mostrando una desmejora de 0.59 debido a que la Pérdida Neta es mayor en ¢4,817 millones (26%), al pasar de ¢18.512 millones a una pérdida por ¢23.330 millones en el 2020.

El activo PPE, decrece en ¢18,046 millones (2%); para el 2019 fue de ¢898,989 millones, mientras que para el 2020 alcanzó un monto de ¢880.943 millones.



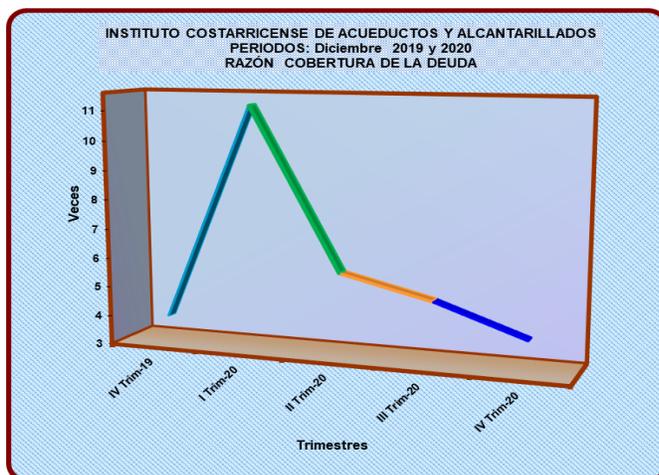
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 26 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

10. Cobertura de la Deuda

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

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

Gráfico 9



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.

A diciembre del 2020, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 3.91 veces generando un crecimiento en términos absolutos de 0.49 puntos (14%) con relación al año 2019 que fue de 3.42 veces.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 27 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La Generación Interna Bruta presenta un incremento de ¢9,628 millones (24%), la **Depreciación Total** fue de ¢57,921 millones a diciembre 2019, entre tanto en el 2020 ascendió a ¢66.979 millones, mostrando un incremento neto de ¢9.058 millones (16%).

El Servicio de la Deuda refleja un crecimiento de ¢1.006 millones (9%) con relación al mismo periodo del 2019, al pasar de ¢11.648 a ¢12.654 millones en diciembre del 2020, los pagos (incluye intereses y comisiones) realizados en el período corresponden a los préstamos siguientes:

Cuadro 5

SERVICIO DE LA DEUDA				
<i>En millones de colones</i>				
Préstamo	Diciembre 2019	Diciembre 2020	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Coopealianza	164	165	1	0%
Banco Nacional	1,313	1,369	56	4%
BCIE 1725	7,345	7,010	-335	-5%
KFW (II)	452	468	16	4%
BCIE 2129 RANC	287	793	506	176%
JBIC	1,071	1,090	19	2%
BID-2493 (saneamiento)	328	1,322	994	303%
BID-2493 (periurbano)	55	55	0	100%
BCIE 2164	264	53	-211	-80%
BCIE Donación Limón	0	64	64	100%
BCIE 2188 tracto I	44	89	45	100%
BCIE 2188 tracto II	22	45	23	100%
KFW 28568	301	132	-169	100%
Total	11,648	12,654	1,006	9%

En conclusión, el resultado de este indicador a diciembre 2020 muestra que, con la generación interna de recursos, la Institución contó con suficiente capacidad para cubrir los ¢12.654 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo. Situación que se ve amenazada por los efectos que está generando la pandemia del COVID 19 en las finanzas de la Institución.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 28 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

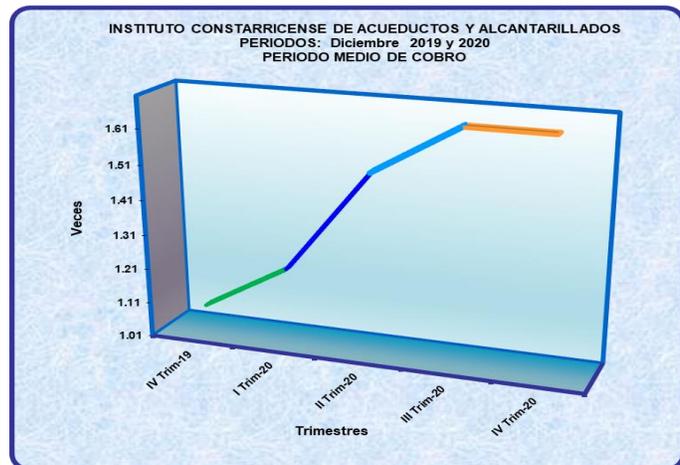
11. Periodo Medio de Cobro:

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

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

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

Gráfico 10



Al 31 de diciembre del 2020, el resultado de este indicador fue de 1.66 puntos, esto representa que la Institución tardó 50 días, en la recuperación de la facturación puesta al cobro; para el mismo periodo del 2019 el resultado fue de 1.02 (31 días), lo que refleja un aumento de 19 días en la recuperación de la facturación

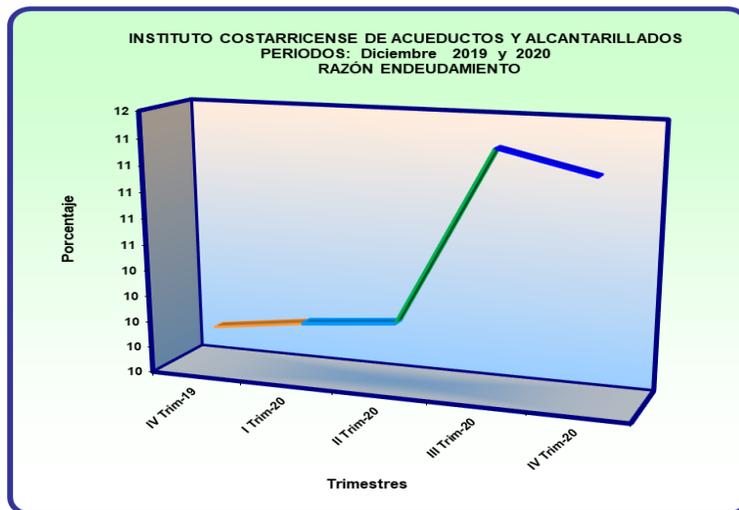
puesta al cobro, producto en gran parte a las condiciones que ha brindado la Institución a sus clientes, producto de la afectación económica que sufren muchos costarricenses en relación con los efectos de la pandemia del COVID-19, las cuales tuvieron un impacto muy negativo tanto en este indicador como en el de eficiencia en el cobro de los servicios. Las cuentas por cobrar servicios netas reflejan un crecimiento de ₡10,377 millones, el mayor crecimiento en los último 5 años.

12. Endeudamiento:

Fórmula: *(Pasivo total / Activo total)*

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

Gráfico 11



A diciembre del 2020 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 11.25% del total de sus activos, mientras que para el período 2019 el resultado obtenido fue menor al alcanzar un 9.88%, generando un crecimiento de 1.37 puntos (14%) 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 11.25% para hacer frente a sus pasivos.

La disminución del Activo Total de ¢20,244 millones (2%) se refleja principalmente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) con una baja de ¢20,995 millones (2.3%) debido a que para periodo 2020 no hay avalúos de activos, pero si un crecimiento en la depreciación tanto histórica como revaluada, producto de los avalúos que se aplicaron durante el 2019, por tanto, el efecto neto es de disminución en el total de activos de PPE.

El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ¢10,640 millones (11.1%), reflejándose principalmente en el rubro del Pasivo no Corriente por ¢5,057 millones, específicamente en la cuenta Documentos a Pagar con un alza de ¢4,866 millones y en Total Pasivo Corriente que crece en ¢5,583 millones, especialmente en los rubros Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional y Externo, por ¢1.060 millones y ¢3.623 millones respectivamente.

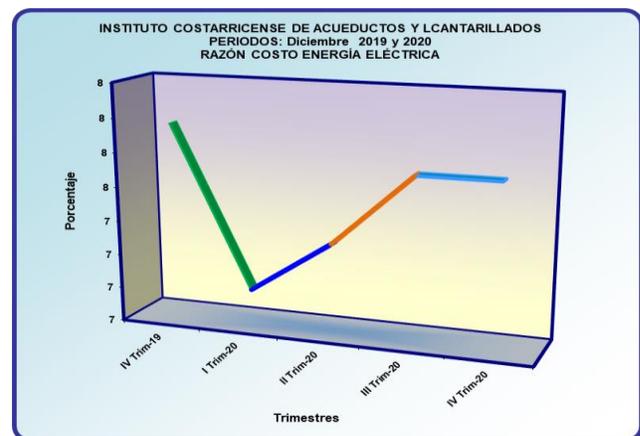
13. Energía Eléctrica

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

Para diciembre 2020, el resultado de este indicador es de un 7.65% y para el mismo periodo en el 2019 fue de un 7.85%, generando un decrecimiento favorable de 0.21 puntos (3%), debido a que los gastos por servicios eléctricos en el año 2020 presentan un incremento de ₡399 millones y los ingresos de Operación crecieron en mayor cantidad ₡9.604 millones (6%).



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

Gasto Energía Eléctrica
millones de colones

Descripción	Diciembre 2019	Diciembre 2020	Variación
Planta Puente Mulas	1,587	1,569	-18
Planta San Rafael Escazú	1,462	1,418	-44
Total	3,049	2,987	-62
GAM	7,944	8,369	425

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 31 de 82
	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 6

PERIODO	GAM 1/	Porcentaje con respecto al total de gto	PERIFERICOS	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	TOTAL
Diciembre 2020	8,369	64%	4,690	36%	13,059
Diciembre-2019	7,944	63%	4,715	37%	12,659

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Variación
Diciembre 2020	2,987	8,369	36%	5,382
Diciembre 2019	3,049	7,944	38%	4,895

1/ Para Diciembre del 2019 del total de la GAM (¢7,944 millones), ¢3,049 millones (38%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el 2020 (¢8,369 millones), ¢2.987 millones (36%) pertenecen a las plantas en mención.

Vale destacar que, para diciembre 2020, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢8.369 millones de los cuales el 36% (¢2.987 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

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

Cuadro 7

Gasto Servicios Públicos millones de colones

Descripción	Diciembre 2019	Diciembre 2020	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	849	707	-142	5%
Servicios de Energía Eléctrica	12,671	13,070	399	92%
Gastos por Consumo de Agua e Instalación	407	495	88	3%
Total de Servicios Públicos	13,927	14,272	345	2%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 32 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE COSTOS AL 31 DE DICIEMBRE 2019-2020

Seguidamente, se muestra el análisis de costos de la Subgerencia GAM y para cada una de las regiones al 31 de diciembre del 2019 y 2020.

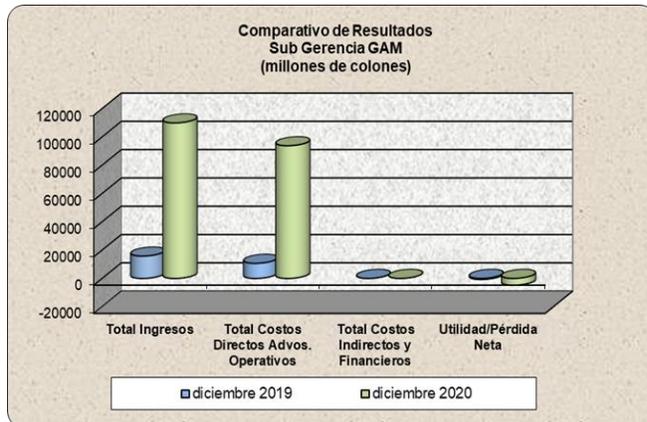
14. Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana

Cuadro 8

SUB GERENCIA GAM CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	diciembre 2019	diciembre 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	99,665	105,336	5,671	6%
Ingresos Hidrantes	1,983	2,060	77	4%
Ambiental	0	397	397	0%
Subtotal	101,648	107,793	6,145	6%
Ingresos financieros y otros	1,471	1,173	-298	-20%
Ingresos financieros diferencial cambiario	2,501	933	-1,568	-63%
Total Ingresos	105,621	109,900	4,279	4%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos. Operativos	90,975	93,772	2,797	3%
Utilidad Bruta de Operación	14,646	16,128	1,482	10%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	16,217	17,969	1,752	11%
Depreciación Indirecta Activos	1,993	492	-1,501	-75%
Gastos financieros diferencial cambiario	1,585	2,425	840	34%
Total Costos Indirectos y Financieros	19,795	20,884	1,089	6%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/Pérdida Neta	-5,151	-4,753	398	-8%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020	Página 33 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Gráfico 13



Al 31 de diciembre del 2019 se registran ingresos por facturación por ¢105.621 millones y pasan a ¢109.900 millones en el mismo período del 2020, registrándose un crecimiento de ¢4.279 millones, correspondiente a un 4%, producto del aumento en las tarifas, mencionado al inicio de este informe.

Entre los dos períodos analizados se presenta una Utilidad Bruta de Operación que crece ¢1.482 millones (10%) para el 2020; por otra parte, los costos indirectos y financieros que recibe esta subgerencia desde la sede crecen en ¢1.089 millones con respecto al 31 de diciembre del 2019. Los movimientos más representativos de esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede**: que crecen para el 2020 en ¢1.752 millones (11%).
- **La depreciación indirecta de activos** en el 2019 es por ¢1.993 millones y pasa a ¢492 millones en el 2020, es decir decrece ¢1.501 millones (75%).
- **Sección Financiera**: Los Gastos por Diferencial Cambiario ascienden a ¢1.585 millones en el 2019 y ¢2.425 millones para el 2020, o sea se registra un ascenso de ¢840 millones (34%) asociado a la devaluación del colón presentada durante el 2020.

Finalmente, al 31 de diciembre 2020 se refleja una Pérdida Neta de ¢4.753 millones, derivada de un mayor incremento en los egresos (¢114.657 millones) en relación con los ingresos (¢109.900 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 34 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

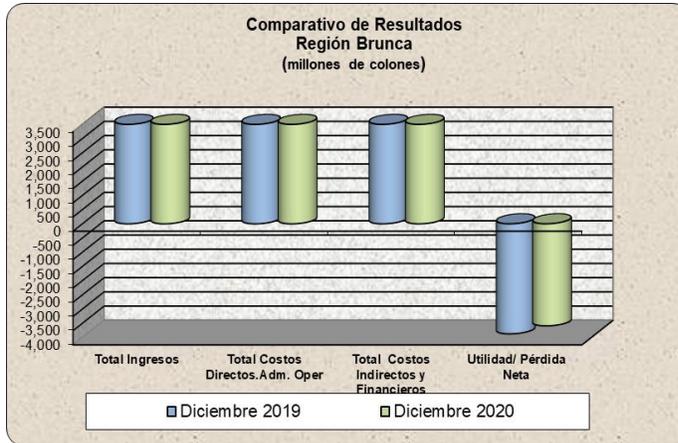
Es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un crecimiento de ¢2.709 millones en su depreciación directa y ¢1.207 millones en su depreciación total, estos aumentos son un efecto directo de los avalúos aplicados entre el 2016 y el 2019.

15. Región Brunca

Cuadro 9

REGIÓN BRUNCA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	Diciembre 2019	Diciembre 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	8,935	10,418	1,483	17%
Hidrantes	274	307	33	12%
Ambiental	0	57	57	100%
Subtotal	9,209	10,782	1,573	17%
Ingresos Financieros y Otros	500	496	-3	-1%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	491	183	-308	-63%
Total Ingresos	10,200	11,462	1,262	12%
Costos Directos:				
Total Costos Directos.Adm. Oper	9,343	9,965	622	7%
Utilidad Bruta de Operación	856	1,496	640	75%
Costos Indirectos Sede Varios	4,298	4,464	166	4%
Depreciación Indirecta Activos	122	148	26	21%
Diferencia tipo de cambio neto	309	474	165	53%
Total Costos Indirectos y Financieros	4,729	5,086	357	8%
Utilidad/ Pérdida Neta	-3,873	-3,590	283	-7%

Gráfico 14



Al 31 de diciembre del 2019 se registran ingresos por facturación por ¢9.209 millones y pasan a ¢10.782 millones en el mismo período del 2020, registrándose un aumento de un 17% (¢1.573 millones).

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢9.343 millones al 31 diciembre del 2019 y ¢9.965

millones para el mismo período del 2020, lo que representa un crecimiento de ¢622 millones, producto en parte por el aumento del gasto por depreciación derivado proyecto de avalúo de activos.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, la misma crece en ¢640 millones lo que equivale 75% en el 2020.

Los costos indirectos y financieros presentan un incremento neto de ¢357 millones, ya que pasan de ¢4.729 millones en el 2019 a ¢5.086 millones en el 2020, los movimientos en esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 2020 presentan un incremento de ¢166 millones con respecto al 2019, la depreciación indirecta muestra un incremento de ¢26 millones para este período que equivale el 21%.
- **Sección Financiera:** los gastos por diferencial cambiario para el 2019 fue de ¢309 millones y para el período 2020 de ¢474 millones, mostrando un aumento de los egresos por ¢165 millones 53% entre períodos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020	Página 36 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Finalmente, al 31 de diciembre del 2020 se refleja una Pérdida Neta de ¢3.590 millones, mientras que el 2019 que fue de ¢3.873 millones, lo que muestra una leve mejoría entre periodos de un 7% o sea ¢283 millones de menos en la pérdida

16. Región Pacífico Central

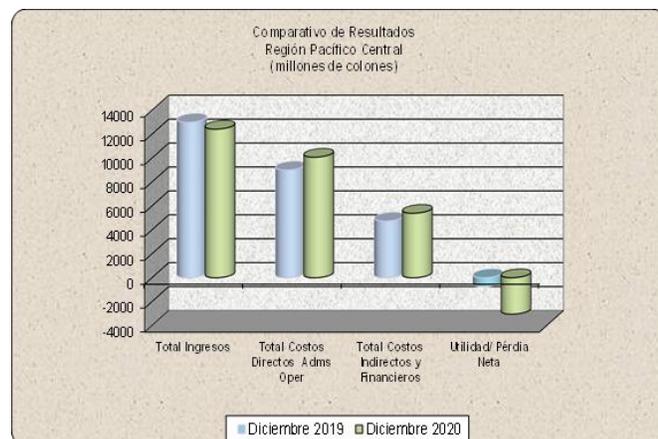
Cuadro 10

REGIÓN PACÍFICO CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	Diciembre 2019	Diciembre 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	11,793	11,715	-78	-1%
Hidrantes	266	262	-4	-1%
Ambiental	0	61	61	100%
Subtotal	12,059	12,038	-82	-1%
Ingresos Financieros y Otros	441	203	-238	-54%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	499	186	-313	-63%
Total Ingresos	12,999	12,427	-572	-4%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Adms Oper	9,008	10,076	1,068	12%
Utilidad Bruta de Operación	3,991	2,351	-1,640	-41%
Costos Indirectos Sede Varios	4,304	4,778	474	11%
Depreciación Indirecta Activos	130	135	5	4%
Gastos Financieros diferencial cambiario	306	482	176	57%
Total Costos Indirectos y Financieros	4,740	5,395	655	14%
Utilidad/ Pérdida Neta	-748	-3,041	-2,293	307%

Gráfico 15

Al 31 de diciembre del 2019 se registran ingresos por facturación por ¢12.059 millones y pasan a ¢12.034 millones en el mismo período del 2020, registrándose una disminución de un 1% (¢86 millones).

Los costos directos administrativos y operativos ascienden a ¢9.008



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 37 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

millones al 31 diciembre del 2019 y ¢10.076 millones para el mismo período del 2020, lo que representa un crecimiento de ¢1.068 millones, producto en parte por el aumento del gasto por depreciación ocasionado por el inventario nacional de activos.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, la misma disminuye en ¢1.640 millones en el período del 2020, lo que equivale a un 41%.

Los costos indirectos y financieros presentan un incremento neto de ¢653 millones, ya que pasan de ¢4.740 millones en el 2019 a ¢5.393 millones en el 2020, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un incremento neto para el 2020 de ¢474 millones y un aumento neto de ¢5 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢306 millones en el 2019, en el 2020 son de ¢482 millones, ocasionando un aumento en egresos por ¢176 millones (57%).

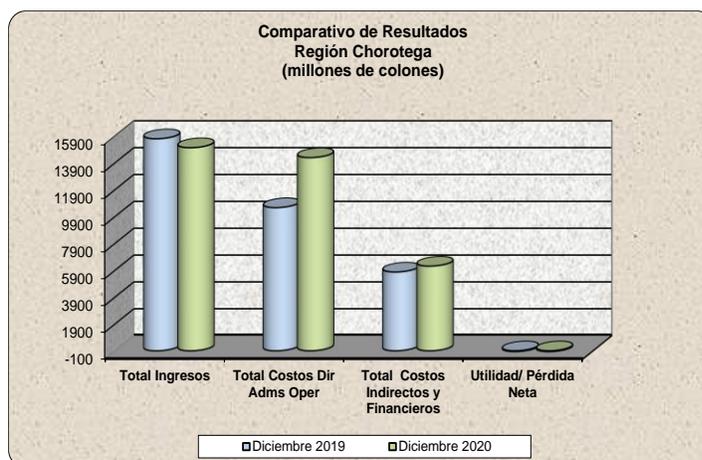
Finalmente, al 31 de diciembre del 2020 se refleja una Pérdida Neta de ¢3.041 millones, mientras que el 2019 fue de ¢748 millones, lo anterior en razón que los costos directos e indirectos aumentaron en mayor proporción que los ingresos.

17. Región Chorotega

Cuadro 11

REGIÓN CHOROTEGA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	Diciembre 2019	Diciembre 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	14,326	13,858	-468	-3%
Hidrantes	350	354	5	1%
Ambiental	0	75	75	100%
Subtotal	14,675	14,287	-388	-3%
Ingresos Financieros y Otros	582	640	59	10%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	530	197	-333	-63%
Total Ingresos	15,787	15,125	-662	-4%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	10,663	14,386	3,723	35%
Utilidad Bruta de Operación	5,124	739	-4,385	-86%
Costos Indirectos Sede Varios	5,381	5,635	254	5%
Depreciación Indirecta Activos	149	156	7	5%
Gastos Financieros diferencial cambiario	335	513	178	53%
Total Costos Indirectos y Financieros	5,865	6,305	440	8%
Utilidad/ Pérdida Neta	-741	-5,566	-4,826	651%

Gráfico 16



Al 31 de diciembre del 2019 se registran ingresos por facturación por ¢14.675 millones y pasan a ¢14.287 millones en el mismo período del 2020, registrándose un decrecimiento de un 3% (¢388 millones), producto de la afectación del Covid 19.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 39 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢10.663 millones al 31 diciembre del 2019 y ¢14.386 millones para el mismo período del 2020, lo que representa un crecimiento de ¢3.723 millones (35%), lo anterior por los ajustes derivados del inventario nacional de activos que influye en el gasto por depreciación.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, y la misma decrece en ¢4.385 millones para el 2020, lo que equivale a un 86%.

Los costos indirectos y financieros presentan un movimiento neto de aumento de ¢440 millones, ya que pasan de ¢5.865 millones en el 2019 a ¢6.305 millones en el 2020, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un incremento neto para el 2020 de ¢255 millones y un aumento neto de ¢7 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢335 millones en el 2019, en el 2020 son de ¢513 millones, ocasionando un aumento en egresos por ¢178 millones (53%).

Finalmente, al 31 de diciembre del 2020 se refleja una Pérdida Neta de ¢5.566 millones producto de que los ingresos por ¢15.125 millones, no cubren los costos de la región en este período por ¢20.691 millones.

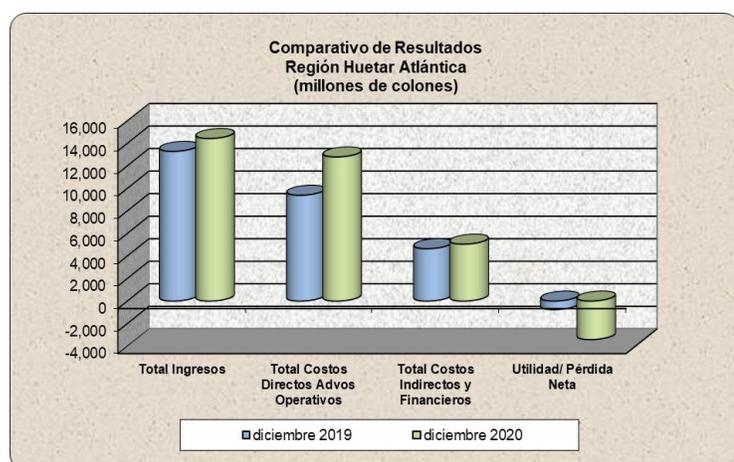
18. Región Huetar Atlántica

Cuadro 12

REGIÓN HUETAR ATLÁNTICA CUADRO COMPARATIVO Al 30 de diciembre 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	diciembre 2019	diciembre 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	12,020	13,508	1,488	12%
Ingresos hidrantes	328	364	37	11%
Ambiental	0	70	70	100%
Subtotal	12,348	13,943	1,596	13%
Ingresos financieros y otros	504	319	-185	-37%
Ingresos financieros diferencial cambiario	432	160	-271	-63%
Total Ingresos	13,283	14,423	1,140	9%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos Operativos	9,390	12,787	3,397	36%
Utilidad Bruta de Operación	3,893	1,636	-2,257	-58%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	4,224	4,430	207	5%
Depreciación Indirecta Activos	119	150	31	26%
Gastos financieros diferencial cambiario	305	469	164	54%
Total Costos Indirectos y Financieros	4,648	5,049	402	9%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/ Pérdida Neta	-755	-3,415	-2,660	352%

Gráfico 17

Esta región muestra al 31 de diciembre 2019 ingresos por un monto de ¢12.348 millones y para el mismo período del 2020 de ¢13.943 millones, generando un crecimiento de un 13% (¢1.596 millones), se incluye dentro de esta suma el servicio de Hidrantes por ¢364 millones. Este



incremento en los ingresos es producto del aumento en las tarifas ya mencionado.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 41 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Además, se registran ingresos financieros y otros por ¢504 millones para el 2019 entre tanto para el 2020 el rubro por este concepto es por ¢319 millones, por otra parte, los ingresos por diferencial cambiario para el 2019 son por ¢432 millones y para el 2020 son por ¢160 millones.

Los costos directos administrativos y operativos aumentan ¢3.397 millones (36%), al 31 de diciembre del 2020.

La utilidad bruta de operación fue positiva en los dos períodos analizados y la misma decrece en ¢2.257 millones (58%) para el 2020, pues pasa de ¢3.893 millones en el 2019 a ¢1.636 millones para el 2020.

Los costos indirectos y financieros que son trasladados de la Sede Central crecen ¢402 millones en comparación al 2019, este apartado registra los siguientes movimientos:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** los cuales para el 2020 crecen ¢207 millones, ya que pasan de ¢4.224 millones en el 2019 a ¢4.430 millones para el 2020.
- **La depreciación indirecta** registra ¢119 millones para el 2019 mientras que para el 2020 el rubro por ese concepto es de ¢150 millones para un aumento entre períodos de ¢31 millones, 26%.
- **Sección Financiera:** en la que se muestra para el 2019, gastos financieros por diferencial cambiario por la suma de ¢305 millones, entre tanto para el 2020 se registra ¢469 millones, presentándose un ascenso de ¢164 millones (54%) por este concepto.

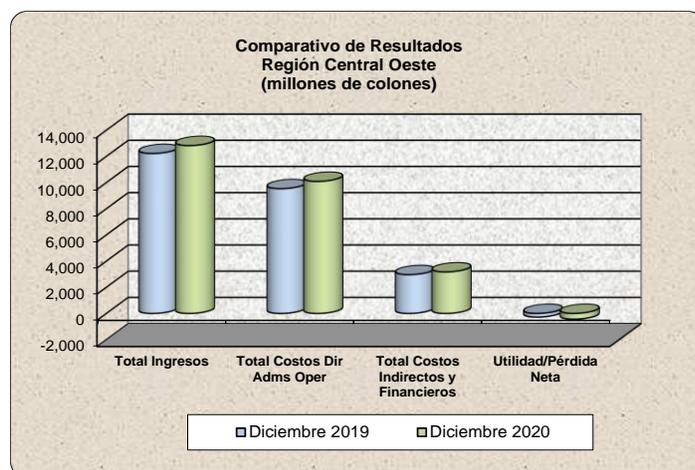
En términos de resultados del período se presenta una Pérdida Neta al 31 de diciembre 2020 por ¢3.415 millones, ya que los ingresos no son suficientes para cubrir la totalidad de los costos generados en ese período, esta pérdida se incrementa en 352%, más de 3 veces.

19. Región Central Oeste

Cuadro 13

REGIÓN CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2019 - 2020 (Millones de colones)					
	Diciembre 2019	Diciembre 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL	
Ingresos					
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	11,069	11,675	605	5%	
Hidrantes	317	343	26	8%	
Ambiental	0	67	67	100%	
Subtotal	11,386	12,084	698	6%	
Ingresos Financieros y Otros	494	615	121	24%	
Ingresos Financieros diferencial cambiario	341	127	-214	-63%	
Total Ingresos	12,221	12,826	605	5%	
Costos Directos:					
Total Costos Dir Adms Oper	9,530	10,090	559	6%	
Utilidad Bruta de Operación	2,690	2,736	46	2%	
Costos Indirectos Sede Varios	2,748	2,807	59	2%	
Depreciación Indirecta Activos	33	90	57	173%	
Diferencia tipo de cambio neto	185	276	91	49%	
Total Costos Indirectos y Financieros	2,966	3,173	207	7%	
Utilidad/Pérdida Neta	-276	-437	-161	58%	

Gráfico 18



Al 31 de diciembre del 2019 se registran ingresos por facturación por $\text{¢}11.386$ millones y pasan a $\text{¢}12.084$ millones en el mismo período del 2020, registrándose un aumento de un 6% que equivale $\text{¢}698$ millones, dicho aumento es producto del aumento en las tarifas a partir del mes de octubre 2017.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 43 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢9.530 millones al 31 diciembre del 2019 y ¢10.090 millones para el mismo período del 2020, lo que representa un crecimiento de ¢559 millones, producto en parte por el aumento del gasto por depreciación ocasionado por el inventario nacional de activos.

Se muestra una Utilidad Bruta de Operación para los dos periodos analizados, el cual fue de ¢2.690 millones en el 2019 y de ¢2.736 millones para el 2020, la misma crece en proporción de 2%, que equivale a ¢46 millones.

Por otra parte, los costos indirectos y financieros crecieron en ¢207 millones un 7%, ya que pasan de ¢2.966 millones en el 2019 a ¢3.173 millones en el 2020, este apartado registra los siguientes movimientos:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 31 de diciembre del 2020 presentan un crecimiento de ¢59 millones (2%) en relación con el 2019. La depreciación indirecta presenta un aumento de más de una vez que equivalen a ¢57 millones con respecto al período anterior.
- **Sección Financiera:** refleja al 31 de diciembre del 2019 gasto por diferencial cambiario de ¢185 millones, mientras que al cierre del 2020 este rubro fue de ¢276 millones, mostrando un crecimiento de egresos por ¢91 millones con respecto al 2019.

Finalmente, al 31 de diciembre del 2020 se refleja una Pérdida Neta de ¢437 millones producto de que los ingresos por ¢12.826 millones, no cubren los costos de la región en este período por ¢13.263 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 44 de 82
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE 2020

El análisis de Flujo de Caja es el siguiente:

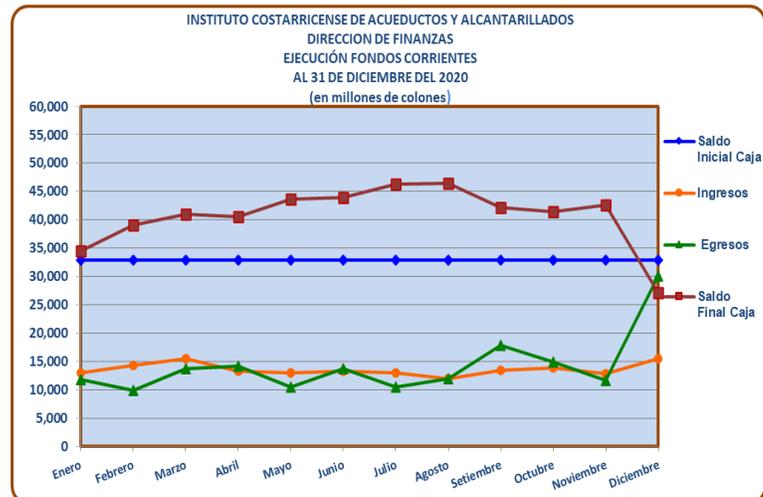
20. Ingresos y Gastos Corrientes

Cuadro 14

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja e Hidrantes Fondos Corrientes AL 31 DE DICIEMBRE 2020 (Millones de Colones)						
DESCRIPCION	I TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE	ESTIMADOS DICIEMB	DIFERENCIA
Saldo inicial de Caja		32,900.61			32,900.61	
Ingresos						
Venta de servicio	42,764.05	82,023.92	120,122.44	161,538.99	189,517.12	-27,978.13
Hidrantes (1)	913.51	1,978.92	2,937.47	3,958.42	4,098.01	-139.59
Programa Gestion Ambiental (2)	34.05	343.21	418.32	569.53	52.00	517.53
Otros ingresos	254.52	641.52	962.49	1,826.75	2,073.08	-246.33
Total Ingresos	43,018.57	82,665.44	121,084.93	163,365.74	191,590.20	-28,224.46
Disponible de caja	75,919.18	115,566.05	153,985.54	196,266.35	224,490.81	
Egresos						
Gasto corriente (Administ. y Operación)	26,462.93	51,399.84	77,426.16	107,425.89	122,540.01	-15,114.12
Servicio de la deuda	1,783.75	6,017.42	8,261.79	12,719.61	16,408.57	-3,688.96
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	6,295.49	14,168.41	24,834.27	44,623.36	78,229.85	-33,606.49
IVA pagado a Proveedores	967.98	2,385.79	3,893.60	6,341.10		6,341.10
Total Egresos	35,510.15	73,971.46	114,415.82	171,109.96	217,178.43	-46,068.47
Variación tipo de cambio	22.36	58.75	172.46	233.02		
Impuesto Valor Agregado (IVA)	433.19	2,236.07	2,499.48	1,727.78		
Saldo Final de Caja	41,054.79	43,889.41	42,241.66	27,117.19		

Gráfico 19

El saldo inicial de caja para el periodo 2020 es de ¢32.900.61 millones. Los ingresos por venta de servicios al 31/12/2020 ascienden a ¢161.538.99 millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a ¢3.958.42 millones, por concepto de la tarifa para protección del Recurso Hídrico los ingresos ascienden a la suma de ¢569.53 millones.



Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ¢1.826.75 millones que se desglosan de la siguiente manera: ¢748.36 millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes y títulos valores; ¢14.02 millones Intereses Convenios Municipales, Concesión Neta ¢67.99 millones, ¢5.82 millones Recuperación de Años Anteriores, Donación del INDER por Convenio con AyA para la contratación de un Estudio Integral para el Manejo de las Aguas Residuales, Factibilidad y Diseños Finales del Sistema de Saneamiento de Tortuguero por ¢135 millones, ¢1.40 millones Ingresos de Asadas y ¢854.15 millones por Otros Ingresos (plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta de reactivos).

La ejecución de ingresos por venta de servicios ¢161.538.99 millones comparada con la estimación de ¢189.517.12 millones (suma presupuestada originalmente por este concepto), muestra una diferencia recibida de menos ¢27.978.13 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 46 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

No obstante, si se compara con la proyección realizada por la Comisión de Ingresos en mes de abril 2020, la diferencia percibida de menos asciende a ¢7.854.02 millones.

Los egresos al 31/12/2020 ascienden a ¢171.109.96 millones, suma que incluye ¢4.919.72 millones ejecutados por el Programa Hidrantes en Gastos de Operación y Mantenimiento, en su Plan de Inversiones. El total de egresos del periodo se distribuyen de la siguiente manera: 62.8% Gasto Corriente (¢171.109.96 millones), 26.1% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos (¢44.623.36 millones) 7.4%, el Servicio de la Deuda por ¢12.719.61 millones. El total de egresos ejecutados al 31/12/2020 alcanzó un 78.79% con relación a la estimación de caja, quedando sin ejecutar la suma de ¢46.068.47 millones.

El saldo final de caja al 31 de diciembre del 2020 asciende a ¢27.117.19 millones mostrando una disminución de 17.60.% con respecto al saldo inicial de este ejercicio.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020	Página 47 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

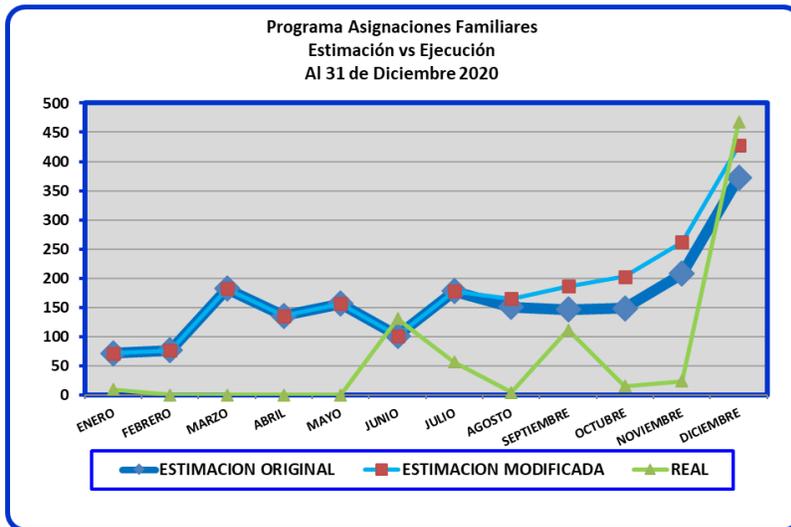
21. Ejecución del presupuesto de Inversiones en Proyectos

Cuadro 15

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Fondos Corrientes y Específicos Plan de Inversiones Presupuesto Modificado y Ejecución Real Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 (Millones de Colones)									
Unidad Ejecutora	Fondos Específicos			Fondos Corrientes			Total de Fondos		
	Estimados Diciembre 2020	Ejecución Real Diciembre 2020	Porcentaje Ejecución Real	Estimados Diciembre 2020	Ejecución Real Diciembre 2020	Porcentaje Ejecución Real	Total Estimados Acumulados	Total Ejecución Real Acumulada	Porcentaje Ejecución Real
Asignaciones Familiares	2,144.69	818.42	38%	2,741.50	2,161.47	79%	4,886.19	2,979.89	61%
Contrap. Pequeñas Comunid en Riego Sanitario	0.00	0.00	---	0.00	0.00	---	0.00	0.00	---
Subgerencia Sistemas Comunales	2,144.69	818.42	38%	2,741.50	2,161.47	79%	4,886.19	2,979.89	61%
Donación Huracán OTTO	1,646.51	1,126.24	68%	0.00	0.00	---	1,646.51	1,126.24	68%
Unidad Ejecutora Préstamo KFW	0.00	0.00	0%	40.00	159.57	399%	40.00	159.57	399%
Unidad Ejecutora Préstamo KFW28568	404.00	0.00	0%	2,332.03	2,321.73	100%	2,736.03	2,321.73	85%
Unidad Ejecutora BCIE/1725	5,686.93	2,534.82	45%	4,217.83	1,793.17	43%	9,904.76	4,327.99	44%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)	2,157.00	1,328.50	62%	2,927.98	1,676.66	57%	5,084.98	3,005.16	59%
Unidad Ejecutora BCIE/2164	8,856.00	772.19	9%	2,203.14	1,035.10	47%	11,059.14	1,807.29	16%
Programa BCIE/2188 Componente 1	0.10	0.00	0%	858.22	89.73	10%	858.32	89.73	10%
Programa BCIE/2188 Componente 2	1,227.00	0.00	0%	262.84	44.91	17%	1,489.84	44.91	3%
Programa BCIE/2188 Componente 3	1,500.00	0.00	0%	280.42	0.00	0%	1,780.42	0.00	0%
Programa BCIE/2188	2,727.10	0.00	0%	1,401.48	134.64	10%	4,128.58	134.64	3%
Programa BCIE /2198 Donac Limón	0.10	0.00	0%	64.00	63.51	99%	64.10	63.51	99%
Unidad Ejecutora JBIC	505.86	505.86	100%	4,691.24	3,538.99	75%	5,197.10	4,044.85	78%
Préstamo Banco Nacional-JBIC	4,352.48	951.82	22%		0.00		4,352.48	951.82	22%
Proyecto Saneamiento Ambiental	4,858.34	1,457.68	30%	4,691.24	3,538.99	75%	9,549.58	4,996.67	52%
Prestamo BID/2493 - Componente Saneamiento Ambiental	9,661.68	8,679.97	90%	4,659.61	4,001.14	86%	14,321.29	12,681.11	89%
Prestamo BID/2493- Componente Periurbanos	2,629.43	659.17	25%	283.81	230.03	81%	2,913.24	889.20	31%
Componente FECASALC	6,091.02	3,198.97	53%	924.46	636.78	69%	7,015.48	3,835.75	55%
Proyecto BID/2493	18,382.13	12,538.11	68%	5,867.88	4,867.95	83%	24,250.01	17,406.06	72%
Total Programa PAPS	23,240.47	13,995.79	60%	10,559.12	8,406.94	80%	33,799.59	22,402.73	66%
Subgerencia AID				21,456.01	13,315.96	62%	21,456.01	13,315.96	62%
Subgerencia Sistemas GAM				9,549.16	4,483.15	47%	9,549.16	4,483.15	47%
Subgerencia Sistemas Periféricos				4,407.64	2,458.02	56%	4,407.64	2,458.02	56%
Subgerencia Sistemas Comunales				2,650.12	1,293.88	49%	2,650.12	1,293.88	49%
Laboratorio Nacional				253.50	1.04	0%	253.50	1.04	0%
Dirección Jurídica (Compra de Terrenos)				457.84	2.34	1%	457.84	2.34	1%
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administracion)				8,732.60	3,248.60	37%	8,732.60	3,248.60	37%
Programa de Hidrantes				4,203.93	3,952.75	94%	4,203.93	3,952.75	94%
Total Otros Proyectos de Inversión - Fondos AyA				51,710.80	28,755.74	56%	51,710.80	28,755.74	56%
Total General	46,862.80	20,575.96	44%	78,197.88	46,508.53	59%	125,060.68	67,084.49	54%

El presupuesto total asignado en el año 2020 para financiar el Plan de Inversiones ascendió a ¢125.060.68 millones, distribuidos en ¢46.862.80 millones en fondos específicos y ¢78.197.88 millones en fondos corrientes, de los cuales ¢26.486.07 millones corresponden a contrapartidas, ¢51.740.80 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes y ¢4.203.93 millones corresponden al Programa de Hidrantes. La ejecución total (fondos específicos + fondos corrientes) alcanzada es de ¢67.084.49 millones, lográndose un porcentaje de ejecución del 54%.

Gráfico 20



Subgerencia de Sistemas

Comunales: muestra una ejecución total de ¢2.979.89 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución de ¢818.42 millones con Fondos Específicos, con Fondos de Contrapartida muestra una

ejecución de ¢2.161.47 millones. La ejecución total (¢2.979.89 millones) representa un 61% del presupuesto total al mes diciembre para este programa (¢4.886.19 millones).

Gráfico 21

Unidad Ejecutora

BCIE 1725:

El presupuesto al mes diciembre para este programa fue de ¢9.904.76 millones; de este monto con fondos del préstamo realizó una ejecución de ¢2.534.82 millones y

¢1.793.17 millones con Fondos de Contrapartida, la ejecución total ¢4.327.99 millones representa 44% del monto estimado.

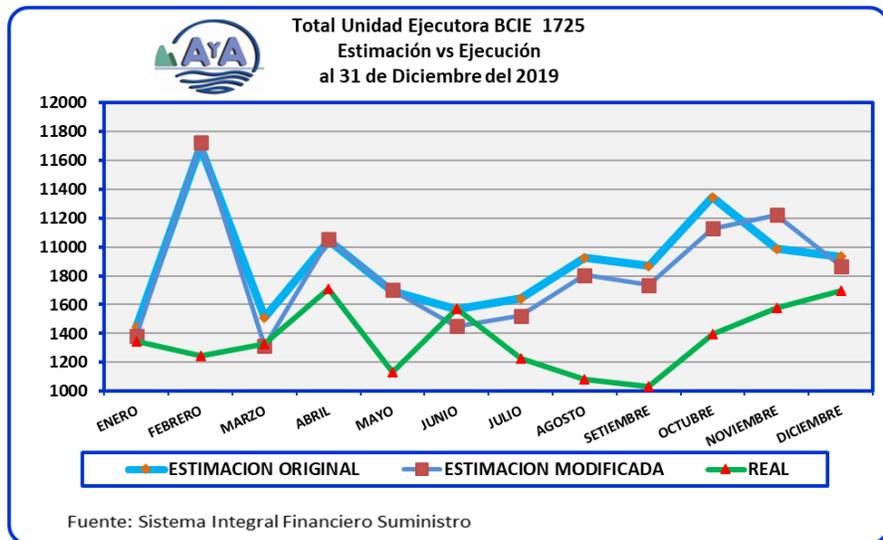
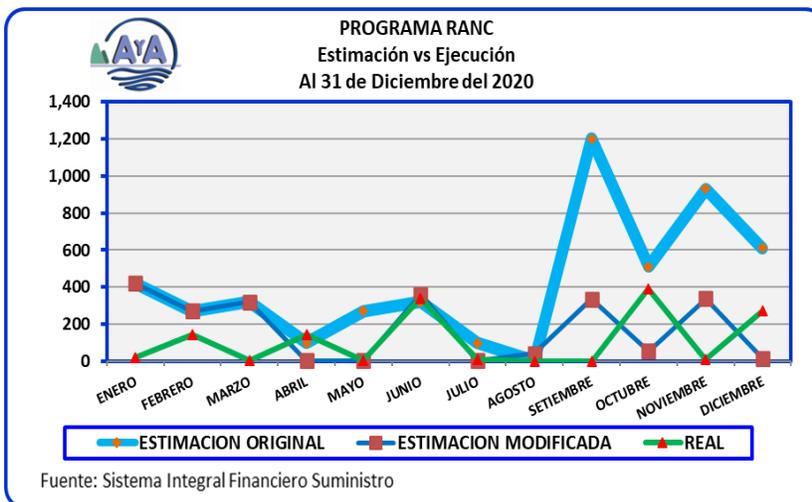


Gráfico 22



Unidad Ejecutora

RANC/BCIE 2129:

El presupuesto a diciembre para este programa fue de ¢5.084.98 millones, para una ejecución de un 59%; con Fondos de Contrapartida se ejecutó la suma ¢1.676.66 millones (de ¢2.927.98 millones

estimados), con Fondos del Préstamo se estimó ¢2.157.00 millones, contra una ejecución de ¢1.328.50 millones, la ejecución total alcanzó la suma de ¢3.005.16 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020	Página 50 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Gráfico 23

Préstamo BID 2493 OC- R:

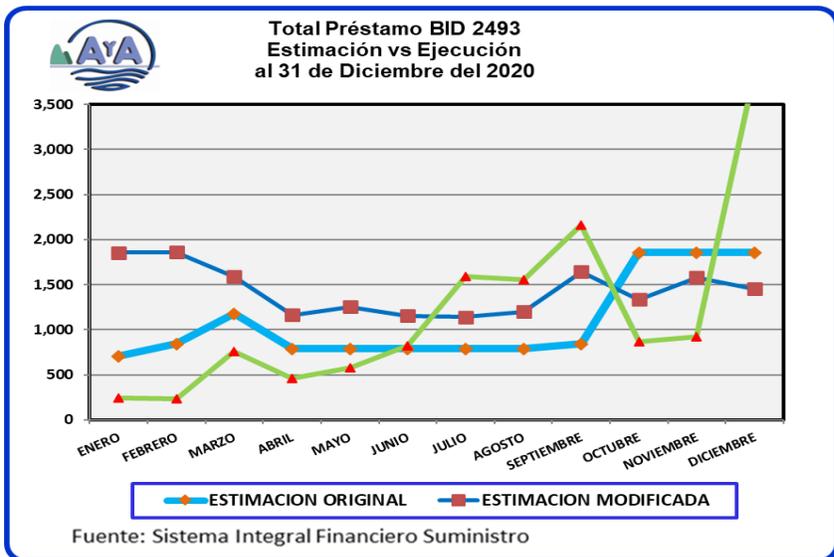
al mes de diciembre su presupuesto fue de ¢24.250.01 millones y se logró una ejecución total de ¢17.406.06 millones equivalente a 66%, distribuida de la siguiente forma:

- ✓ Componente Saneamiento

Ambiental presenta una ejecución con Fondos del Préstamo por la suma de ¢8.679.97 millones y ¢4.001.14 millones con fondos de contrapartida, alcanzando un 89% del monto estimado ¢14.321.29 millones.

- ✓ Componente Periurbanos realizó ejecución de ¢659.17 millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de ¢230.03 millones. El presupuesto estimado al cierre diciembre es de ¢2.913.24 millones contra una ejecución de ¢889.20 millones equivalente a un 31%.
- ✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución ¢636.78 millones con fondos de contrapartida y ejecutó ¢ 3.198.97 millones con fondos del préstamo. La ejecución total asciende ¢3.835.75 millones que representa un 55% del monto presupuestado de ¢7.015.48 millones.

A diciembre del 2020 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢28.755.74 millones un 56% del presupuesto total asignado al 31 de diciembre a este programa (¢51.710.80 millones).



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 51 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta una ejecución de ¢3.952.75 millones, que representa un 94% del monto presupuestado a diciembre por ¢4.203.93 millones.

22. CONCLUSIONES DEL ANALISIS INTEGRAL 2019-2020

Del análisis anteriormente expuesto, comparativo entre los períodos diciembre 2019 y setiembre 2020 se deduce lo siguiente:

1. AyA posee capacidad suficiente para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo, según se aprecia en el indicador de cobertura de la deuda para el período 2020, el cual refleja que la deuda está cubierta 3.91 veces, mostrando que, con la Generación Interna la Institución contó con la capacidad para cubrir los ¢12,654 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo
2. La emergencia que atraviesa el país a causa de la pandemia del COVID 19 a afectado directamente las finanzas de la Institución en varios indicadores, siendo el período medio de cobro donde más se muestra esta afectación, en razón de que se está tardando 19 días de más (62%) en recuperar la facturación puesta al cobro. Esto a su vez se traduce en una menor disponibilidad de efectivo para hacer frente a las obligaciones ordinarias de la Institución. El crecimiento en las cuentas por cobrar servicios en el 2020 no genera una situación de iliquidez gracias al saldo inicial de caja del período.
3. La actualización del valor de los activos producto del avalúo de los mismos, trajo consigo un impacto positivo desde el punto de vista de la solidez financiera mostrada en el incremento del Patrimonio, pero a su vez, un efecto negativo en cuanto al aumento en el gasto por depreciación, lo que ha generado que el Estado de Resultados refleje pérdidas en los últimos 4 años.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 52 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

4. A diciembre del 2020 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢28.755.74 millones un 56% del presupuesto total asignado al 31 de diciembre a este programa (¢51.710.80 millones), reflejando una desmejora en este resultado con respecto al año 2019 donde se alcanzó un 61% de ejecución. Aquí es importante tener presente que en valores absolutos la diferencia en la ejecución entre un período y otro es solo de 1.360 millones de menos, los 5 puntos porcentuales de diferencia obedecen a que el presupuesto del 2020 es un 11% mayor al del 2019

5. El crecimiento de los gastos antes de la depreciación es de un 1%, esto se atribuye en parte a los gastos adicionales que ha debido realizar la Institución para atender el déficit hídrico, así como lo relacionado a la pandemia del COVID 19. Es importante destacar que, gastos de viaje y transporte, combustibles, horas extras, presentan disminuciones en el 2020 como resultado del teletrabajo. Otros gastos que también presentan disminuciones son: publicidad, consultorías, así como materiales y equipos.,

6. El efecto final del incremento en la pérdida del periodo de un año a otro (26%) básicamente se produce porque el crecimiento en los ingresos no es acorde con los aumentos tarifarios decretados para este período, más un aumento en los gastos que sin considerar la depreciación ni el diferencial cambiario, se considera normal pues es solo de un 1%, un punto por encima del crecimiento entre los dos períodos anteriores.

7. El gasto por depreciación producto del avalúo de activos realizado entre el 2016 y el 2019, es un factor que repercute directamente en el incremento en el gasto total y por ende en el crecimiento de la pérdida en ¢4,817 millones, que corresponde a un 26%.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 53 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La recuperación será posible conforme ARESEP otorgue nuevas tarifas que permitan cubrir la totalidad de los gastos, incluyendo la actualización del valor de los activos principales, sistemas de acueducto y alcantarillado. Sin embargo, la situación que ha generado el COVID-19 ha obligado al Gobierno a enfocar todos los esfuerzo y recursos económicos en atender y minimizar los efectos de la pandemia COVID-19, por lo que es poco probable que en el corto plazo la Institución reciba aumentos tarifarios fuertes.

23. RECOMENDACIONES

1. La Institución durante muchos años ha generado los recursos necesarios para cubrir el servicio de la deuda de forma puntual, es muy importante mantener un buen récord de pago para seguir teniendo acceso al financiero externo, que es un pilar fundamental en la atención de los proyectos de inversión que demandan los usuarios de nuestros sistemas.
2. Se reitera la necesidad de realizar una programación de los avalúos a futuro para mantener actualizado el valor de sus activos conforme lo señala la NIC 16, esta programación además deberá contemplar el impacto en los gastos por depreciación.
3. Se debe continuar con la revisión exhaustiva del cumplimiento del programa de inversiones, de tal forma que el nivel de ejecución se supere en forma constante y esto garantice un avance eficiente del programa de inversión establecido para los años siguientes, además, permite establecer las mejoras correctivas necesarias con oportunidad, para evitar las desviaciones importantes con efectos negativos para los intereses de AyA.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 54 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Vale resaltar que el nuevo modelo tarifario que se aplicará a partir del próximo año, obliga a los operadores a devolver a los usuarios la porción del programa de inversión que no se haya ejecutado según lo presentado en el estudio tarifario, por lo que AyA debe hacer ingentes esfuerzos por presentar un plan de inversiones que sea más realista y debe ejercer una supervisión tal que garantice su ejecución en el tiempo, ya que una devolución de tarifas atenta contra la estabilidad de las finanzas de la Institución.

4. Es necesario que la Institución evalúe en forma permanente y muy precisa, los impactos de la emergencia provocada por el COVID 19, tanto en ingresos como en gastos, y se ajusten las proyecciones financieras para el 2021 conforme a esos análisis.



ANEXOS

Estados Financieros ***al 31 diciembre 2019 - 2020***

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo al 30 de Diciembre 2019 y 2020
(Millones de colones)

	Diciembre 2019	Análisis Vertical	Diciembre 2020	Análisis Vertical	Variación Horizontal	Variación Porcentual
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja	330	1%	332	1%	2	0.7%
Bancos	18,841	33%	4,174	7%	-14,666	-78%
Inversiones Transitorias Alta Liquidez	6,748	12%	20,512	33%	13,764	204%
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	25,919		25,019		-900	-3%
Bancos Fondos no Disponibles	758	1%	745	1%	-12	-2%
Total Bancos Fondos no Disponibles	758		745		-12	-2%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS						
Cuentas a Cobrar Servicios	18,524	32%	28,901	46%	10,377	56%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	22	0%	22	0%	0	0%
Provisión Incobrables Servicios	-4,751	-8%	-5,257	-8%	-506	11%
Pagos Anticipados	1,906	3%	1,214	2%	-692	-36%
Cuenta por Cobrar a Empleados	23	0%	23	0%	1	3%
Cuentas a Cobrar Diversas	450	1%	213	0%	-237	-53%
Provisión Incobrables otras Ctas por Cobrar	-3	0%	-2	0%	1	3%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	68	0%	67	0%	-1	-2%
Total Cuentas por Cobrar	16,239		25,181		8,942	55%
Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento	2,575	4%	1,462	2%	-1,113	-43%
Total Instrumentos Financieros Activos	18,814		26,643		7,829	42%
Inventarios	10,280	18%	10,210	16%	-70	-1%
Gastos Pagados por Adelantado	524	1%	181	0%	-343	-66%
Transacciones Pendientes Cajas Chicas	1,296	2%		0%	-1,296	-100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	57,590	100%	62,798	100%	5,208	9%
Total Cuentas por Cobrar Largo Plazo	127	65%	199	100%	72	57%
Total Documentos por Cobrar Largo Plazo	67	35%		0%	-67	-100%
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	194	100%	199	100%	5	3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
Terrenos y Servidumbres	2,448	0%	2,448	0%	0	0%
Terrenos y Servidumbres-Revaluación	3,404	0%	3,464	0%	61	2%
Edificios y Estructuras	10,153	1%	10,995	1%	843	8%
Edificios y Estructuras-Revaluación	11,600	1%	11,600	1%	0	0%
Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	-2,060	0%	-2,297	0%	-237	12%
Deprec.Acum.Edif.Estruct.-Revaluac.	-2,805	0%	-3,070	0%	-265	9%
Maquinaria y Equipo	43,915	5%	47,003	5%	3,088	7%
Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,538	0%	2,535	0%	-3	0%
Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	-24,259	-3%	-28,068	-3%	-3,808	16%
Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluac.	-1,834	0%	-2,035	0%	-201	11%
Acueductos	153,801	17%	180,757	21%	26,957	18%
Acueductos-Revaluación	416,470	46%	416,748	47%	277	0%
Deprec.Acumulada Acueductos	-29,709	-3%	-37,893	-4%	-8,184	28%
Acueducto-Deterioro Acumulado	-1	0%	-1	0%	0	0%
Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación	-73,409	-8%	-101,100	-11%	-27,691	38%



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo al 30 de Diciembre 2019 y 2020
(Millones de colones)

	Diciembre 2019	Análisis Vertical	Diciembre 2020	Análisis Vertical	Variación Horizontal	Variación Porcentual
Alcantarillados	227,830	25%	244,475	28%	16,646	7%
Alcantarillado-Revaluación	71,105	8%	71,709	8%	605	1%
Alcantarillado Detorio Acumulado	-857	0%	-857	0%	0	0%
Deprec.Acumulada Alcantarillado	-60,442	-7%	-80,452	-9%	-20,011	33%
Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluac.	-25,542	-3%	-28,711	-3%	-3,169	12%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	15,198	2%	16,704	2%	1,506	10%
Revaluación Sistema de Hidrantes	4,527	1%	4,490	1%	-37	-1%
Deprec. Acum. Histórica Sistema Hidrantes	-4,370	0%	-5,214	-1%	-844	19%
Deprec. Acum. Revaluada Sistema Hidrantes	-1,632	0%	-1,868	0%	-236	14%
Obras en Diseño y Construcción	39,045	4%	22,991	3%	-16,054	-41%
Obras Concluidas Pendientes de Operar			25,628	3%	25,628	
Cuentas Control Programas de Inversion	123,875	14%	110,960	13%	-12,915	-10%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	898,989	100%	880,943	100%	-18,046	-2.0%
OTROS ACTIVOS						
Otros Activos	73		0		-73	-100%
Transferencia Comisión Nacional de Emergencias	0					
TOTAL OTROS ACTIVOS	73		0		-73	-100%
Activos con derecho a uso	924		1,755			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	900,179		882,897		-17,282	-2%
TOTAL ACTIVO	957,769		945,695		-12,074	-1%
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional	942	1%	2,002	2%	1,060	113%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	7,300	8%	11,105	10%	3,805	52%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	5,351	6%	7,515	7%	2,164	40%
Cuentas por Pagar Diversas	2,926	3%	2,596	2%	-331	-11%
Total Otros Ingresos Diferidos	833	1%	26	0%	-808	-97%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	303	0%	855	1%	551	182%
Fondos de Terceros y en Garantía	67	0%	67	0%	0	0%
Transacc Pendientes Cajas Chicas Interface Comercial	913	1%	1,173	1%	260	29%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	18,636		25,339		6,703	35.97%
PASIVO NO CORRIENTE						
Documentos a Pagar	60,217	64%	65,083	61%	4,866	8%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	647	1%	970	1%	323	50%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	757	1%	745	1%	-12	-2%
Total Otros Ingresos Diferidos	14,334	15%	14,213	13%	-121	-1%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	75,955		81,011		5,057	7%
TOTAL PASIVOS	94,590	100%	106,350	100%	11,760	12.4%
PATRIMONIO NETO						
Aportes del Estado	67,724	8%	68,122	8%	398	1%
Cuentas Control Programas Inversión	966	0%	11	0%	-955	-99%
Superávit por Revaluación	373,125	43%	373,556	45%	431	0%
Patrimonio por Resultados	421,363	49%	397,656	47%	-23,707	-6%
Excedente o Deficit						
TOTAL PATRIMONIO NETO	863,179	100%	839,345	100%	-23,834	-2.8%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	957,769		945,695		-12,074	-1%

Fuente: Periodo 2019 Estados Financieros auditados



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Comparativo 30 de Diciembre 2019 y 2020
(millones de colones)

	Diciembre 2019	Análisis Vertical	Diciembre 2020	Análisis Vertical	Análisis Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
INGRESOS DE OPERACIÓN						
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCIDA						
Ingresos por Venta de Agua Gravada Tarifa Reducida			157	0%	157	
Cargos varios Agua Gravada Tarifa Reducida			1	0%	1	
Total de Ingresos Venta de Agua Gravada Reducida	0		158		158	
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA PLENA						
Ingresos por Venta de Agua Gravada Tarifa Plena	31,027	19%	69,262	40%	38,235	123%
Cargos varios Agua Gravada Tarifa Plena	3,170	2%	4,164	2%	994	31%
Total de Ingresos Venta de Agua Gravada Tarifa Plena	34,197		73,425		39,229	115%
TOTAL DE INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA Y REDUCIDA						
Ingresos de Operación de Acueducto Exento						
Ingresos por venta de agua	72,790	45%	38,209	22%	-34,581	-47.5%
Cargos varios por servicios de Acueductos	17,291	11%	13,909	8%	-3,383	-19.6%
Total de Ingresos Venta de Agua Exenta	90,081		52,118		-37,964	-42.1%
Total de Ingresos de Operación de Acueducto	124,278		125,701		1,423	1.1%
Ingresos de Operación de Alcantarillado						
Ingresos por Servicio de Alcantarillado	29,535	18%	36,586	21%	7,052	23.9%
Cargos varios Alcantarillado	3,995	2%	4,223	2%	228	5.7%
Total de ingresos de Operación de Alcantarillados Exento	33,530		40,809		7,279	21.7%
Ingresos de Operación de Hidrantes	3,489	2%	3,638	2%	149	4.3%
Cargos Varios Hidrantes	28	0%	53	0%	25	88.9%
Total Ingresos de Operación de Hidrantes Exento	3,517		3,691		174	4.9%
Total de Ingresos tarifa hidrica exentas	0		728	0%	728	
Total de Ingresos por ventas exentas	161,325		97,345		-63,980	-39.7%
Total Ingresos de operación	161,325		170,929		9,604	6.0%
Otros Ingresos						
Total Otros Ingresos Gravados	15	0%	48	0%	33	221.1%
Total Otros Ingresos Exentos	609	0%	403	0%	-205	-33.7%
Total Otros Ingresos Contables no Realizables	903	1%	2,084	1%	1,181	130.8%
Total Otros Ingresos	1,527		2,536		1,009	66.1%
Total de Ingresos	162,852	100%	173,465	100%	10,613	6.5%
EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	57,357	32%	59,113	31%	1,756	3%
Prestaciones Legales	343	0%	204	0%	-139	-41%
Servicios Personales	57,700		59,317		1,616	3%
Gastos de viaje y transporte	2,360	1%	2,036	1%	-323	-14%
Alquileres	5,429	3%	5,639	3%	210	4%
Servicios publicos (Elect. Telef. Agua)	13,928	8%	14,272	7%	344	2%
Reparación y Mantenimiento	8,211	5%	7,801	4%	-410	-5%
Cánones	2,995	2%	3,521	2%	526	18%
Consultorías	1,907	1%	1,872	1%	-35	-2%
Publicidad	841	0%	277	0%	-565	-67%
Seguros	340	0%	304	0%	-36	-11%
Otros Servicios Públicos	240	0%	390	0%	150	63%
Servicios Contratados	9,866	5%	9,863	5%	-2	0%
Otros Servicios no personales	983	1%	701	0%	-282	-29%
Servicios no personales	47,101		46,678		-423	-1%
Combustibles	1,176	1%	1,016	1%	-160	-14%
Productos Químicos	1,654	1%	1,316	1%	-337	-20%
Materiales y Suministros	5,752	3%	5,610	3%	-143	-2%
Hidrómetros y Cajas	461	0%	1,075	1%	614	133%
Materiales y Suministros	9,043		9,017		-27	0%
Transferencias Corrientes al Sector Público	4,225	2%	227	0%	-3,998	-95%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	48	0%	1,336	1%	1,288	2667%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	1,822	1%	3,217	2%	1,396	77%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	467	0%	539	0%	72	15%
Otros Gastos	2,724	2%	3,638	2%	914	34%
Total gastos antes la depreciación	123,130		123,968		838	1%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 59 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Comparativo 30 de Diciembre 2019 y 2020
(millones de colones)

	Diciembre 2019	Análisis Vertical	Diciembre 2020	Análisis Vertical	Análisis Horizontal	Variación Porcentual
Depreciación Acumulada	30,126	17%	32,614	17%	2,487	8%
Depreciación Acumulada Revaluada	27,794	15%	34,365	18%	6,571	24%
Total de la Depreciación	57,921		66,979		9,058	16%
Total gastos después de la depreciación	181,051	100%	190,947	100%	9,896	5%
UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACIÓN	-18,198		-17,482		716	-4%
TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE						
Transferencia no Reembosable a Programas de Construcción de Sistemas Rurales	2,869		2,385		-484	-17%
TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	2,869		2,385		-484	100%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	7,255		2,722		-4,533	-62%
Gastos Financieros	4,700		6,184		1,484	32%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	2,555		-3,462		-6,017	-236%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-18,512		-23,330		-4,817	26%

Fuente: Periodo 2019 Estados Financieros auditados



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO				
AL 31 de Diciembre 2020 y 31 de Diciembre 2019				
(expresado en colones)				
	DICIEMBRE	DICIEMBRE	Variación	Variación
	2020	2019	absoluta	porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros	170,756,994,591.71	165,541,341,230.14	5,215,653,361.57	3.15%
Servicios de acueductos cobrados	123,957,711,767.46	122,062,668,176.14	1,895,043,591.33	1.55%
Servicios de alcantarillado cobrados	32,327,846,810.78	32,199,784,040.83	128,062,769.95	0.40%
Servicio por Hidrante	3,682,840,121.29	3,765,307,378.09	-82,467,256.80	-2.19%
Servicio de Tarifa Hidrica	698,938,965.91	-	698,938,965.91	100.00%
Multas Cobradas a Clientes	888,103,261.84	811,110,381.73	76,992,880.11	9.49%
Intereses sobre títulos valores cobrados	630,904,661.91	2,007,397,624.85	-1,376,492,962.94	-68.57%
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	121,816,242.00	165,619,098.97	-43,802,856.97	-26.45%
Servicios del Laboratorio cobrados	215,447,420.05	426,936,930.74	-211,489,510.69	-49.54%
Servicios de Planta de Tratamiento.	143,199,114.53	129,738,783.34	13,460,331.19	10.37%
Cobros por venta de Chatarra	60,872,619.42	3,317,500.00	57,555,119.42	1734.89%
Recuperacion de créditos 2% impuesto sobre la renta	241,088,037.81	218,582,260.00	22,505,777.81	10.30%
Depósitos recibidos que no pertenecen a AYA	0.00	3,328,193.07	-3,328,193.07	-100.00%
Otros cobros por actividades de operación	33,603,666.19	45,143,284.60	-11,539,618.41	-25.56%
Convenio trasferencias INDER	135,000,000.00	0.00	135,000,000.00	100.00%
Cuentas por cobrar BCIE 2164	0.00	1,582,329.79	-1,582,329.79	-100.00%
Ingresos de Acueductos Asumidos ASADAS.	1,402,369.53	51,373,787.51	-49,971,417.98	-97.27%
Recaudacion Impuesto al Valor Agregado (IVA)	7,618,219,532.98	3,649,451,460.48	3,968,768,072.50	108.75%
Pagos	132,850,688,168.09	127,459,566,865.03	5,391,121,303.06	4.23%
Salarios	38,254,544,388.58	37,138,722,838.24	1,115,821,550.34	3.00%
Decimo tercer mes	3,517,930,952.08	3,457,486,107.36	60,444,844.72	1.75%
Vacaciones disfrutadas	1,930,964,036.63	2,224,403,755.89	-293,439,719.26	-13.19%
Salario Escolar	3,000,728,939.05	2,943,876,957.45	56,851,981.60	1.93%
Cargas Sociales	12,373,081,803.58	12,227,787,505.80	145,294,297.78	1.19%
Pagos por liquidaciones laborales	197,473,545.12	341,165,374.89	-143,691,829.77	-42.12%
Pagos por alquileres	5,219,298,630.03	5,591,588,434.03	-372,289,804.00	-6.66%
Pagos por servicios públicos	15,074,008,871.83	14,352,927,342.92	721,081,528.91	5.02%
Pagos por viáticos y transportes	2,224,369,829.55	2,573,261,556.18	-348,891,726.63	-13.56%
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	7,057,155,250.26	8,428,800,767.40	-1,371,645,517.14	-16.27%
Pagos por servicios de regulación	3,573,574,177.73	3,161,707,483.33	411,866,694.40	13.03%
Pagos por seguros	547,264,400.37	704,064,798.14	-156,800,397.77	-22.27%
Pagos por consultorías	1,952,509,255.35	1,997,017,906.02	-44,508,650.67	-2.23%
Pagos de publicidad	314,159,838.93	884,860,414.44	-570,700,575.51	-64.50%
pagos de servicios contratados	7,120,855,068.70	7,620,103,514.83	-499,248,446.13	-6.55%
Pagos de otros servicios	2,861,568,358.78	3,242,979,624.28	-381,411,265.50	-11.76%
Pagos de combustibles	1,107,096,286.96	1,341,313,901.36	-234,217,614.40	-17.46%
Pagos de productos químicos	1,586,027,227.62	1,284,644,127.28	301,383,100.34	23.46%
Pagos de materiales y suministros	7,553,488,099.18	7,197,004,650.98	356,483,448.20	4.95%
Pago de Licencias de Software	2,375,845,507.29	1,707,144,052.07	668,701,455.22	39.17%
Pagos de transferencias a Comisión Nacional de Emergencias	0.00	4,106,792,024.78	-4,106,792,024.78	-100.00%
Pagos de transferencias a entidades públicas y otros	9,222,380.41	-	9,222,380.41	100.00%
Pagos tranferencia de organismos Internacionales	217,700,000.00	124,937,453.90	92,762,546.10	74.25%
Pagos comisiones bancarias (pago de salarios y otras transacciones comerciales)	15,484,174.29	15,571,826.74	-87,652.45	-0.56%
Pagos anticipos impuesto sobre la renta	1,211,099,782.93	1,098,184,314.49	112,915,468.44	10.28%
Otros pagos por Indemnización	1,240,488,537.48	36,452,432.96	1,204,036,104.52	3303.03%
Otros pagos en actividades de operación	5,531,633.57	4,218,142.00	1,313,491.57	31.14%
Depositos por Garantías Ambientales.	15,279,271.33	-	15,279,271.33	100.00%
Trasferencias pendientes de recuperar	1,819,275.87	-	1,819,275.87	100.00%
IVA pagado al Ministerio de Hacienda	5,218,854,493.00	2,168,597,851.00	3,050,256,642.00	140.66%
IVA Soportado sin credito Fiscal	7,073,264,151.59	1,483,951,706.27	5,589,312,445.32	376.65%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	37,906,306,423.62	38,081,774,365.11	-175,467,941.49	-0.46%

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 de Diciembre 2020 y 31 de Diciembre 2019 (expresado en colones)				
	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros	8,587,000,000.00	17,060,001,737.13	-8,473,001,737.13	-49.67%
Liquidación de Títulos Valores	8,587,000,000.00	17,001,017,468.13	-8,414,017,468.13	-49.49%
Cobro por venta de activos fijos	0.00	58,984,269.00	-58,984,269.00	-100.00%
Pagos	38,695,705,365.17	41,535,955,232.13	-2,840,249,866.96	-6.84%
Pagos por compra de activos fijos	2,641,305,999.81	4,667,095,120.07	-2,025,789,120.26	-43.41%
Pagos por compra de terrenos	1,193,186,005.40	1,470,681,894.61	-277,495,889.21	-18.87%
Pagos por transferencias no reembolsables	2,240,314,828.97	2,895,002,262.63	-654,687,433.66	-22.61%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	14,257,589,739.89	13,923,487,917.35	334,101,822.54	2.40%
Pagos por contratos de construcción	10,889,308,711.10	9,764,739,477.80	1,124,569,233.30	11.52%
Pagos por compras de títulos valores	7,474,000,080.00	8,814,948,559.67	-1,340,948,479.67	-15.21%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-30,108,705,365.17	-24,475,953,495.00	(5,632,751,870.17)	23.01%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros	81,986,635.75	91,514,948.72	-9,528,312.97	-10.41%
Cobro de intereses sobre préstamos a Municipalidades	14,016,140.38	23,185,842.81	-9,170,702.43	-39.55%
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	67,970,495.37	68,328,105.91	-357,610.54	-0.52%
Pagos	10,644,724,782.00	8,576,978,205.30	2,067,746,576.70	24.11%
Pago intereses préstamos externos	1,228,171,027.73	1,254,597,895.48	-26,426,867.75	-2.11%
Pago amortización préstamos externos	7,827,492,452.81	6,523,416,192.17	1,304,076,260.64	19.99%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	2,053,920.30	6,116,072.38	-4,062,152.08	-66.42%
Pago intereses préstamos internos	79,665,546.52	85,410,291.25	-5,744,744.73	-6.73%
Pago amortización préstamos internos	753,738,750.84	565,880,678.42	187,858,072.42	33.20%
Pagos Intereses y Amorti. por arrendamientos según la NIIF	753,603,083.80	141,557,075.60	612,046,008.20	432.37%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-10,562,738,146.25	-8,485,463,256.58	-2,077,274,889.67	24.48%
<i>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</i>	<i>-2,765,137,087.80</i>	<i>5,120,357,613.53</i>	<i>-7,885,494,701.33</i>	<i>-154.00%</i>
<i>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</i>	<i>141,423,611.43</i>	<i>-13,802,864.32</i>	<i>155,226,475.75</i>	<i>-1124.60%</i>
<i>Aumento a la cuentas generales de regiones 2019</i>	<i>2,122,790,228.00</i>	<i>-2,122,790,228.00</i>	<i>4,245,580,456.00</i>	<i>-200.00%</i>
<i>Transferencias pendientes de recuperar</i>	<i>0.00</i>	<i>-7,701,809.01</i>	<i>7,701,809.01</i>	<i>-100.00%</i>
<i>Cuota Obrera pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)</i>	<i>11,632,130.23</i>	<i>5,838,483.73</i>	<i>5,793,646.50</i>	<i>99.23%</i>
<i>Variación de las cuentas Cajas Chicas.</i>	<i>-1,289,038.00</i>	<i>0.00</i>	<i>-1,289,038.00</i>	<i>100.00%</i>
<i>Variación de las cuentas Generales de Regiones</i>	<i>-411,404,094.49</i>	<i>411,022,418.41</i>	<i>-822,426,512.90</i>	<i>-200.09%</i>
<i>Variación de las cuentas de Salarios</i>	<i>1,846,617.38</i>	<i>1,034,582.57</i>	<i>812,034.81</i>	<i>78.49%</i>
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</i>	<i>25,918,952,987.78</i>	<i>22,524,994,790.87</i>	<i>3,393,958,196.91</i>	<i>15.07%</i>
Efectivo y equivalentes de efectivo diciembre 2020-2019	25,018,815,354.53	25,918,952,987.78	(900,137,633.25)	-3.47%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2021.01.25 15:17:48
-06'00'

Ana C. Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por MYNOR
FRANCISCO VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2021.01.25 14:21:22 -06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General



ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

Estado de Cambios en el Capital Contable

al 31 Diciembre del 2020

(en colones)

	Aportes Patrimoniales	Superavit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	62,794,483,943.89	284,853,355,847.64	377,953,729,172.09	725,601,568,963.62
Aportes	5,895,467,239.76			5,895,467,239.76
Superávit por Revaluación de activos fijos		187,054,674,531.50	-61,922,604,540.00	125,132,069,991.50
Realización superavit por Revaluación		-27,825,630,451.00	27,825,630,451.00	0.00
Superávit por bajas y ajustes contables PPE		-34,096,974,089.00	34,096,974,089.00	0.00
Unidad de periodos anteriores			12,995,102,994.54	12,995,102,994.54
Excedente o Déficit			604,608,433.47	604,608,433.47
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	68,689,951,183.65	409,985,425,839.14	391,553,440,600.10	870,228,817,622.89
Aportes	397,999,894.39			397,999,894.39
Aporte Contrapartida Programas de inversión	-955,205,100.78			-955,205,100.78
Superávit por Revaluación de activos fijos		-1,842,882,268.95	-34,586,243,598.30	-36,429,125,867.25
Realización superavit por Revaluación		-34,391,288,712.71	34,391,288,712.71	0.00
Superávit por bajas y ajustes contables PPE		17,774,435.67	-17,774,435.67	0.00
Altas de activos por ajustes PPE		-212,729,321.26	212,729,321.26	0.00
Unidad de periodos anteriores			15,019,802,414.74	15,019,802,414.74
Excedente o Déficit			-8,917,258,347.67	-8,917,258,347.67
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

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2021.01.25 15:17:10 -06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por MYNOR
FRANCISCO VALERIO
CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2021.01.25
14:19:18 -06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General



***ESTADOS FINANCIEROS
DETALLADOS
SIN AUDITAR
DICIEMBRE 2019-2020***



Informe Ejecutivo de Situación Financiera
al 31 diciembre 2019-2020

Página 66 de 82

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
	C a j a s				
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	11114800 Caja Chica Administración de Fondos (Se	46,000,000.00	46,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114803 Caja Chica Laboratorio Central (Sede Ce	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00%
1	11114830 Caja Chica DOC (Sede Ctral)	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114853 CTA.CTE.270419-6 Pagos Caja Chica Sede	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114856 Fondo Fijo ZADE BNCR Dirección Finanzas	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas Sede	127,500,000.00	127,500,000.00	0.00	0.00%
1	11114826 Caja Chica Puriscal (Región Central)	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
1	11114837 Caja Chica F.T. Metropolitana (R. Metro	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Metropolitana	25,000,000.00	28,200,000.00	-3,200,000.00	-11.30%
1	11114802 Caja Chica Bagaces (Región Chorotega)	3,200,000.00	500,000.00	2,700,000.00	540.00%
1	11114816 Caja Chica Cañas (Región Chorotega)	1,800,000.00	1,800,000.00	0.00	0.00%
1	11114817 Caja Chica Tilarán (Región Chorotega)	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00	0.00%
1	11114818 Caja Chica Santa Cruz (Región Chorotega)	6,600,000.00	6,600,000.00	0.00	0.00%
1	11114819 Caja Chica Nicoya (Región Chorotega)	6,400,000.00	6,400,000.00	0.00	0.00%
1	11114820 Caja Chica Filadelfia (Región Chorotega)	1,860,000.00	1,860,000.00	0.00	0.00%
1	11114835 Caja Chica Fondo Trabajo Chorotega (R.	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114842 Caja Chica Playas del Coco (Región Chor	3,200,000.00	500,000.00	2,700,000.00	540.00%
	Cajas Chicas R. Chorotega	45,460,000.00	40,060,000.00	5,400,000.00	13.50%
1	11114811 Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	5,200,000.00	5,200,000.00	0.00	0.00%
1	11114812 Caja Chica San Vito (Región Brunca)	3,400,000.00	3,400,000.00	0.00	0.00%
1	11114813 Caja Chica Buenos Aires (Región Brunca)	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00	0.00%
1	11114815 Caja Chica Ciudad Cortés (Región Brunca)	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00	0.00%
1	11114840 Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Región	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114845 Caja Chica Gollito (Región Brunca)	5,200,000.00	5,200,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Brunca	39,000,000.00	39,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114806 Caja Chica Parrita (Región Pacífico Cen	1,340,000.00	1,340,000.00	0.00	0.00%
1	11114807 Caja Chica Esparza (Región Pacífico Cen	1,700,000.00	1,700,000.00	0.00	0.00%
1	11114808 Caja Chica San Mateo (Región Pacífico C	3,120,000.00	3,120,000.00	0.00	0.00%
1	11114810 Caja Chica Quepos (Región Brunca)	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114839 Caja Chica F.T. Pacíf. Ctral (R. Pacíf.	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114847 Caja Chica Pacíf. Ctral.Oficina Jacó	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114854 Caja Chica ACUED.STA.TERESA.REG.PACIF.C	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Pacífico Central	31,560,000.00	31,560,000.00	0.00	0.00%
1	11114801 Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	0.00%
1	11114805 Caja Chica Jef. San Ramón (R. Pacífico	3,800,000.00	3,800,000.00	0.00	0.00%
1	11114825 Caja Chica Atenas (Región Central)	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114838 Caja Chica Fondo Trabajo R. Central (R.	3,370,896.03	3,370,896.03	0.00	0.00%
1	11114848 Caja Chica Región Central Los Chiles	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-100.00%
1	11114849 Caja Chica Acosta	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114851 Caja Chica Cantonal De Turrubares	175,000.00	175,000.00	0.00	0.00%
1	11114852 CTA.CTE.Pagos Caja Chica Sede Regional	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114861 Fondo Fijo REgión Central	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Central	31,645,896.03	31,645,896.03	0.00	0.00%
1	11114821 Caja Chica Siquirres (Región Huetar Atl	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	0.00%
1	11114822 Caja Chica Bataán Matina (Región Huetar	700,000.00	700,000.00	0.00	0.00%
1	11114823 Caja Chica Pococí (Región Huetar Atlánt	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114824 Caja Chica Guácimo (Región Huetar Atlán	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	0.00%
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atlá	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114855 Caja Chica Fondo Trabajo Región Huetar	0.00	6,600,000.00	-6,600,000.00	-100.00%
1	11114860 Fondo Fijo Cantonal de Limon Region Hue	6,600,000.00	0.00	6,600,000.00	0.00%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
	Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	32,100,000.00	32,100,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas	332,265,896.03	330,065,896.03	2,200,000.00	0.70%
	T o t a l C a j a s	332,365,896.03	330,165,896.03	2,200,000.00	0.70%
	B a n c o s				0.00%
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	213,884,393.87	922,031,481.37	-708,147,087.50	-76.80%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	1,093,621.75	1,087,456.06	6,165.69	0.60%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-8,860,338,733.71	-6,025,192,381.36	-2,835,146,352.35	-47.10%
1	11210105 104114-2 AyA Cta Recaudadora Depósitos	2,879,411.46	24,489.36	2,854,922.10	11657.80%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud.BCR Depósitos r	9,005,172,092.00	7,355,580,766.07	1,649,591,325.93	22.40%
	Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	362,690,785.37	2,253,531,811.50	-1,890,841,026.13	-83.90%
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dólares	199,501,872.10	70,667,591.36	128,834,280.74	182.30%
1	11210301 70791-0 AyA Dólares Cks TEF Emit.	0.00	-34,749,664.59	34,749,664.59	100.00%
1	11210302 70791-0 AyA Dólares Cks Pagados	-154,016,920.54	0.00	-154,016,920.54	0.00%
1	11210303 70791-0 AyA Dólares Nota Crédito	1,847,432,921.21	1,877,179,242.02	-29,746,320.81	-1.60%
1	11210304 70791-0 AyA Dólares TEF Pagados Nota Dé	-1,818,964,970.51	-1,360,568,613.68	-458,396,356.83	-33.70%
1	11210305 70791-0 AyA Dólares Depósitos Registrad	0.00	-2,150.20	2,150.20	100.00%
	Cta.70791-0 BCR Cta.\$ Gral.AyA	73,952,902.26	552,526,404.91	-478,573,502.65	-86.60%
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacífico Centra	76,728,708.65	361,698,120.59	-284,969,411.94	-78.80%
1	11211702 Cta Gral. 189980-5 R. Pacífico Ctral Ck	-934,762.99	-1,602,562.50	667,799.51	41.70%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Región Pacífico Cent	1,038,976,186.13	827,959,938.56	211,016,247.57	25.50%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral TEF	-945,068,923.82	-740,434,717.39	-204,634,206.43	-27.60%
1	11211705 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral Dep.	0.00	298,800.00	-298,800.00	-100.00%
	Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacífico Ctral	169,701,207.97	447,919,579.26	-278,218,371.29	-62.10%
1	11211800 Cuenta General. 3722-2 Región Brunca	114,052,261.13	227,218,703.30	-113,166,442.17	-49.80%
1	11211803 Cta Gral.3722-2 Región Brunca Nota Créd	432,514,275.36	462,347,349.28	-29,833,073.92	-6.50%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagdos N	-376,566,547.06	-530,849,063.52	154,282,516.46	29.10%
	Cta.3722-2 BCR Cta.Gral.Región Brunca	169,999,989.43	158,716,989.06	11,283,000.37	7.10%
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Región Chorotega	44,447,103.14	389,700,100.27	-345,252,997.13	-88.60%
1	11211902 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Cks. Pagado	0.00	-68,718,772.54	68,718,772.54	100.00%
1	11211903 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Nota Crédit	869,409,768.71	1,283,951,191.15	-414,541,422.44	-32.30%
1	11211904 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega TEF Pagados	-743,856,864.20	-1,134,932,491.47	391,075,627.27	34.50%
	Cta.3535-1 BCR Cta.Gral.Región Chorotega	170,000,007.65	470,000,027.41	-300,000,019.76	-63.80%
1	11212000 195219-6 Región Huetar	105,132,928.81	-53,601,962.74	158,734,891.55	296.10%
1	11212003 Cta Gral.195219-6 R.Huetar Nota Crédito	1,054,793,577.70	1,027,613,110.71	27,180,466.99	2.60%
1	11212004 Cta Gral.195219-6 R.Huetar TEF Pagados	-989,926,497.59	-865,246,805.02	-124,679,692.57	-14.40%
1	11212005 Cta Gral.195219-6 R.Huetar Depósitos	3.00	0.00	3.00	0.00%
	Cta.195219-6 BCR Cta.Gral. Región Huetar	170,000,011.92	108,764,342.95	61,235,668.97	56.30%
1	11212200 Cta Gral.190464-7 Región Metropolitana	104,578,228.91	630,920,188.12	-526,341,959.21	-83.40%
1	11212201 Cta Gral.190464-7 R.Metropolit Cks. y T	0.00	-30,847,981.32	30,847,981.32	100.00%
1	11212202 Cta Gral.190464-7 R.Metropolitana Cks.P	-673,827.80	-778,945.85	105,118.05	13.50%
1	11212203 Cta Gral.190464-7R.Metropolitana Nota C	1,398,441,659.82	1,311,249,305.03	87,192,354.79	6.60%
1	11212204 Cta Gral.190464-7 R.Metrop.TEF pagados	-1,222,422,854.85	-1,751,707,257.53	529,284,402.68	30.20%
	Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R Metropolitana	279,923,206.08	158,835,308.45	121,087,897.63	76.20%
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA,Pago	1,786,858,787.89	2,386,793,517.61	-599,934,729.72	-25.10%
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-202,630,264.50	-1,336,179,368.26	1,133,549,103.76	84.80%
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagados	-617,680,727.78	-850,098,670.08	232,417,942.30	27.30%
1	11212603 209916-0 Cta.General Nota Crédito	34,703,068,200.69	22,311,924,971.19	12,391,143,229.50	55.50%
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N.D	-35,583,148,033.99	-18,840,216,143.38	-16,742,931,890.61	-88.90%
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist.	5,166,929.75	21,702,024.62	-16,535,094.87	-76.20%
	Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos e	91,634,892.06	3,693,926,331.70	-3,602,291,439.64	-97.50%
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudación	878,948,903.91	1,627,229,248.52	-748,280,344.61	-46.00%
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	10,137,087,822.60	8,820,695,180.00	1,316,392,642.60	14.90%
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	-10,920,400,604.09	-9,629,734,027.00	-1,290,666,577.09	-13.40%
	Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudación	95,636,122.42	818,190,401.52	-722,554,279.10	-88.30%
1	11214100 244666-9 Cta.Planillas del Banco de Cos	2,326,144.68	1,621,434.32	704,710.36	43.50%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	1,205,539,636.12	1,091,920,466.26	113,619,169.86	10.40%
1	11214104 244666-9 TEF Pagadas y Notas de Débito	-1,205,539,634.08	-1,091,920,463.27	-113,619,170.81	-10.40%
1	11214105 244666-9 Depósitos Registrados	653,614.92	0.00	653,614.92	0.00%
	Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	2,979,761.64	1,621,437.31	1,358,324.33	83.80%
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	105,090.68	145,119.95	-40,029.27	-27.60%
1	11214603 256362-2-COMB Colones Nota Crédito	87,571,454.54	101,296,951.08	-13,725,496.54	-13.50%
1	11214604 256362-2 COMB Colones TEF Pagdos N.D.	-87,571,454.11	-101,296,950.52	13,725,496.41	13.50%
	Cta 256363-2 BCR Combustible	105,091.11	145,120.51	-40,029.40	-27.60%
1	11214700 Cuenta General Región Central	59,817,830.05	199,830,513.43	-140,012,683.38	-70.10%
1	11214702 269298-8 Cta. Gral. Región Central Cks	-169,500.00	-3,724,031.56	3,554,531.56	95.40%
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	969,921,850.01	960,972,015.51	8,949,834.50	0.90%
1	11214704 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	-859,579,242.54	-960,295,289.45	100,716,046.91	10.50%
	Cta.269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central	169,990,937.52	196,783,207.93	-26,792,270.41	-13.60%
1	11215500 287851-8 Proyecto Limon Ciudad Puerto	382,723.87	382,723.87	0.00	0.00%
	Cta.787851-8 BCR Cta.Contr Limon Cd.Puerto€	382,723.87	382,723.87	0.00	0.00%
1	11215600 287852-6 Proyecto Limon Ciudad Puerto	167,456.87	155,977.04	11,479.83	7.40%
	Cta.787852-6 BCR Cta.Contr Limon Cd.Puerto\$	167,456.87	155,977.04	11,479.83	7.40%
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes€ Nivel 0	1,086,923,635.73	483,304,133.13	603,619,502.60	124.90%
1	11216101 309629-7 AYA programa hidrantes €cks/Te	0.00	-4,375,046.41	4,375,046.41	100.00%
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes € NC	2,086,476,835.15	689,347,177.49	1,397,129,657.66	202.70%
1	11216104 309629-7 AyA Programa de Hidrantes€ N.D	-2,567,335,035.71	-660,470,618.93	-1,906,864,416.78	-288.70%
	Cta.309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes €	606,065,435.17	507,805,645.28	98,259,789.89	19.30%
1	11216200 309630-0 AyA Programa Hidrantes \$	110,306,005.49	13,804,660.80	96,501,344.69	699.00%
1	11216202 309630-0 AyA Prog Hidrantes \$ Cheques y	-29,918,192.67	0.00	-29,918,192.67	0.00%
1	11216203 309630-0 AyA Programa Hidrante \$ Notas	369,444,398.61	141,325,710.26	228,118,688.35	161.40%
1	11216204 309630-0 AyA Prog Hidrantes \$ TEF y not	-231,044,524.22	-137,692,842.66	-93,351,681.56	-67.80%
	Cta.309630-7 BCR Cta.Programa Hidrantes \$	218,787,687.21	17,437,528.40	201,350,158.81	1154.70%
1	11218100 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colone	54,591,734.69	500,000.00	54,091,734.69	10818.30%
1	11218103 460880-1 Prog.Gestion Ambiental -€ N. c	101,631,542.86	0.00	101,631,542.86	0.00%
	Cta.460880-1 Prog. Gest Ambiental €	156,223,277.55	500,000.00	155,723,277.55	31144.70%
1	11218200 460886-0/\$ Programa Gestión Ambiental-B	615,740.80	573,529.33	42,211.47	7.40%
	Cta.460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	615,740.80	573,529.33	42,211.47	7.40%
	Banco de Costa Rica	2,738,857,236.90	9,387,816,366.43	-6,648,959,129.53	-70.80%
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	302,625,993.31	504,682,111.05	-202,056,117.74	-40.00%
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	1,567,429.58	2,069,789.95	-502,360.37	-24.30%
1	11220104 18782-3 TEF Pagados y Nota Débito	-6,322,655,659.96	-5,409,486,945.94	-913,168,714.02	-16.90%
1	11220105 18782-3 Depósitos Registrados	2,538,139.80	137,746.20	2,400,393.60	1742.60%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	6,762,651,050.01	6,668,684,949.17	93,966,100.84	1.40%
	Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	746,726,952.74	1,766,087,650.43	-1,019,360,697.69	-57.70%
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	2,865,827.17	1,810,152.00	1,055,675.17	58.30%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	6,269,093,948.98	6,203,407,396.15	65,686,552.83	1.10%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagados y N.Débi	-6,269,405,498.44	-6,203,151,563.49	-66,253,934.95	-1.10%
	Cta.105070-7 BNCR Planillas	2,554,277.71	2,065,984.66	488,293.05	23.60%
1	11222600 211583-0 Cta Control de Recaudación	3,089,515,685.02	4,622,290,990.17	-1,532,775,305.15	-33.20%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudación	7,888,226,389.67	10,288,267,814.96	-2,400,041,425.29	-23.30%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudación Not	-10,875,872,171.58	-12,234,415,224.04	1,358,543,052.46	11.10%
	Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	101,869,903.11	2,676,143,581.09	-2,574,273,677.98	-96.20%
1	11222700 616735-7 Dólares Cuenta General	375,162,913.60	1,019,629,692.07	-644,466,778.47	-63.20%
1	11222701 616735-7 Cheques emitidos y TEF emitido	0.00	-92,324,377.09	92,324,377.09	100.00%
1	11222702 616735-7 Cheques Pagados.	-35,968,757.30	0.00	-35,968,757.30	0.00%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	3,684,880,903.42	3,886,242,249.40	-201,361,345.98	-5.20%
1	11222704 616735-7 TEF Pagados y Notas Débitos Pa	-3,744,835,129.15	-3,247,330,189.73	-497,504,939.42	-15.30%
1	11222705 616735-7 Depósitos Registrados	12,314.82	0.00	12,314.82	0.00%
	Cta.616735-7 BNCR Cta.General \$	279,252,245.39	1,566,217,374.65	-1,286,965,129.26	-82.20%
1	11222800 212187-9 Cta Gral R. Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
	Cta.212187-9 BNCR Cta.Gral.R.Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
17	11222900 216565-2 Contrap.Obras por Administraci	0.00	54,410,764.48	-54,410,764.48	-100.00%
	Cta.216565-2 BNCR Cta.Contr.Obras por Admini.	0.00	54,410,764.48	-54,410,764.48	-100.00%
1	11223000 217102-3 Cta Cte BNCR/Cuenta General Pa	750,304,024.56	261,484,822.10	488,819,202.46	186.90%
1	11223001 217102-3 Cheques emitidos y TEF emitidas	0.00	-5,874,410.70	5,874,410.70	100.00%
1	11223002 217102-3 Cheques Pagados	-24,067,105.99	0.00	-24,067,105.99	0.00%
1	11223003 217102-3 Notas de Crédito	3,165,250,095.71	7,089,546,645.98	-3,924,296,550.27	-55.40%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagdos y TEF pagd	-3,730,299,087.22	-3,989,533,845.78	259,234,758.56	6.50%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	8,900,915.59	31,592,588.96	-22,691,673.37	-71.80%
	Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos	170,088,842.65	3,387,215,800.56	-3,217,126,957.91	-95.00%
17	11223100 620313-0 Cta Obras P/ Admon -\$	0.00	729,569.45	-729,569.45	-100.00%
	Cta.620313-0 BNCR Obras Por ADM	0.00	729,569.45	-729,569.45	-100.00%
1	11224100 1061-0 ¢ / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLO	135,000,000.00	0.00	135,000,000.00	0.00%
	Banco Nacional de Costa Rica	1,435,592,221.60	9,452,970,725.32	-8,017,378,503.72	-84.80%
	T o t a l B a n c o s	4,174,449,458.50	18,840,787,091.75	-14,666,337,633.25	-77.80%
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alta	20,512,000,000.00	6,748,000,000.00	13,764,000,000.00	204.00%
	Total Inversiones Alta Liquidez	20,512,000,000.00	6,748,000,000.00	13,764,000,000.00	204.00%
	Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	25,018,815,354.53	25,918,952,987.78	-900,137,633.25	-3.50%
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	381,508,978.73	290,147,461.74	91,361,516.99	31.50%
1	11212301 89683-7 Garantía \$ Ck y TEF Emitidos	0.00	-201,770.33	201,770.33	100.00%
1	11212302 89683-7 Garantía \$ Cks.Pagados	0.00	-1,532,612.21	1,532,612.21	100.00%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	118,259.18	92,661.64	25,597.54	27.60%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagados Nota Déb	-54,363,034.62	-1,529,425.92	-52,833,608.70	-3454.50%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	8,555,533.66	19,121,582.18	-10,566,048.52	-55.30%
	Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	335,819,736.95	306,097,897.10	29,721,839.85	9.70%
1	11212400 89685-3 Garantía Colones	415,353,903.62	430,374,250.36	-15,020,346.74	-3.50%
1	11212401 89685-3 Garantía ¢ Cks y TEF Emit.	0.00	-4,673,053.92	4,673,053.92	100.00%
1	11212402 89685-3 Cks Pagados	0.00	-10,263,072.30	10,263,072.30	100.00%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	172,193.96	396,227.30	-224,033.34	-56.50%
1	11212404 89685-3 TEF Pagados Nota Débito	-19,702,143.48	0.00	-19,702,143.48	0.00%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	13,613,275.96	35,629,609.13	-22,016,333.17	-61.80%
	Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías ¢	409,437,230.06	451,463,960.57	-42,026,730.51	-9.30%
	Total Bancos Fondos no Disponibles	745,256,967.01	757,561,857.67	-12,304,890.66	-1.60%
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				0.00%
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Dom	19,761,801,942.11	12,818,192,792.48	6,943,609,149.63	54.20%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Ord	2,764,548,840.96	1,661,422,483.07	1,103,126,357.89	66.40%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Rep	4,358,499,056.66	2,563,295,045.49	1,795,204,011.17	70.00%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Pre	661,882,501.20	684,875,041.85	-22,992,540.65	-3.40%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Gob	2,243,822,846.19	1,608,399,354.83	635,423,491.36	39.50%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	19,692,390.05	0.00	19,692,390.05	0.00%
1	11500108 E/ Cuentas por cobrar pendientes de cla	-909,066,750.30	0.00	-909,066,750.30	0.00%
	Cuentas por Cobrar Servicios	28,901,180,826.87	19,336,184,717.72	9,564,996,109.15	49.50%
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	22,042,755.75	22,100,417.35	-57,661.60	-0.30%
	Otras Cuentas por Cobrar Servicios	22,042,755.75	22,100,417.35	-57,661.60	-0.30%
1	11500511 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-3,371,097,471.39	-3,037,113,183.13	-333,984,288.26	-11.00%
1	11500512 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tari	-495,007,531.06	-452,318,784.88	-42,688,746.18	-9.40%
1	11500513 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-783,035,506.97	-708,196,580.03	-74,838,926.94	-10.60%
1	11500514 Estimación Incobrables Cuentas Cobrar P	-410,082,998.81	-366,578,062.40	-43,504,936.41	-11.90%
1	11500515 Estimación Incobrables Cuentas por Cobr	-197,573,761.05	-186,427,920.41	-11,145,840.64	-6.00%
	Provisión Incobrables C x C Servicios	-5,256,797,269.28	-4,750,634,530.85	-506,162,738.43	-10.70%
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	85,493,844.28	55,555,979.83	29,937,864.45	53.90%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	1,765.11	125,686.65	-123,921.54	-98.60%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	408,699,691.02	1,451,201,682.78	-1,042,501,991.76	-71.80%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	6,001,275.97	-1,298,086.54	7,299,362.51	562.30%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	266,555,860.16	241,088,037.81	25,467,822.35	10.60%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

Nº de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	447,455,834.08	467,099,315.00	-19,643,480.92	-4.20%
	Pagos Anticipados	1,214,208,270.62	2,213,772,615.53	-999,564,344.91	-45.20%
1	11500801 Ctas por Cobrar Empls por Planillas	6,178,910.57	6,667,404.02	-488,493.45	-7.30%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	12,850,936.91	12,882,827.06	-31,890.15	-0.20%
1	11502602 Anticipo Empleados Viáticos Exterior	0.00	731,812.40	-731,812.40	-100.00%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	4,249,602.85	2,379,080.92	1,870,521.93	78.60%
	Cuentas por Cobrar a Empleados	23,279,450.33	22,661,124.40	618,325.93	2.70%
1	11500415 Cuentas por cobrar faltantes Agentes Re	14,119,365.54	665,397.78	13,453,967.76	2021.90%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	175,023,808.05	11,270,782.70	163,753,025.35	1452.90%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transfencia Divisiones	15,566,359.00	43,628.73	15,522,730.27	35579.10%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	7,911,355.44	14,848,562.09	-6,937,206.65	-46.70%
1	11501037 Otras Cuentas por Cobrar fondo fijo	0.00	423,047,110.00	-423,047,110.00	-100.00%
	Cuentas a Cobrar Diversas	212,620,888.03	449,875,481.30	-237,254,593.27	-52.70%
1	11500516 Estimación Incobrables Otras Cuentas po	-2,201,621.78	-2,163,420.00	-38,201.78	-1.80%
	Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-2,201,621.78	-2,163,420.00	-38,201.78	-1.80%
1	11500731 Cuentas por Cobrar Municipalidades C/p	66,977,822.31	68,053,952.16	-1,076,129.85	-1.60%
	Cuentas por Cobrar Municipalidades	66,977,822.31	68,053,952.16	-1,076,129.85	-1.60%
	Total Cuentas Por Cobrar	25,181,311,122.85	17,359,850,357.61	7,821,460,765.24	45.10%
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	1,462,051,440.33	2,575,051,440.33	-1,113,000,000.00	-43.20%
	Inversiones Mantenido hasta el vencimiento	1,462,051,440.33	2,575,051,440.33	-1,113,000,000.00	-43.20%
	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	26,643,362,563.18	19,934,901,797.94	6,708,460,765.24	33.70%
17	11600100 E/ Bodega Programa de Financiamiento Ex	0.00	860,929.27	-860,929.27	-100.00%
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	681,457.77	4,637,069.46	-3,955,611.69	-85.30%
17	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	0.00	62,124.20	-62,124.20	-100.00%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Pavas	3,248,442,951.11	3,405,379,381.30	-156,936,430.19	-4.60%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	2,815,771,143.39	2,645,746,178.88	170,024,964.51	6.40%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	190,461,633.83	88,318,907.94	102,142,725.89	115.70%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	1,334,630,400.94	1,414,062,344.66	-79,431,943.72	-5.60%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacífico Central	292,956,834.78	278,401,708.77	14,555,126.01	5.20%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotegea	799,016,123.95	884,921,594.46	-85,905,470.51	-9.70%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huetar Atlántica	949,747,234.33	845,106,384.23	104,640,850.10	12.40%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	757,436,112.78	712,484,064.81	44,952,047.97	6.30%
1	11601000 E/Estimación para Inventario Obsoleto/D	-179,573,540.44	0.00	-179,573,540.44	0.00%
	Inventarios	10,209,570,352.44	10,279,980,687.98	-70,410,335.54	-0.70%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehículos	0.00	28,571,682.00	-28,571,682.00	-100.00%
1	11700103 E/ Gastos Diferidos Compra de Licencias	96,522,455.11	314,553,179.32	-218,030,724.21	-69.30%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabili	0.00	100,584,938.13	-100,584,938.13	-100.00%
1	11700112 Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo	69,392,663.77	72,166,349.59	-2,773,685.82	-3.80%
1	11700118 Gastos Diferidos Servicios quik Pass	14,604,970.00	7,736,820.00	6,868,150.00	88.80%
	Total Gastos Pagados por Adelantado	180,520,088.88	523,612,969.04	-343,092,880.16	-65.50%
1	11300110 Cuenta control Reposiciones de Fondos	0.00	1,295,796,296.80	-1,295,796,296.80	-100.00%
	Transacciones pendientes Cajas Chicas	0.00	1,295,796,296.80	-1,295,796,296.80	-100.00%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	62,797,525,326.04	58,710,806,597.21	4,086,718,728.83	7.00%
1	11501040 Cuentas por Cobrar Depósitos en Garantí	22,210,241.37	5,186,464.40	17,023,776.97	328.20%
1	11501041 Cuentas por Cobrar Deposito en Garantia	1,058,447.37	-0.02	1,058,447.39	0.00%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	163,893,616.44	109,952,622.25	53,940,994.19	49.10%
1	11501050 Otras CXC Personas, Daños y Ent.Part.L/	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00%
1	11505000 Cuentas por Cobrar Empls.Cargs.Varios (11,755,939.65	11,509,696.41	246,243.24	2.10%
	Total Cuentas por Cobrar L/P	199,018,244.83	126,648,783.04	72,369,461.79	57.10%
1	11503000 Documentos Cobrar Municipalidades	0.00	66,947,825.34	-66,947,825.34	-100.00%
	Total Documentos por Cobrar L/P	0.00	66,947,825.34	-66,947,825.34	-100.00%
	Total Cuentas y Documentos por Cobrar	199,018,244.83	193,596,608.38	5,421,636.45	2.80%
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				0.00%
1	12010000 E/ Terrenos	2,448,496,985.64	2,448,495,985.64	1,000.00	0.00%
	Terrenos y Servidumbres	2,448,496,985.64	2,448,495,985.64	1,000.00	0.00%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	12010200 Terrenos Revaluación	3,464,251,072.37	3,403,571,269.75	60,679,802.62	1.80%
	Terrenos y Servidumbres-Revaluación	3,464,251,072.37	3,403,571,269.75	60,679,802.62	1.80%
1	12150000 E/ Edificios y Estructuras	10,995,398,845.22	10,152,715,339.67	842,683,505.55	8.30%
	Edificios y Estructuras	10,995,398,845.22	10,152,715,339.67	842,683,505.55	8.30%
1	12160000 Edificios y Estructuras Revaluados	11,599,895,856.02	11,599,895,856.02	0.00	0.00%
	Edificios y Estructuras-Revaluación	11,599,895,856.02	11,599,895,856.02	0.00	0.00%
1	12170000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,296,881,190.42	-2,059,806,987.14	-237,074,203.28	-11.50%
	Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	-2,296,881,190.42	-2,059,806,987.14	-237,074,203.28	-11.50%
1	12180000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-3,070,206,420.55	-2,805,327,186.91	-264,879,233.64	-9.40%
	Deprec.Acum.Edif.Estructuras-Revaluación	-3,070,206,420.55	-2,805,327,186.91	-264,879,233.64	-9.40%
1	12190000 E/ Mobiliario y Equipo de Oficina	1,839,217,657.76	1,746,565,146.18	92,652,511.58	5.30%
1	12230000 E/ Equipo de Transporte	13,885,062,552.77	13,681,216,899.24	203,845,653.53	1.50%
1	12230100 E/ Equipo de Transporte Especializado	7,037,178,688.16	6,297,973,807.26	739,204,880.90	11.70%
1	12270000 E/ Equipo de Taller	3,051,378,343.50	2,994,856,230.66	56,522,112.84	1.90%
1	12310000 E/ Equipo de Laboratorio	2,244,709,654.01	2,119,549,984.90	125,159,669.11	5.90%
1	12350000 E/ Equipo Audiovisual y de Comunicacion	4,192,482,346.97	2,989,280,661.47	1,203,201,685.50	40.30%
1	12390000 E/ Equipo de Ingeniería	4,178,019,547.24	3,867,719,517.85	310,300,029.39	8.00%
1	12430000 E/ Equipo de Construcción	6,377,441,771.73	6,182,616,960.69	194,824,811.04	3.20%
1	12470000 E/ Equipo de Cómputo	3,322,953,562.71	3,236,293,355.67	86,660,207.04	2.70%
1	12510000 E/ Equipo de Misceláneos	874,914,166.93	798,953,045.51	75,961,121.42	9.50%
	Maquinaria y Equipo	47,003,358,291.78	43,915,025,609.43	3,088,332,682.35	7.00%
1	12240100 Equipo de Transporte Especializado Reva	1,328,569,350.25	1,328,569,350.44	-0.19	0.00%
1	12320000 Equipo de Laboratorio Revaluado	405,368,669.18	406,547,324.08	-1,178,654.90	-0.30%
1	12400000 Equipo de Ingeniería Revaluado	800,754,481.29	803,026,632.89	-2,272,151.60	-0.30%
	Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,534,692,500.72	2,538,143,307.41	-3,450,806.69	-0.10%
1	12210000 Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	-1,166,718,655.04	-1,064,061,513.14	-102,657,141.90	-9.60%
1	12250000 Equipo Transporte Depreciación Acumulad	-9,192,781,018.48	-8,134,104,094.89	-1,058,676,923.59	-13.00%
1	12250100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Hi	-4,479,085,853.72	-3,680,411,720.11	-798,674,133.61	-21.70%
1	12290000 Equipo Taller Depreciación Acumulada Hi	-1,885,126,641.85	-1,686,606,002.57	-198,520,639.28	-11.80%
1	12330000 Equipo Laboratorio Depreciación Acumula	-1,008,267,251.19	-813,869,764.79	-194,397,486.40	-23.90%
1	12370000 Equipo Audiov. Comunicaciones Deprec. A	-1,879,821,664.02	-1,587,898,783.08	-291,922,880.94	-18.40%
1	12410000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumu	-2,150,189,389.81	-1,813,770,467.94	-336,418,921.87	-18.50%
1	12450000 Equipo de Construcción Depreciación Acu	-3,145,635,865.11	-2,583,308,922.89	-562,326,942.22	-21.80%
1	12490000 Equipo de Cómputo Depreciación Acumulad	-2,637,595,493.67	-2,425,440,951.30	-212,154,542.37	-8.70%
1	12530000 Equipo de Misceláneos Depreciación Acum	-522,460,741.13	-469,993,947.13	-52,466,794.00	-11.20%
	Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	-28,067,682,574.02	-24,259,466,167.84	-3,808,216,406.18	-15.70%
1	12260100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Re	-1,098,487,926.92	-990,419,364.66	-108,068,562.26	-10.90%
1	12340000 Equipo de Laboratorio Depreciación Acum	-331,711,430.69	-302,088,987.61	-29,622,443.08	-9.80%
1	12420000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumu	-604,683,109.85	-541,516,746.04	-63,166,363.81	-11.70%
	Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluación	-2,034,882,467.46	-1,834,025,098.31	-200,857,369.15	-11.00%
1	12040100 E/ Acueducto Captación	20,537,206,012.45	18,009,431,585.99	2,527,774,426.46	14.00%
1	12040200 E/ Acueducto Estaciones y Sistemas de B	23,351,582,393.22	18,375,523,454.62	4,976,058,938.60	27.10%
1	12040300 E/ Plantas de Potabilización	17,916,054,868.08	17,638,617,138.40	277,437,729.68	1.60%
1	12040400 E/ Acueducto Líneas de Conducción	50,345,029,277.66	42,231,766,610.66	8,113,262,667.00	19.20%
1	12040500 E/ Acueducto Líneas de Distribución	65,683,703,564.07	55,762,818,731.83	9,920,884,832.24	17.80%
1	12040700 E/ Acueducto Sistemas de Desinfección	2,923,585,490.91	1,782,394,753.52	1,141,190,737.39	64.00%
	Acueductos	180,757,161,606.39	153,800,552,275.02	26,956,609,331.37	17.50%
1	12050100 Acueducto Captación Revaluación	21,239,954,725.65	21,204,392,797.84	35,561,927.81	0.20%
1	12050200 Acueducto Estaciones y Sistemas de Bomb	10,035,822,164.88	10,030,698,144.97	5,124,019.91	0.10%
1	12050300 Acueducto Plantas de Tratamiento revalu	34,772,903,061.95	34,772,903,061.95	0.00	0.00%
1	12050400 Acueducto Líneas de Conducción Revaluad	97,083,006,347.67	100,032,437,090.52	-2,949,430,742.85	-2.90%
1	12050500 Acueducto Líneas de Distribución Revalu	252,934,662,125.38	252,696,903,700.53	237,758,424.85	0.10%
1	12050700 Acueducto Sistemas de Desinfección Reva	681,226,278.42	683,122,208.49	-1,895,930.07	-0.30%
	Acueductos-Revaluación	416,747,574,703.95	419,420,457,004.30	-2,672,882,300.35	-0.60%
1	12060100 Acueducto Captación Depreciación Acumul	-3,145,280,252.58	-2,712,884,147.93	-432,396,104.65	-15.90%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

Nº de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	12060200 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Estac. y S	-6,153,838,845.38	-5,012,912,389.93	-1,140,926,455.45	-22.80%
1	12060300 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Plants de	-4,201,387,488.71	-3,753,635,937.48	-447,751,551.23	-11.90%
1	12060400 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-12,404,451,508.04	-10,075,431,614.93	-2,329,019,893.11	-23.10%
1	12060500 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-11,077,610,470.58	-7,432,741,484.14	-3,644,868,986.44	-49.00%
1	12060700 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema Desi	-910,851,390.33	-721,621,424.21	-189,229,966.12	-26.20%
	Deprec. Acumulada Acueductos	-37,893,419,955.62	-29,709,226,998.62	-8,184,192,957.00	-27.50%
1	12040101 ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACU	-758,923.04	-758,923.04	0.00	0.00%
	Acueducto-Deterioro Acumulado	-758,923.04	-758,923.04	0.00	0.00%
1	12070100 Acueducto Depreciación Acumulada Captac	-6,847,911,083.71	-6,411,625,817.27	-436,285,266.44	-6.80%
1	12070200 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	-3,587,859,130.31	-2,986,611,412.79	-601,247,717.52	-20.10%
1	12070300 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plants.	-17,038,708,019.18	-15,895,388,098.68	-1,143,319,920.50	-7.20%
1	12070400 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-27,271,649,064.14	-21,334,067,066.02	-5,937,581,998.12	-27.80%
1	12070500 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-45,940,276,606.06	-26,408,078,325.93	-19,532,198,280.13	-74.00%
1	12070700 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema De	-413,683,043.10	-372,838,863.53	-40,844,179.57	-11.00%
	Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación	-101,100,086,946.50	-73,408,609,584.22	-27,691,477,362.28	-37.70%
1	12080100 E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	2,804,889,571.56	2,615,521,515.14	189,368,056.42	7.20%
1	12080200 E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	41,749,653,468.96	40,709,446,754.99	1,040,206,713.97	2.60%
1	12080300 E/ Alcantarillado Tubería Recolección y	199,920,809,449.10	181,688,778,599.87	18,232,030,849.23	10.00%
	Alcantarillados	244,475,352,489.62	225,013,746,870.00	19,461,605,619.62	8.60%
1	12090100 Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,013,686,712.92	2,013,686,712.92	0.00	0.00%
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R	11,563,980,048.44	10,955,127,702.84	608,852,345.60	5.60%
1	12090300 Alcantarillado Tubería recolec y evacua	58,131,729,311.39	58,135,942,241.96	-4,212,930.57	0.00%
	Alcantarillado-Revaluación	71,709,396,072.75	71,104,756,657.72	604,639,415.03	0.90%
1	12100100 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación Si	-893,583,089.76	-797,522,003.68	-96,061,086.08	-12.00%
1	12100200 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de	-3,672,830,816.49	-2,285,369,616.84	-1,387,461,199.65	-60.70%
1	12100300 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol.	-75,886,051,521.38	-57,358,686,154.75	-18,527,365,366.63	-32.30%
	Deprec. Acumulada Alcantarillado	-80,452,465,427.63	-60,441,577,775.27	-20,010,887,652.36	-33.10%
1	12080201 ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUM	-856,679,926.67	-856,679,926.67	0.00	0.00%
	Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-856,679,926.67	-856,679,926.67	0.00	0.00%
1	12110100 Alcant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo	-614,925,363.05	-565,932,482.63	-48,992,880.42	-8.70%
1	12110200 Alcantarillado Deprec. Acum. Plant. Tr	-1,558,797,503.59	-1,380,224,724.73	-178,572,778.86	-12.90%
1	12110300 Alcant. Deprec. Acum. Tub. Recol. Evac.	-26,537,199,432.03	-20,781,072,462.14	-5,756,126,969.89	-27.70%
	Deprec. Acum. Alcantarillado-Revaluación	-28,710,922,298.67	-22,727,229,669.50	-5,983,692,629.17	-26.30%
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	16,704,076,800.19	15,197,700,544.86	1,506,376,255.33	9.90%
	Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	16,704,076,800.19	15,197,700,544.86	1,506,376,255.33	9.90%
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalua	4,490,174,804.03	4,527,025,266.43	-36,850,462.40	-0.80%
	Revaluación Sistema de Hidrantes	4,490,174,804.03	4,527,025,266.43	-36,850,462.40	-0.80%
1	12060600 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema de H	-5,213,817,709.29	-4,369,895,712.81	-843,921,996.48	-19.30%
	Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-5,213,817,709.29	-4,369,895,712.81	-843,921,996.48	-19.30%
1	12070600 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	-1,868,184,390.84	-1,631,840,444.12	-236,343,946.72	-14.50%
	Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-1,868,184,390.84	-1,631,840,444.12	-236,343,946.72	-14.50%
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	10,168,707,138.33	24,017,257,934.97	-13,848,550,796.64	-57.70%
17	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	0.00	914,219,027.37	-914,219,027.37	-100.00%
1	12020100 Obras Diseño y Construcción Pequeñas Co	429,013,029.30	218,614,278.83	210,398,750.47	96.20%
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	1,503,038,614.41	2,642,139,467.56	-1,139,100,853.15	-43.10%
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	1,227,745,865.03	1,314,842,108.94	-87,096,243.91	-6.60%
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif Adm	450,148,243.01	566,179,803.51	-116,031,560.50	-20.50%
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversió	9,212,212,721.67	9,371,733,216.28	-159,520,494.61	-1.70%
	Obras en Diseño y Construcción	22,990,865,611.75	39,044,985,837.46	-16,054,120,225.71	-41.10%
1	12010003 Obras Concluidas Pendientes de Operar	25,628,043,603.12	0.00	25,628,043,603.12	0.00%
	Obras Concluidas pendientes de Operar	25,628,043,603.12	0.00	25,628,043,603.12	0.00%
1	12020001 Aporte Externo para programas de invers	144,955,293,486.94	136,495,897,384.54	8,459,396,102.40	6.20%
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Exter	5,572,104,487.50	3,191,505,443.98	2,380,599,043.52	74.60%
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	112,371,846,121.82	95,092,355,008.24	17,279,491,113.58	18.20%
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,396,233,359.07	3,265,645,143.59	130,588,215.48	4.00%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	649,242,742.02	86,336,470.08	562,906,271.94	652.00%
1	12020393 Inventario Recibido Proyecto de Inversi	-72,739,342.13	0.00	-72,739,342.13	0.00%
1	12020395 Activos Recibidos de Proyectos de Inver	-66,572,681.51	-66,572,681.51	0.00	0.00%
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversión	-155,844,937,126.99	-114,190,023,161.02	-41,654,913,965.97	-36.50%
	Cuentas Control Programas de Inversion	110,960,471,046.72	123,875,143,607.90	-12,914,672,561.18	-10.40%
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	880,943,222,059.56	901,937,770,957.16	-20,994,548,897.60	-2.30%
1	12630000 Software Institucional	1,655,596,183.46	1,655,596,183.46	0.00	0.00%
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,655,596,183.46	-1,582,634,943.58	-72,961,239.88	-4.60%
	Software	0.00	72,961,239.88	-72,961,239.88	-100.00%
1	12991000 Tranf. de fondos a la Comision Nacional	0.00	4,100,000,000.00	-4,100,000,000.00	-100.00%
	Otros Activos	0.00	4,172,961,239.88	-4,172,961,239.88	-100.00%
1	12700000 Edificaciones con Derecho de Uso	2,657,341,236.61	1,125,835,569.77	1,531,505,666.84	136.00%
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-902,252,371.00	-201,944,733.00	-700,307,638.00	-346.80%
	Activos con derecho a uso	1,755,088,865.61	923,890,836.77	831,198,028.84	90.00%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	882,897,329,170.00	907,228,219,642.19	-24,330,890,472.19	-2.70%
	TOTAL ACTIVO	945,694,854,496.04	965,939,026,239.40	-20,244,171,743.36	-2.10%
	PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS				
	PASIVO CORRIENTE				
1	23101000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	1,994,368,420.45	936,303,497.40	1,058,064,923.05	113.00%
1	23101001 Cuenta x Pagar Deuda Interna Principal	2,456.70	-988.06	3,444.76	348.60%
1	23102000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	7,969,209.28	5,742,006.92	2,227,202.36	38.80%
1	23102001 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	5,951.85	0.00	5,951.85	0.00%
	Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	2,002,346,038.28	942,044,516.26	1,060,301,522.02	112.60%
1	23201000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	10,863,128,445.36	7,338,137,479.36	3,524,990,966.00	48.00%
1	23201001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	25,723,891.46	-32,046,724.86	57,770,616.32	180.30%
1	23202000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	214,287,710.36	174,426,534.21	39,861,176.15	22.90%
1	23202001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	1,866,208.66	1,435,455.52	430,753.14	30.00%
	Total Cuentas por Pagar Financiamiento Extern	11,105,006,255.84	7,481,952,744.23	3,623,053,511.61	48.40%
1	21202000 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	268,105,887.66	267,924,082.17	181,805.49	0.10%
1	21203000 Obligaciones Salariales (salario Escol	3,241,701,048.47	3,148,215,448.87	93,485,599.60	3.00%
1	21209999 Cuenta por Pagar Empleado	52,466,734.91	22,685,897.04	29,780,837.87	131.30%
1	21311000 E/ Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,371,986,837.11	1,237,226,987.97	134,759,849.14	10.90%
1	21500002 Provisión para pago de Vacaciones	2,580,700,953.74	1,934,864,788.57	645,836,165.17	33.40%
	Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	7,514,961,461.89	6,610,917,204.62	904,044,257.27	13.70%
1	21101100 Cuenta por Pagar Prov. Nac.de Serv.	647,374,935.21	312,761,947.56	334,612,987.65	107.00%
1	21101101 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	119,375.41	136,126.50	-16,751.09	-12.30%
1	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac de Mater.	173,838,533.50	201,000,602.35	-27,162,068.85	-13.50%
1	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	1,630,414.37	1,413,401.54	217,012.83	15.40%
1	21102101 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	0.00	173.39	-173.39	-100.00%
1	21102200 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	0.00	383,457,987.74	-383,457,987.74	-100.00%
1	21102201 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	0.00	2,075,561.38	-2,075,561.38	-100.00%
1	21102303 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	17,144,700.69	35,787,135.58	-18,642,434.89	-52.10%
1	21104000 E/ Cuenta por Pagar otros Proveedores y	817,171,545.60	787,698,899.13	29,472,646.47	3.70%
1	21105000 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	12,103,459.04	27,284,687.01	-15,181,227.97	-55.60%
1	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	241,707,898.91	277,537,870.80	-35,829,971.89	-12.90%
1	21301201 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	387,696,696.00	347,458,258.00	40,238,438.00	11.60%
1	21302001 Otras Cuentas por Pagar a Entidades de	4,645,002.71	56,955,333.11	-52,310,330.40	-91.80%
1	21401000 Cuenta por Pagar Transferencia entre Di	217,823,678.06	511,679.57	217,311,998.49	0.00%
1	27300002 Sobrante Agente Recaud Interfaz Comerc	47,985,229.98	1,665,490.53	46,319,739.45	2781.10%
1	27300003 Cobros erroneos open sap interfaz comer	25,793,097.54	167,919,828.63	-142,126,731.09	-84.60%
1	27300004 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	783,293.97	783,292.93	1.04	0.00%
	Total Cuentas por Pagar Diversas	2,595,817,860.99	2,604,448,275.75	-8,630,414.76	-0.30%
1	27500000 Ingresos venta servicios percibidos por	4,712,218.89	3,513,064.27	1,199,154.62	34.10%
1	27500005 Dep.Servicios Provisionales Cobrados x	21,035,449.04	16,928,297.28	4,107,151.76	24.30%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	27500010 Depósitos por ingresos no identificados	0.00	812,907,257.12	-812,907,257.12	-100.00%
	Total Otros Ingresos Diferidos	25,747,667.93	833,348,618.67	-807,600,950.74	-96.90%
1	21601000 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	853,250,602.36	300,825,219.03	552,425,383.33	183.60%
1	21602000 Interes por Pagar Arrendamiento	1,317,763.92	2,254,951.20	-937,187.28	-41.60%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	854,568,366.28	303,080,170.23	551,488,196.05	182.00%
1	27100500 Cuenta por Pagar Retención a Contratist	66,500,761.65	66,966,259.10	-465,497.45	-0.70%
1	27100501 Cuenta por pagar retenciones a contrat	652,050.11	-15,214.18	667,264.29	4385.80%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	67,152,811.76	66,951,044.92	201,766.84	0.30%
1	11501201 E/ Cuenta Transitoria Interface Comerci	1,172,716,209.59	904,033,598.02	268,682,611.57	29.70%
1	21102301 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	296,276.30	6,562,486.96	-6,266,210.66	-95.50%
1	21102302 Reintegros pendientes de liquidar	0.00	2,198,221.15	-2,198,221.15	-100.00%
	Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,173,012,485.89	912,794,306.13	260,218,179.76	28.50%
	PASIVO CORRIENTE	25,338,612,948.86	19,755,536,880.81	5,583,076,068.05	28.30%
	PASIVO NO CORRIENTE				
1	25101010 Documentos por pagar Nacionales largo p	13,586,159,706.43	11,102,498,342.31	2,483,661,364.12	22.40%
1	25101011 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	822,614,926.16	44,646,041.52	777,968,884.64	1742.50%
1	25102010 Documentos por pagar Extranjeros	46,134,618,783.31	47,945,581,741.86	-1,810,962,958.55	-3.80%
1	25102011 Documentos por pagar Extranjeros Valora	4,540,049,293.84	1,124,243,120.36	3,415,806,173.48	303.80%
	Total Documentos a Pagar	65,083,442,709.74	60,216,969,246.05	4,866,473,463.69	8.10%
1	27601000 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	969,677,823.50	646,507,762.11	323,170,061.39	50.00%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	969,677,823.50	646,507,762.11	323,170,061.39	50.00%
1	27200000 Pasivos por Garantías Recibidas en Colo	409,285,387.10	451,094,344.77	-41,808,957.67	-9.30%
1	27300000 Pasivos por Garantías Recibidas en Dóla	319,662,222.82	307,564,338.23	12,097,884.59	3.90%
1	27300001 Garantías Recibidas en dólares Valoraci	16,042,549.16	-1,546,563.18	17,589,112.34	1137.30%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	744,990,159.08	757,112,119.82	-12,121,960.74	-1.60%
1	27500003 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	14,213,100,238.54	14,334,082,607.72	-120,982,369.18	-0.80%
	Total Otros Ingresos Diferidos	14,213,100,238.54	14,334,082,607.72	-120,982,369.18	-0.80%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	81,011,210,930.86	75,954,671,735.70	5,056,539,195.16	6.70%
	TOTAL PASIVOS	106,349,823,879.72	95,710,208,616.51	10,639,615,263.21	11.10%
	PATRIMONIO NETO				
1	31111000 Aportes del Estado	67,894,201,141.09	67,496,201,246.70	397,999,894.39	0.60%
1	31112000 Aportes Municipales	227,744,836.17	227,744,836.17	0.00	0.00%
	Aportes del Estado	68,121,945,977.26	67,723,946,082.87	397,999,894.39	0.60%
17	31114007 Otros Aportes	0.00	2,002,036.13	-2,002,036.13	-100.00%
1	31114008 Aporte Contrapartida programa de invers	10,800,000.00	10,800,000.00	0.00	0.00%
17	31114008 Aporte Contrapartida programa de invers	0.00	953,203,064.65	-953,203,064.65	-100.00%
	Cuentas Control Programas de Inversion	10,800,000.00	966,005,100.78	-955,205,100.78	-98.90%
1	34010000 Superávit por Revaluación Activos Fijos	373,556,299,971.89	409,985,425,839.14	-36,429,125,867.25	-8.90%
	Superávit por Revaluación	373,556,299,971.89	409,985,425,839.14	-36,429,125,867.25	-8.90%
1	35021010 E/ Utilidades o Pérdidas acumul. períod	420,985,645,324.86	405,965,842,910.12	15,019,802,414.74	3.70%
1	35022000 Exce. o Défic. del Ejercicio	-23,329,660,657.69	-14,412,402,310.02	-8,917,258,347.67	-61.90%
	Patrimonio por Resultados	397,655,984,667.17	391,553,440,600.10	6,102,544,067.07	1.60%
	Excedente o Deficit	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Excedente o Difícit	0.00	0.00	0.00	0.00%
	TOTAL PATRIMONIO NETO	839,345,030,616.32	870,228,817,622.89	-30,883,787,006.57	-3.50%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	945,694,854,496.04	965,939,026,239.40	-20,244,171,743.36	-2.10%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
CUENTAS DE CONTROL FUERA DE BALANCE
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
CUENTAS CONTROL FUERA DE BALANCE					
Cuentas de Control fuera de Balance Garantías					
1	71000100 Garantía Título Colones	-6,255,163,891.50	-8,387,778,011.18	2,132,614,119.68	25.40%
1	71000101 Garantía Título EUROS	0.00	-223,205,891.66	223,205,891.66	100.00%
1	71000103 Garantías Recibidas en moneda Yen Japon	-208,150,302.34	-211,758,247.70	3,607,945.36	1.70%
1	71000104 Garantías por Causión Recibidas	-67,700,000.00	-69,050,000.00	1,350,000.00	2.00%
1	71000200 Garantía Título Dólares	-25,315,040,742.60	-15,737,962,140.89	-9,577,078,601.71	-60.90%
1	71000910 Garantías en Custodia	31,853,077,449.63	24,630,435,145.95	7,222,642,303.68	29.30%
1	71001000 Gastos o ingresos por diferenciales cam	-7,022,513.19	-680,854.52	-6,341,658.67	-931.40%
Total Cuentas Control fuera Balance Garantías		0.00	0.00	0.00	0.00%
1	73000400 Cuentas por Cobrar Contingentes	28,857,562.73	28,857,562.73	0.00	0.00%
1	75001000 Ingresos Contingentes	-28,857,562.73	-28,857,562.73	0.00	0.00%
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES		0.00	0.00	0.00	0.00%
Ctas.de control fuera Balance Activos Fijos					
1	78001000 Acueductos Delegados a Terceros Revalua	43,027,428,641.87	43,027,428,641.87	0.00	0.00%
1	78003000 Depreciacion Acumul Acueductos delegados	-30,390,530,518.08	-28,524,674,875.63	-1,865,855,642.45	-6.50%
1	78003100 Deprec.Acum.Reval.Acued.delegados.Comun	-25,717,453,715.45	-23,766,030,301.60	-1,951,423,413.85	-8.20%
1	78005000 Acueductos Delegados a Terceros	76,764,858,577.59	60,169,306,771.23	16,595,551,806.36	27.60%
Valor Neto Acueductos Delegados a Terceros		63,684,302,985.93	50,906,030,235.87	12,778,272,750.06	25.10%
1	78002000 Alcantarillado Delegado a Comunidades R	1,583,801,802.73	1,583,801,802.73	0.00	0.00%
1	78004000 Deprec. Acum. Alcant. Delegados. Comuni	-473,975,073.18	-445,272,246.18	-28,702,827.00	-6.40%
1	78004100 Deprec. Acum. Reval.Alcant.Delegados a	-774,609,136.19	-685,942,964.15	-88,666,172.04	-12.90%
1	78007000 Alcantarillados Delegados a Terceros	813,426,131.96	813,426,131.96	0.00	0.00%
Valor Neto Alcantarillados Delegad a Terceros		1,148,643,725.32	1,266,012,724.36	-117,368,999.04	-9.30%
TOTAL NETO ACUED Y ALCANTARILL DEL A TERCEROS		64,832,946,711.25	52,172,042,960.23	12,660,903,751.02	24.30%
1	78006000 Superávit Revaluación activos delegados	-18,119,167,593.87	-20,159,257,179.76	2,040,089,585.89	10.10%
1	78006001 Superávit Realizado Reval.Activos Deleg	-15,913,198,374.67	-13,873,108,788.78	-2,040,089,585.89	-14.70%
Total Superavit Revaluación Activos Delegados		-34,032,365,968.54	-34,032,365,968.54	0.00	0.00%
1	74000100 Aporte Local para proyectos delegados a	21,192,980,073.06	20,225,806,573.06	967,173,500.00	4.80%
1	74000101 Aporte Comunal para proyectos delegados	1,833,524,357.51	1,833,524,357.51	0.00	0.00%
1	74000102 Aporte Contrapartida Proyect. delegados	31,383,986,114.37	29,158,698,776.83	2,225,287,337.54	7.60%
1	74000103 Otros Aportes para proyectos delegados	1,085,984,559.92	1,085,984,559.92	0.00	0.00%
1	74000104 Obras Recib. de proyect. para ser deleg	-49,181,694,473.22	-32,644,400,137.82	-16,537,294,335.40	-50.70%
1	74000105 Aporte Externo para proyectos delegados	13,279,155,629.34	10,593,020,392.47	2,686,135,236.87	25.40%
1	74000106 Activos Recibidos de Programas de Inver	-162,250.00	-162,250.00	0.00	0.00%
1	74000107 Aporte por valorac de la Deuda Externa	-174,534,916.01	-174,534,916.01	0.00	0.00%
Activos pendientes capitalizar prog Inversión		19,419,239,094.97	30,077,937,355.96	-10,658,698,260.99	-35.40%
1	74000201 Aporte del Estado para proyect. delegad	-35,788,698,551.42	-34,821,525,051.42	-967,173,500.00	-2.80%
1	74000202 Aporte de Organismos Externos para proy	-7,167,727,651.41	-4,481,592,414.54	-2,686,135,236.87	-59.90%
1	74000203 Aporte recibido de comunidades	-3,745,568,495.17	-3,689,055,393.22	-56,513,101.95	-1.50%
1	74000205 Transferencias de AyA	-50,285,191,838.09	-48,058,160,131.54	-2,227,031,706.55	-4.60%
Total Aporte realizado para construir Sistema		-96,987,186,536.09	-91,050,332,990.72	-5,936,853,545.37	-6.50%
1	78003200 Gasto Depreciación Acueducto Delegados	30,380,195,592.75	28,514,339,950.30	1,865,855,642.45	6.50%
1	78003400 Gasto Deprec. Acum. Reval. Acued.Deleg	15,482,495,378.93	13,531,071,965.08	1,951,423,413.85	14.40%
1	78004200 Gasto Depreciación Alcantarillado Del.	473,975,073.18	445,272,246.18	28,702,827.00	6.40%
1	78004400 Gto Deprec. Reval. Alcant.Delegados. Co	430,700,653.55	342,034,481.51	88,666,172.04	25.90%
TOTAL GASTO DEPREC ACTIVOS DELEGAD A TERCEROS		46,767,366,698.41	42,832,718,643.07	3,934,648,055.34	9.20%
1	76001000 Activos por Impuestos Diferidos	24,876,984.58	7,380,898.54	17,496,086.04	237.00%
1	76002000 Impuestos Diferidos	-24,876,984.58	-7,380,898.54	-17,496,086.04	-237.00%
TOTAL CTAS CONTROL FUERA BALANCE ACTIV FLJOS		0.00	0.00	0.00	0.00%

al 31 diciembre 2019-2020
Código: GFI-133-02-F3
N° de Versión: 01
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
ESTADO DE RESULTADOS					
INGRESOS DE OPERACIONES					
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID					
1	41010202 Ingre. Operat. Acued.Ser. Ordin.gravado	11,289,715.00	0.00	11,289,715.00	0.00%
1	41010302 Ingr. Operat.Acued.Serv. Reprod.Gravado	77,599,645.90	0.00	77,599,645.90	0.00%
1	41010402 Ingr. Oper. Acued Serv. Prefer.Gravado	101,667.00	0.00	101,667.00	0.00%
1	41010502 Ingr. Oper. Acued. Ser. Gobier.Gravado	68,068,109.00	0.00	68,068,109.00	0.00%
	Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	157,059,136.90	0.00	157,059,136.90	0.00%
1	41040105 Ingr.Oper. Cargos Fijos Acue. Grabado 2	1,178,000.00	0.00	1,178,000.00	0.00%
1	41049904 C.V. Servicio de Acueducto Gravado 2%	1.60	0.00	1.60	
	Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	1,178,001.60	0.00	1,178,001.60	
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA RED	158,237,138.50	0.00	158,237,138.50	
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLEN.					
1	41010101 Ingre. Operat.Acueductos Servicio Domic	32,216,071,420.08	12,246,343,164.68	19,969,728,255.40	163.10%
1	41010201 Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin.gra	11,902,085,941.59	5,956,902,786.01	5,945,183,155.58	99.80%
1	41010301 Ingr. Operat.Acueducto Serv. Reprod.Gra	20,086,709,698.96	11,065,705,274.02	9,021,004,424.94	81.50%
1	41010401 Ingr. Operat. Acued Serv. Prefer.Gravado	2,066,627,199.97	1,267,776,032.34	798,851,167.63	63.00%
1	41010501 Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	5,640,695,772.73	755,279,898.28	4,885,415,874.45	646.80%
1	41010601 Ingresos venta de agua a granel grabado	22,131,895.35	12,796,835.42	9,335,059.93	72.90%
1	41010605 Ingresos Agua Cruda Grabada	2,184,794.00	0.00	2,184,794.00	0.00%
1	41011001 Descuentos a la factu.de Acueducto Grab	-2,674,727,172.91	-277,649,538.48	-2,397,077,634.43	-863.30%
	Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	69,261,779,549.77	31,027,154,452.27	38,234,625,097.50	123.20%
1	41040102 Car. Var. derechos conex. Acued. Gravado	283,283,230.04	144,669,843.22	138,613,386.82	95.80%
1	41040103 Ingresos Oper. Cargos Fijos Acue. Graba	4,412,873,514.20	2,138,625,022.13	2,274,248,492.07	106.30%
1	41040201 Carg Var Tarifa desconex.y reconex. Gra	655,412,932.64	673,302,710.18	-17,889,777.54	-2.70%
1	41040401 Cargos Varios Revis. Domic. Gravado	31,464.00	32,775.00	-1,311.00	-4.00%
1	41040461 C.Vario Prueba Volumét. Acued.Gravado	1,157,058.46	226,560.00	930,498.46	410.70%
1	41040471 C.Vario X Cambio de Diam. Acued.Gravado	3,539,371.69	1,875,239.31	1,664,132.38	88.70%
1	41040501 C. Varios tras.serv. acued. Gravado	7,506,974.00	4,442,668.07	3,064,305.93	69.00%
1	41040802 C.Varios REP.DAÑOS DE LA CONEC. GRA	108,156.00	83,601.50	24,554.50	29.40%
1	41041501 C.Varios Ing. de Fuentes Públicas grava	8,610.00	2,870.00	5,740.00	200.00%
1	41041801 CV Ingre.X Conex.Fraudul. (Acud y Alc.G	9,597,085.30	10,825,609.76	-1,228,524.46	-11.30%
1	41049901 Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	-1,209,932,021.79	195,613,614.81	-1,405,545,636.60	-718.50%
	Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	4,163,586,374.54	3,169,700,513.98	993,885,860.56	31.40%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLEN	73,425,365,924.31	34,196,854,966.25	39,228,510,958.06	114.70%
	INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA/REI	73,583,603,062.81	34,196,854,966.25	39,386,748,096.56	115.20%
INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS					
1	41010100 E/ Ingresos Operativos Acueductos Servi	36,936,020,897.51	46,713,568,659.10	-9,777,547,761.59	-20.90%
1	41010200 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	89,595,842.61	6,526,050,907.28	-6,436,455,064.67	-98.60%
1	41010300 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	925,204,152.77	12,717,714,343.50	-11,792,510,190.73	-92.70%
1	41010400 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	1,539,797,922.37	3,242,661,167.50	-1,702,863,245.13	-52.50%
1	41010500 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	518,517,723.38	5,646,465,230.17	-5,127,947,506.79	-90.80%
1	41010600 Ingresos venta de agua a granel exenta.	9,282,700.00	40,906,154.74	-31,623,454.74	-77.30%
1	41010606 Ingresos Agua Cruda Exenta.	34,751,186.29	0.00	34,751,186.29	0.00%
1	41011000 Descuentos a la facturación de Acueduct	-1,841,199,085.20	-2,097,255,431.37	256,056,346.17	12.20%
1	41011004 Descuentos Agua en Bloque Exenta.	-3,251,209.00	0.00	-3,251,209.00	0.00%
	Ingresos por venta de agua exenta	38,208,720,130.73	72,790,111,030.92	-34,581,390,900.19	-47.50%
1	41040100 Cargos Varios derechos conexión Acueduc	-9,320,471.22	126,710,743.80	-136,031,215.02	-107.40%
1	41040101 Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	13,219,004,845.72	15,661,590,906.53	-2,442,586,060.81	-15.60%
1	41040200 Carg Var Tarifa desconexión y reconexió	226,696.00	562,554,777.67	-562,328,081.67	-100.00%
1	41040400 Cargos Varios Revisiones Domiciliares	0.00	270,066.00	-270,066.00	-100.00%
1	41040460 Cargo Vario Prueba Volumétrica Acueduct	360.00	265,846.80	-265,486.80	-99.90%
1	41040470 Cargo Vario por Cambio de Diametro Acue	26,440.63	4,508,016.21	-4,481,575.58	-99.40%
1	41040500 Cargos Varios traslados servicios acued	0.00	3,460,436.37	-3,460,436.37	-100.00%
1	41040600 CV Materiales usados en instalac. Acued	0.00	200,000.00	-200,000.00	-100.00%

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	41040700 Carg Varios Mano Obra instalación cañer	0.00	5,000.00	-5,000.00	-100.00%
1	41040801 Cargos Varios Reparación Daños de la co	0.00	27,039.00	-27,039.00	-100.00%
1	41041500 Cargos Varios Ingresos de Fuentes Públi	0.00	22,960.00	-22,960.00	-100.00%
1	41041600 Cargos Varios Ingresos por Multas Acued	684,269,717.05	828,350,517.61	-144,080,800.56	-17.40%
1	41041800 CV Ingresos por Conexión Fraudalenta (A	0.00	7,280,642.21	-7,280,642.21	-100.00%
1	41049900 Cargos Varios Servicio Acueducto	14,627,033.88	96,088,810.31	-81,461,776.43	-84.80%
	Ingresos por cargos varios Acueducto exento	13,908,834,622.06	17,291,335,762.51	-3,382,501,140.45	-19.60%
	TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA	52,117,554,752.79	90,081,446,793.43	-37,963,892,040.64	-42.10%
	TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	125,701,157,815.60	124,278,301,759.68	1,422,856,055.92	1.10%
	INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO				
1	42010100 Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	17,255,575,061.16	12,075,562,899.90	5,180,012,161.26	42.90%
1	42010200 Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	5,590,290,776.56	4,944,190,970.11	646,099,806.45	13.10%
1	42010300 Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	9,121,685,621.78	8,500,544,430.59	621,141,191.19	7.30%
1	42010400 Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	1,982,753,441.69	1,898,922,951.56	83,830,490.13	4.40%
1	42010500 Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	3,120,191,491.31	2,589,538,257.50	530,653,233.81	20.50%
1	42011000 Descuentos a la facturación de Alcantar	-484,395,896.47	-474,198,270.61	-10,197,625.86	-2.20%
	Ingresos por Servicios Alcantarillado	36,586,100,496.03	29,534,561,239.05	7,051,539,256.98	23.90%
1	42030201 E/Ingresos Operativos Cargo Fijo Alcant	3,770,922,221.30	3,747,982,354.03	22,939,867.27	0.60%
1	42030300 Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	504,237.40	1,583,552.00	-1,079,314.60	-68.20%
1	42030301 Cargo Vario Derecho de Conexión Alcant.	21,082,909.24	19,756,039.13	1,326,870.11	6.70%
1	42030303 Ingresos Por Multas del Servicio de Alc	419,199,917.10	198,413,810.83	220,786,106.27	111.30%
1	42030304 Cargos Varios Servicios de Alcantarill	10,424,403.85	27,097,452.17	-16,673,048.32	-61.50%
1	42030500 Cargos Varios Traslado Servicios Alcant	477,153.80	250,402.00	226,751.80	90.60%
	Cargos Varios Alcantarillado	4,222,610,842.69	3,995,083,610.16	227,527,232.53	5.70%
	TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	40,808,711,338.72	33,529,644,849.21	7,279,066,489.51	21.70%
	INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES				
1	46010100 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	3,070,932,527.32	2,800,332,506.35	270,600,020.97	9.70%
1	46010200 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	160,147,548.76	182,620,659.13	-22,473,110.37	-12.30%
1	46010300 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	272,348,974.86	330,617,071.31	-58,268,096.45	-17.60%
1	46010400 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	104,278,371.62	147,056,621.69	-42,778,250.07	-29.10%
1	46010500 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	79,678,074.91	86,935,818.06	-7,257,743.15	-8.30%
1	46011000 Descuentos a la facturación de Hidrante	-49,549,321.91	-58,527,644.79	8,978,322.88	15.30%
	Ingresos por Servicio Hidrantes	3,637,836,175.56	3,489,035,031.75	148,801,143.81	4.30%
1	46020000 Cargos Varios del servicio de Hidrantes	696,140.01	2,926,156.74	-2,230,016.73	-76.20%
1	46020001 Ingresos por Multas del servicio de Hid	52,381,376.79	25,167,126.47	27,214,250.32	108.10%
	Cargos Varios Hidrantes	53,077,516.80	28,093,283.21	24,984,233.59	88.90%
	TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	3,690,913,692.36	3,517,128,314.96	173,785,377.40	4.90%
	INGRESOS DE OPERACION TARIFA HIDRICA				
1	48010100 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Domiciliar	460,204,470.25	0.00	460,204,470.25	0.00%
1	48010200 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Ordinaria	73,887,381.23	0.00	73,887,381.23	0.00%
1	48010300 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Reproductiva	131,061,884.29	0.00	131,061,884.29	0.00%
1	48010400 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Preferencial	21,897,643.04	0.00	21,897,643.04	0.00%
1	48010500 Ing. Oper. Tarifa Hidrica Gobierno	41,609,213.95	0.00	41,609,213.95	0.00%
1	48010600 Descuentos tarifa Hidrica	-7,980,766.76	0.00	-7,980,766.76	0.00%
1	48010800 Ingresos Por Multa Tarifa Hidrica	7,387,505.19	0.00	7,387,505.19	0.00%
	TOTAL INGRESOS TARIFA HIDRICA EXENTOS	728,067,331.19	0.00	728,067,331.19	0.00%
	TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	97,345,247,115.06	127,128,219,957.60	-29,782,972,842.54	-23.40%
	TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	170,928,850,177.87	161,325,074,923.85	9,603,775,254.02	6.00%
	OTROS INGRESOS				
	Otros Ingresos Gravados				
1	45000501 Otr.Ing.No Oper.Análi.Físi.Quími.GRAVAD	27,242,330.76	12,923,275.25	14,319,055.51	110.80%
1	45000603 Otr.ing.no operat.honor. prof.e.GRABADOS	2,630,678.36	952,038.38	1,678,639.98	176.30%
1	45000604 Otros Ing.Venta de Chatarra GRAVADOS	17,373,504.42	0.00	17,373,504.42	0.00%
1	45009904 Otros Ingresos No Operativos GRAVADOS	745,650.02	1,072,340.12	-326,690.10	-30.50%
	TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	47,992,163.56	14,947,653.75	33,044,509.81	221.10%

al 31 diciembre 2019-2020
Código: GFI-133-02-F3
N° de Versión: 01
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
Otros Ingresos Exentos					
1	45000500 Otr.Ing.No Operat. Anál.Físico-Quí. exe	193,552,606.99	379,070,891.62	-185,518,284.63	-48.90%
1	45000601 Otr.ing.no oper.honor. prof. exento	0.00	3,040,554.27	-3,040,554.27	-100.00%
1	45000602 Otr.Ing. Venta de Chatarra exento	43,499,115.03	3,317,500.00	40,181,615.03	1211.20%
1	45001600 Otros ing. por Venta de Terrenos exenta	0.00	58,984,269.00	-58,984,269.00	-100.00%
1	45009905 Otros Ingresos Exentos	21,399,365.42	5,550,407.10	15,848,958.32	285.50%
1	45200100 Otr.Ing. Serv.Plan. Potabil.agua exenta	138,013,191.25	147,775,160.85	-9,761,969.60	-6.60%
1	45200200 Otr.Ing.No Operat. Derivac. Agua exenta	7,020,152.57	11,166,284.50	-4,146,131.93	-37.10%
TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS		403,484,431.26	608,905,067.34	-205,420,636.08	-33.70%
Otros Ingresos contables no realizables					
1	45000300 E/ Otr.Ing.No Oper. Difer.de Precio.	47,029.06	31,544.91	15,484.15	49.10%
1	45000400 E/ Otr.Ing.No Operat. Difer.Invent.	19,245,914.41	15,084,409.03	4,161,505.38	27.60%
1	45001000 E/ Otr.Ing.No Operat.Hidro Cajas Repar.	3,672,442.68	17,503,766.72	-13,831,324.04	-79.00%
1	45001900 Sob.en cierre de cajas comer.	403,830.31	208,121.49	195,708.82	94.00%
1	45009900 E/ Otros Ingresos No Operativos.	20,074,408.44	38,485,332.95	-18,410,924.51	-47.80%
1	45009901 Otros Ing. x depó. sin identif.	3,034,604.03	5,383,192.95	-2,348,588.92	-43.60%
1	45009902 Otros Ingresos por Donacion.	1,953,452,556.35	731,664,876.67	1,221,787,679.68	167.00%
1	45200450 E/ Otros Ingresos No Oper. X Multas.	82,383,086.81	89,302,258.66	-6,919,171.85	-7.70%
1	45201000 Otr.Ing. anulac cheque o compens.de pas	0.00	228,768.34	-228,768.34	-100.00%
1	45202000 Otr. Ing.X Recicla. de Mat.	536,097.12	5,438,526.06	-4,902,428.94	-90.10%
1	45203000 Otros Ingresos por Indemnizac.	1,632,983.10	0.00	1,632,983.10	0.00%
TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABLE		2,084,482,952.31	903,330,797.78	1,181,152,154.53	130.80%
TOTAL OTROS INGRESOS		2,535,959,547.13	1,527,183,518.87	1,008,776,028.26	66.10%
TOTAL DE INGRESOS		173,464,809,725.00	162,852,258,442.72	10,612,551,282.28	6.50%
GASTOS DE OPERACIONES					
1	50010100 Sueldos Base para Cargos Fijos	21,139,761,367.38	20,171,945,575.77	967,815,791.61	4.80%
1	50010200 Servicios Personales Retribuciones por	7,252,015,475.28	7,180,264,696.06	71,750,779.22	1.00%
1	50010300 Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	201,842,352.95	219,889,039.51	-18,046,686.56	-8.20%
1	50010400 Retribuciones por Carrera Profesional	939,079,021.12	949,789,210.46	-10,710,189.34	-1.10%
1	50010600 Dedicación Exclusiva	4,578,413,487.23	4,501,987,349.09	76,426,138.14	1.70%
1	50010800 Jornales	24,586,460.00	9,051,479.20	15,534,980.80	171.60%
1	50010900 Servicios Especiales	8,112,412.21	12,902,869.92	-4,790,457.71	-37.10%
1	50011100 Zonaje	17,097,838.63	21,863,331.63	-4,765,493.00	-21.80%
1	50011200 Tiempo Extraordinario	1,806,510,433.44	1,911,598,693.17	-105,088,259.73	-5.50%
1	50011300 Disponibilidad laboral	410,584,691.50	375,252,001.42	35,332,690.08	9.40%
1	50011500 Otros Reconocimientos Salariales	3,586,376.37	6,311,384.67	-2,725,008.30	-43.20%
1	50011700 Sobresueldo Informática	6,274,687.50	6,217,937.50	56,750.00	0.90%
1	50011900 Notariado	949,666.67	1,200,833.34	-251,166.67	-20.90%
1	50012000 Dietas a Miembros de Junta Directiva	26,297,649.24	18,577,823.70	7,719,825.54	41.60%
1	50012100 Decimotercer Mes	3,484,842,545.12	3,416,695,329.76	68,147,215.36	2.00%
1	50012400 Salario Escolar	3,223,755,564.41	3,163,656,385.38	60,099,179.03	1.90%
1	50012500 Recargo de Funciones	11,923,563.96	22,149,974.67	-10,226,410.71	-46.20%
1	50012600 Peligrosidad	99,650,567.72	95,884,298.43	3,766,269.29	3.90%
1	50012700 Pago de Vacaciones a funcionarios	2,658,308,061.77	2,342,293,974.32	316,014,087.45	13.50%
1	50013100 Suplencias	26,431,888.87	47,506,608.29	-21,074,719.42	-44.40%
1	50013200 Diferencia Pago Vacaciones	215,869,428.31	119,752,758.60	96,116,669.71	80.30%
1	50071400 Subsidios a Empleados por Incapacidad	360,474,202.01	379,936,027.55	-19,461,825.54	-5.10%
Sueldos y Salarios		46,496,367,741.69	44,974,727,582.44	1,521,640,159.25	3.40%
1	50024100 Seguro contra Riesgo Trabajo	369,139,416.83	362,189,678.31	6,949,738.52	1.90%
1	50070100 Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	1,160,835,371.61	1,151,720,743.42	9,114,628.19	0.80%
1	50071200 Cuota Patronal Banco Popular y Desarrollo	209,120,009.37	206,788,097.67	2,331,911.70	1.10%
1	50071800 Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	627,359,328.51	617,289,218.99	10,070,109.52	1.60%
1	50071900 Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	209,119,804.37	205,765,654.67	3,354,149.70	1.60%
1	50072000 Cuota Patronal Asignaciones Familiares	2,091,197,799.96	2,063,707,707.29	27,490,092.67	1.30%
1	50072100 Cuota Patr CCSS, seguro Enfermedad y Ma	3,871,362,087.88	3,810,436,678.54	60,925,409.34	1.60%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE RESULTADOS

Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	50072101 Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	2,196,357,467.57	2,110,584,739.00	85,772,728.57	4.10%
1	50072200 Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	1,109,869,469.24	1,235,890,287.47	-126,020,818.23	-10.20%
1	50072301 Aporte Patronal Regimen Obligat. Penc.	353,960,892.00	205,982,037.67	147,978,854.33	71.80%
1	50072400 Cuota Patronal Fondo Pensiones Compleme	418,239,879.87	411,959,161.41	6,280,718.46	1.50%
	Cuotas Patronales	12,616,561,527.21	12,382,314,004.44	234,247,522.77	1.90%
1	50070200 Transferencia Corriente Prestaciones Le	203,626,000.99	343,066,254.35	-139,440,253.36	-40.60%
	Prestaciones Legales	203,626,000.99	343,066,254.35	-139,440,253.36	-40.60%
	Remuneraciones	59,316,555,269.89	57,700,107,841.23	1,616,447,428.66	2.80%
1	50021700 Viáticos dentro del país	1,984,080,692.87	2,241,273,795.34	-257,193,102.47	-11.50%
1	50021800 Transportes en el Exterior	1,386,578.00	10,099,358.27	-8,712,780.27	-86.30%
1	50021900 Transporte dentro del país	47,316,870.75	77,949,668.94	-30,632,798.19	-39.30%
1	50022000 Viáticos en el Exterior	3,578,123.78	30,451,576.68	-26,873,452.90	-88.20%
	Gastos de Viaje	2,036,362,265.40	2,359,774,399.23	-323,412,133.83	-13.70%
1	50020100 Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	981,105,770.85	1,472,721,909.18	-491,616,138.33	-33.40%
1	50020300 Alquiler de Equipo de Computo	1,740,396,382.82	1,017,953,413.08	722,442,969.74	71.00%
1	50020400 Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	2,165,634,880.03	2,301,398,373.85	-135,763,493.82	-5.90%
1	50020600 Otros Alquileres	19,976,437.59	16,453,256.69	3,523,180.90	21.40%
1	50027100 Alquiler y Derecho de Telecomunicacione	731,919,295.06	620,179,423.12	111,739,871.94	18.00%
	Alquileres	5,639,032,766.35	5,428,706,375.92	210,326,390.43	3.90%
1	50021100 Servicios de Telecomunicaciones	706,978,560.77	849,796,560.64	-142,817,999.87	-16.80%
1	50021200 Servicios de Energía Eléctrica	13,069,827,292.16	12,671,308,088.17	398,519,203.99	3.10%
1	50024700 Gastos por consumo de agua en Instalaci	495,501,587.92	407,220,138.37	88,281,449.55	21.70%
	Servicios Públicos	14,272,307,440.85	13,928,324,787.18	343,982,653.67	2.50%
1	50023100 Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	4,923,901,219.20	5,501,273,798.12	-577,372,578.92	-10.50%
1	50025000 Mant.Reparación de Maquin y Equipo de P	578,844,186.73	538,078,541.18	40,765,645.55	7.60%
1	50025100 Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	109,186,366.63	117,139,283.67	-7,952,917.04	-6.80%
1	50025200 Mant.y Rep. Equipo de Computo y Sistema	706,918,315.00	919,439,370.35	-212,521,055.35	-23.10%
1	50025400 Mantenimiento Reparación de Edificios y	390,685,035.13	445,096,525.18	-54,411,490.05	-12.20%
1	50025500 Mantenimiento y reparación de eq.y mob.	535,330,639.39	52,349,194.15	482,981,445.24	922.60%
1	50025600 Mantenimiento y Reparación de Equipo de	436,846,938.38	483,453,046.49	-46,606,108.11	-9.60%
1	50025900 Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	119,755,895.79	154,548,149.86	-34,792,254.07	-22.50%
	Reparación y Mantenimiento	7,801,468,596.25	8,211,377,909.00	-409,909,312.75	-5.00%
1	50021500 Servicios de Regulación (Cannon ARESEP	2,627,919,357.40	2,249,182,543.64	378,736,813.76	16.80%
1	50021501 Servicios Regulación de Vertidos	180,663,352.80	228,709,637.49	-48,046,284.69	-21.00%
1	50021502 Cannon por Aprovechamiento de aguas	712,671,453.13	517,286,175.12	195,385,278.01	37.80%
	Cánones	3,521,254,163.33	2,995,178,356.25	526,075,807.08	17.60%
1	50022400 Consultorías en Ciencias Economicas y S	167,708,198.36	290,800,160.48	-123,091,962.12	-42.30%
1	50022500 Consultorías en Ingeniería	522,133,396.38	475,965,838.33	46,167,558.05	9.70%
1	50022600 Otras Consultorías	615,767,619.27	356,165,874.71	259,601,744.56	72.90%
1	50026800 Servicios Médicos y de Laboratorio	110,574,849.67	62,777,591.93	47,797,257.74	76.10%
1	50026900 Servicios juridicos	103,855.00	2,792,929.50	-2,689,074.50	-96.30%
1	50027000 Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	455,796,255.35	718,919,978.60	-263,123,723.25	-36.60%
	Consultorías	1,872,084,174.03	1,907,422,373.55	-35,338,199.52	-1.90%
1	50020700 Información	258,262,190.63	798,798,711.51	-540,536,520.88	-67.70%
1	50020800 Publicidad y Propaganda	18,375,065.74	42,582,084.75	-24,207,019.01	-56.80%
	Publicidad	276,637,256.37	841,380,796.26	-564,743,539.89	-67.10%
1	50022300 Seguro Responsabilidad Civil	104,411,737.99	114,656,428.68	-10,244,690.69	-8.90%
1	50022301 Seguro Todo Riesgo	141,125,318.71	149,523,511.33	-8,398,192.62	-5.60%
1	50022302 Seguros de Vehículos	55,124,853.79	60,795,642.53	-5,670,788.74	-9.30%
1	50028000 Gastos por Deducibles	3,753,703.11	15,427,923.95	-11,674,220.84	-75.70%
	Seguros	304,415,613.60	340,403,506.49	-35,987,892.89	-10.60%
1	50021000 Impuestos sobre bienes inmuebles	70,172,078.80	50,670,772.36	19,501,306.44	38.50%
1	50021002 Servicios Aduaneros	191,631.72	406,663.72	-215,032.00	-52.90%
1	50021003 Otros gastos vehículos y otros no espec	3,417,789.29	4,178,176.21	-760,386.92	-18.20%
1	50021300 Servicios de Correo	210,814.34	823,852.67	-613,038.33	-74.40%

al 31 diciembre 2019-2020
Código: GFI-133-02-F3
N° de Versión: 01
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS
Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	50021400 Otros Servicios Básicos	315,813,824.21	183,727,741.00	132,086,083.21	71.90%
	Otros Servicios Públicos	389,806,138.36	239,807,205.96	149,998,932.40	62.50%
1	50024000 Servicios Contratados	281,122,064.09	244,957,368.97	36,164,695.12	14.80%
1	50024200 Contratación Instalación de Hidrómetros	416,611,000.00	446,652,334.76	-30,041,334.76	-6.70%
1	50024300 Contratación de Servicios Comerciales	364,957,681.40	815,609,858.13	-450,652,176.73	-55.30%
1	50026300 Comisiones por Servicios Financieros y	2,035,221,006.51	1,906,919,306.76	128,301,699.75	6.70%
1	50026500 Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	6,765,476,404.85	6,451,742,599.57	313,733,805.28	4.90%
	Servicios Contratados	9,863,388,156.85	9,865,881,468.19	-2,493,311.34	0.00%
1	50020900 Impresión, Encuadernación y Otros	30,812,763.80	63,552,869.25	-32,740,105.45	-51.50%
1	50023900 Otros Servicios	379,590,014.07	321,908,115.19	57,681,898.88	17.90%
1	50026099 Actividades Protocolarias y Sociales	59,506,760.00	126,709,426.76	-67,202,666.76	-53.00%
1	50026200 Gastos de Representación Institucional	0.00	67,207.32	-67,207.32	-100.00%
1	50026400 Actividades de Capacitación	40,821,842.51	231,064,562.03	-190,242,719.52	-82.30%
1	50026600 Transporte de Bienes	34,718,811.05	33,525,384.61	1,193,426.44	3.60%
1	50026700 Servicios Tranferencia Electronica de I	10,518,405.72	6,068,984.55	4,449,421.17	73.30%
1	50027200 Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	145,213,762.35	199,834,387.34	-54,620,624.99	-27.30%
	Otros Servicios no Personales	701,182,359.50	982,730,937.05	-281,548,577.55	-28.60%
	Servicios	46,677,938,930.89	47,100,988,115.08	-423,049,184.19	-0.90%
1	50030100 Combustible y Lubricantes	1,015,678,545.20	1,175,980,854.70	-160,302,309.50	-13.60%
	Combustibles	1,015,678,545.20	1,175,980,854.70	-160,302,309.50	-13.60%
1	50031900 Productos Químicos para Purific y Trata	1,018,244,959.48	1,086,530,716.06	-68,285,756.58	-6.30%
1	50032000 Mat.y Sum. Reactivos Químicos para Labo	225,762,384.12	478,145,234.61	-252,382,850.49	-52.80%
1	50033000 Otros Productos Químicos	72,401,094.85	89,106,213.01	-16,705,118.16	-18.70%
	Productos Químicos	1,316,408,438.45	1,653,782,163.68	-337,373,725.23	-20.40%
1	50030400 Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	14,046,758.25	16,677,886.44	-2,631,128.19	-15.80%
1	50030600 Materiales y Suministros Útiles y Mat.	223,749,011.59	138,070,467.71	85,678,543.88	62.10%
1	50030700 Útiles y Materiales de oficina y cómput	97,010,404.75	129,141,694.55	-32,131,289.80	-24.90%
1	50030800 Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	89,765,668.47	1,549,067.84	88,216,600.63	5694.80%
1	50031000 Materiales y Sum Productos de papel,car	79,863,293.19	92,079,934.44	-12,216,641.25	-13.30%
1	50031200 Materiales y Suministros Textiles y Ves	557,701,749.95	588,991,645.94	-31,289,895.99	-5.30%
1	50031600 Materiales y Suministros Repuestos y Ac	1,095,107,385.20	1,010,252,996.68	84,854,388.52	8.40%
1	50032100 Materiales y Suministros Pinturas y Col	6,917,056.73	90,714,633.95	-83,797,577.22	-92.40%
1	50032200 Productos Farmacéuticos y Medicinales	109,431,186.73	86,886,605.16	22,544,581.57	25.90%
1	50032400 Materiales y Suministros Herramientas e	157,153,041.76	152,345,869.38	4,807,172.38	3.20%
1	50032500 Materiales y Suministros Otros Material	125,595,138.68	136,865,131.17	-11,269,992.49	-8.20%
1	50032600 Materiales y Productos Metalicos	808,684,520.25	1,041,619,981.95	-232,935,461.70	-22.40%
1	50032700 Materiales y Productos Minerales Asfalt	731,233,100.76	794,559,257.06	-63,326,156.30	-8.00%
1	50032800 Madera y sus Derivados	29,382,712.56	29,372,885.09	9,827.47	0.00%
1	50032900 Materiales y Productos Electricos Telef	264,624,030.42	259,253,998.76	5,370,031.66	2.10%
1	50033100 Otros Materiales y productos de uso de	78,154,282.12	53,163,142.36	24,991,139.76	47.00%
1	50033200 Otros bienes para a producción y comerc	102,804.52	274,834.05	-172,029.53	-62.60%
1	50033300 Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	12,076,138.21	27,812,681.40	-15,736,543.19	-56.60%
1	50033400 Útiles y mat. resguardo y seguridad	180,407,087.16	270,125,813.78	-89,718,726.62	-33.20%
1	50033500 Útiles y materiales Cocina y Comedor	10,646,070.46	3,703,773.12	6,942,297.34	187.40%
1	50033700 Productos agroforestales	6,044,853.34	1,658,416.67	4,386,436.67	264.50%
1	50033800 Alimentos para Animales	0.00	98,061.48	-98,061.48	-100.00%
1	50034000 Materiales y Productos Vidrio	2,453,869.20	2,384,417.08	69,452.12	2.90%
1	50035000 Materiales y Productos Plásticos	929,382,242.81	824,819,363.03	104,562,879.78	12.70%
	Materiales y Suministros	5,609,532,407.11	5,752,422,559.09	-142,890,151.98	-2.50%
1	50040400 Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	1,074,932,659.87	460,910,743.58	614,021,916.29	133.20%
	Hidrómetros y Cajas	1,074,932,659.87	460,910,743.58	614,021,916.29	133.20%
	Materiales y Suministros	9,016,552,050.63	9,043,096,321.05	-26,544,270.42	-0.30%
1	50070800 Transferencias al Gobierno Central	217,700,000.00	115,200,000.00	102,500,000.00	89.00%
1	50080300 Transferencias a Organismos Internacion	9,126,585.74	9,703,203.27	-576,617.53	-5.90%
	Transferencias Corrientes al Sector Público	226,826,585.74	124,903,203.27	101,923,382.47	81.60%



al 31 diciembre 2019-2020

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE RESULTADOS

Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019

Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	50070300 Becas a funcionarios	5,495,770.00	4,114,500.00	1,381,270.00	33.60%
1	50070500 Indemnizaciones a Personas y Empresas	1,330,854,381.52	44,174,506.77	1,286,679,874.75	2912.70%
	Transferen. Corrientes. a Personas y Entidades	1,336,350,151.52	48,289,006.77	1,288,061,144.75	2667.40%
1	50021004 Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	3,217,426,450.19	1,821,678,285.85	1,395,748,164.34	76.60%
	Gastos IVA sin Crédito Fiscal	3,217,426,450.19	1,821,678,285.85	1,395,748,164.34	76.60%
1	54120000 Otros Gastos Pérdida en Cuentas Incobra	537,957,489.93	467,001,363.64	70,956,126.29	15.20%
1	54270000 Faltantes en Caja Oficinas Comerciales	593,421.94	6,122.49	587,299.45	9592.50%
	Gastos Derivados del Proceso Comercial	538,550,911.87	467,007,486.13	71,543,425.74	15.30%
1	54995000 Gastos por Litigios y Demandas	-0.19	0.00	-0.19	0.00%
	Provisiones	-0.19	0.00	-0.19	0.00%
1	50040900 Herra. y Acces. para comunicación y se	2,274,918.07	1,271,908.30	1,003,009.77	78.90%
1	54050000 E/ Otros Gastos por diferencias en inve	60,679,883.75	27,738,889.25	32,940,994.50	118.80%
1	54060000 Otros Gastos Diferencias por Ajuste de	91,847.16	68,211.87	23,635.29	34.60%
1	54070000 E/ Otros Gastos Inventario Obsoleto/Det	210,902,353.74	39,762,667.62	171,139,686.12	430.40%
1	54100000 Otros Gastos Desguace de Activos (Daños	109,705,784.11	448,303,938.70	-338,598,154.59	-75.50%
1	54230000 Gastos proyectos preinversion no viable	1,118,888,780.40	346,759,923.63	772,128,856.77	222.70%
1	54250000 Gasto por pago de licencias de Software	2,134,689,122.96	1,859,164,942.40	275,524,180.56	14.80%
1	54990000 Otros Gastos no Clasificados	713,119.11	780,571.12	-67,452.01	-8.60%
	Otros Gastos	3,637,945,809.30	2,723,851,052.89	914,094,756.41	33.60%
	Total Gastos antes de la Depreciación	123,968,146,159.84	119,029,921,312.27	4,938,224,847.57	4.10%
1	52010100 Gastos por Depreciación Acueducto Capta	286,412,073.50	237,674,576.42	48,737,497.08	20.50%
1	52010200 Gastos por Deprec. Acued. Estac. y Sist	997,629,827.82	859,128,808.87	138,501,018.95	16.10%
1	52010300 Gastos por Depreciación Acueducto Plant	442,956,644.14	444,299,055.92	-1,342,411.78	-0.30%
1	52010400 Gastos por Depreciación Acueduct Líneas	2,137,132,719.88	1,665,733,877.42	471,398,842.46	28.30%
1	52010500 Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	3,425,138,163.26	2,721,261,273.89	703,876,889.37	25.90%
1	52020100 Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	68,336,015.98	63,271,912.44	5,064,103.54	8.00%
1	52020200 Gtos por Deprec. Alcant. Plants Tratam.	1,336,592,107.91	821,576,970.37	515,015,137.54	62.70%
1	52020300 Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Recolec	18,482,265,084.11	18,522,053,064.00	-39,787,979.89	-0.20%
1	52030000 Gastos por Depreciación Edificios y Est	229,094,825.84	220,451,989.74	8,642,836.10	3.90%
1	52040000 Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	104,068,405.64	84,859,088.68	19,209,316.96	22.60%
1	52050000 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	959,348,188.22	997,238,709.80	-37,890,521.58	-3.80%
1	52050100 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	680,317,057.27	672,806,298.64	7,510,758.63	1.10%
1	52060000 Gastos por Depreciación Equipo de Talle	206,247,804.66	203,688,534.19	2,559,270.47	1.30%
1	52070000 Gastos por Depreciación Equipo de Labor	195,650,899.40	188,326,109.00	7,324,790.40	3.90%
1	52080000 Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	251,162,686.71	199,160,801.50	52,001,885.21	26.10%
1	52090000 Gastos por Depreciación Equipo de Ingen	329,553,498.58	310,337,899.15	19,215,599.43	6.20%
1	52100000 Gastos por Depreciación Equipo de Const	343,048,343.02	314,126,567.48	28,921,775.54	9.20%
1	52110000 Gastos por Depreciación Equipo de Cómpu	257,390,226.45	287,333,266.43	-29,943,039.98	-10.40%
1	52120000 Gastos por Depreciación Equipo Miscelán	53,873,607.00	47,157,672.89	6,715,934.11	14.20%
1	52130000 Gastos por Amortización Software	72,961,238.00	72,961,238.00	0.00	0.00%
1	52140000 Gastos por Depreciación Acued.Sistema d	892,723,943.50	840,458,876.94	52,265,066.56	6.20%
1	52170000 Gtos por Deprec. Acued.Sistema de Desin	173,201,757.37	150,484,801.00	22,716,956.37	15.10%
1	52190000 Gastos por Depreciación Edificaciones De	688,622,457.00	201,944,733.00	486,677,724.00	241.00%
	Depreciación	32,613,727,575.26	30,126,336,125.77	2,487,391,449.49	8.30%
1	53010100 Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval.	419,205,735.15	406,333,569.07	12,872,166.08	3.20%
1	53010200 Gto Deprec.Reval. Acued. Rev. Estac. Si	604,292,586.38	279,333,723.63	324,958,862.75	116.30%
1	53010300 Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plants	1,143,319,920.50	1,162,891,219.59	-19,571,299.09	-1.70%
1	53010400 Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	5,937,678,465.21	5,160,563,255.75	777,115,209.46	15.10%
1	53010500 Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	19,533,800,162.50	13,835,323,020.37	5,698,477,142.13	41.20%
1	53020100 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	48,992,880.42	40,698,228.81	8,294,651.61	20.40%
1	53020200 Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plant	178,572,778.86	158,816,987.87	19,755,790.99	12.40%
1	53020300 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R	5,757,425,956.32	6,023,891,061.57	-266,465,105.25	-4.40%
1	53030000 Gasto Depreciación Revaluación Edif. y	264,675,822.36	241,442,039.23	23,233,783.13	9.60%
1	53050100 Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	84,535,892.30	97,592,463.72	-13,056,571.42	-13.40%
1	53070000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	30,408,151.78	17,973,933.42	12,434,218.36	69.20%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 diciembre 2019-2020		Página 82 de 82
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de DICIEMBRE 2020 y DICIEMBRE 2019					
Div		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	Variación Absoluta	%
1	53090000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	63,637,612.53	54,510,978.07	9,126,634.46	16.70%
1	53140000 Gto.Deprec.Reval.Acued.Rev.Sistema de H	256,200,509.99	268,419,097.66	-12,218,587.67	-4.60%
1	53170000 Gtos Deprec. Reval. Acueducto Rev.Sist.	42,178,038.31	46,535,542.21	-4,357,503.90	-9.40%
	Depreciación Revaluada	34,364,924,512.61	27,794,325,120.97	6,570,599,391.64	23.60%
	Total Gastos de la Depreciación	66,978,652,087.87	57,920,661,246.74	9,057,990,841.13	15.60%
	TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	190,946,798,247.71	176,950,582,559.01	13,996,215,688.70	7.90%
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	-17,481,988,522.71	-14,098,324,116.29	-3,383,664,406.42	-24.00%
	TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE				
1	54993000 Transferencias no Reembolsables a Progr	2,385,378,366.68	2,869,204,866.08	-483,826,499.40	-16.90%
	TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	2,385,378,366.68	2,869,204,866.08	-483,826,499.40	-16.90%
	SECCION FINANCIERA				
1	44000200 E/ Productos Financieros Diferencial ca	1,786,613,868.78	4,790,992,417.87	-3,004,378,549.09	-62.70%
1	44000301 Productos Financieros Int. Títulos Valo	740,038,528.85	2,208,072,579.66	-1,468,034,050.81	-66.50%
1	44000800 Prod. Financieros Intereses sobre Saldo	175,589,125.81	228,016,839.25	-52,427,713.44	-23.00%
1	44000900 Prod. Financ. Intereses Prést. Municip	14,016,140.38	23,186,842.81	-9,170,702.43	-39.60%
1	44001000 Intereses Legales por demandas comercia	5,726,287.00	4,757,494.21	968,792.79	20.40%
	Ingresos Financieros	2,721,983,950.82	7,255,026,173.80	-4,533,042,222.98	-62.50%
1	51010100 Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	82,004,933.72	84,848,809.11	-2,843,875.39	-3.40%
1	51010200 Gastos Financieros Comisiones Bancarias	16,014,146.63	16,183,793.40	-169,646.77	-1.00%
1	51010400 Gastos Financieros Intereses Deuda Exte	1,247,542,212.93	1,320,847,711.24	-73,305,498.31	-5.50%
1	51010500 Intereses moratorios y multas	2,107,305.18	8,992,865.53	-6,885,560.35	-76.60%
1	51010600 Impuesto renta s/intereses ganados en i	109,133,866.94	200,674,954.81	-91,541,087.87	-45.60%
1	51010800 Gastos Financieros Intereses por Arren	86,180,065.58	44,403,957.10	41,776,108.48	94.10%
1	51020000 E/ Gastos Financieros Diferencial cambi	4,641,295,188.14	3,023,947,410.26	1,617,347,777.88	53.50%
	Gastos Financieros	6,184,277,719.12	4,699,899,501.45	1,484,378,217.67	31.60%
	TOTAL SECCION FINANCIERA	-3,462,293,768.30	2,555,126,672.35	-6,017,420,440.65	-235.50%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA	0.00	0.00	0.00	0.00%

Nota: Estado Financiero periodo 2019 sin auditar