



INSTITUTO COSTARRICENSE DE
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

Informe Ejecutivo Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021

CÓDIGO: GFI-133-02-F3

VERSIÓN 01.

Elaborado por Lilliana Navarro Castillo

Revisado por Katya Miranda Montealegre

Autorizado por Ana Cecilia Matamoros

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021	Página 2 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

ÍNDICE GENERAL

PÁG

Introducción		5
1 Objetivo		5
2 Alcance		5
3 Información general.....		5
Análisis de Estado de Resultados al 31 de diciembre 2020 - 2021		
4 Estado Situación Financiera.....		8
5 Estado de Resultados		12
Análisis de Razones Financieras al 31 de diciembre 2020 - 2021		
6 Razón de Líquidez.....		19
7 Razón de Trabajo.....		21
8 Razón Costos de Personal.....		22
9 Razón Tasa de Retorno.....		23
10 Razón Cobertura de la deuda		24
11 Razón Período Medio de cobro.....		26
12 Razón Endeudamiento.....		27
13 Razón Energía Eléctrica		28
Análisis de Costos al 31 de diciembre 2020 - 2021		
14 Sub-Gerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....		31
15 Región Brunca.....		33
16 Región Pacífico Central		36
17 Región Chorotega.....		38
18 Región Huetar Atlántica.....		40
19 Región Central Oeste.....		42
Análisis de Flujo de Caja al 31 de diciembre 2020 - 2021		
20 Ingresos y Gastos Corrientes.....		44
21 Ejecución del Presupuesto de inversiones en Proyectos.....		48
22 Conclusiones.....		52
23 Recomendaciones.....		54
Anexos		
Estados Financieros al 31 de diciembre 2020-2021.....		56
Estado Flujo de Efectivo al 31 de diciembre 20120-2021.....		63
Cambio en el Capital Contable al 31 de diciembre 2020-2021.....		66
Estados Financieros detallados al 31 de diciembre 2020-2021.....		68

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 3 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE CUADROS

PÁG

1	Cuadro Estado Situación Financiera.....	8
2	Cuadro Estado Resultados.....	12
3	Cuadro Indicadores Financieros.....	17
4	Cuadro Servicio Deuda.....	25
5	Cuadro Gastos GAM y Periféricos.....	29
6	Cuadro energía Plantas.....	29
7	Cuadro detalle Servicio Público	30
8	Cuadro Costos Subgerencia Técnica GAM.....	31
9	Cuadro Región Brunca.....	33
10	Cuadro Región Pacífico Central	36
11	Cuadro Región Chorotega.....	38
12	Cuadro Región Huetar Atlántica.....	40
13	Cuadro Región Central Oeste.....	42
14	Cuadro Ingresos y Gastos Corrientes.....	44
15	Cuadro Fondos corrientes y específicos.....	48

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 4 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ÍNDICE GRÁFICOS

PÁG

1	Gráfico Estado Situación Financiera Activos	9
2	Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	10
3	Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	13
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 Técnica GAM.....	32
14	Gráfico Región Brunca.....	34
15	Gráfico Región Pacífico Central	36
16	Gráfico Región Chorotega.....	38
17	Gráfico Región Huetar Atlántica.....	40
18	Cráfico Región Central Oeste.....	42
19	Gráfico Ejecución Fondos Corrientes.....	45
20	Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunales.....	49
21	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	50
22	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	50
23	Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	51

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 5 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Introducción

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

1. Objetivo

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

2. Alcance

El presente informe es un análisis ejecutivo de los Estados Financieros de la Institución que incluye: análisis de indicadores financieros, 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 2020-2021 y que deben ser tomadas en cuenta para comparar estos dos períodos:

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 6 de 83
	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 2021.

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

Tipo de cambio moneda extranjera respecto al colón

Tipo de cambio BCR	31/12/2020	31/12/2021
1 dólar con respecto al colón	615.74080	642.66113
1 euro con respecto al colón	756.19128	729.22758
1 yen con respecto al colón	5.97269	5.58473

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 7 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

Tipo de cambio moneda extranjera respecto al dólar

Tipo de cambio BCR	31/12/2020	31/12/2021
1 euro con respecto al dólar	1.22810	1.13470
1 dólar con respecto al yen	103.0700	115.1000

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 31 de diciembre 2020-2021:

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 8 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2020-2021

Cuadro 1: Estado Situación Financiera

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 31 de diciembre 2020 - 2021 (Millones de colones)						
	2020	Análisis Vertical 2020	2021	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2021	Variación Horizontal
ACTIVO						
Total Activo Corriente	62,798	7%	66,029	3,232	6%	5%
Total Cuentas y Documentos por cobrar	199	0%	225	26	0%	13%
Total Propiedad Planta y Equipo	880,943	93%	892,939	11,996	93%	1%
Total Otros Activos	0	0%	4	4	0%	100%
Activos con derecho sobre uso	1,755	0%	818	-937	0%	-53%
Terrenos mantenidos para la venta	0	0%	376	376	0%	100%
TOTAL ACTIVO	945,695	100%	960,391	14,696	100%	2%
PASIVO Y PATRIMONIO						
Total Pasivo Corriente	25,339	24%	24,147	-1,191	20%	-4.7%
Total Pasivo No Corriente	81,011	76%	98,726	17,715	80%	22%
TOTAL PASIVOS	106,350	100%	122,873	16,523	100%	15.5%
TOTAL PATRIMONIO	839,345		837,518	-1,827		-0.2%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	945,695		960,391	14,696		2%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 9 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

4. Estado de Situación Financiera

Gráfico 1: Estado de Situación Financiera



El Estado de Situación Financiera muestra un incremento de ¢14.696 millones en el Activo Total, ya que pasa de ¢945.695 millones en diciembre 2020 a ¢960.391 millones en diciembre 2021.

El análisis vertical al 31 de diciembre 2021 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 ¢66.029 millones; de esta cifra el 49% es decir ¢32.518 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones en títulos valores de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netas, ascienden a ¢25.990 millones y representan el 39% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ¢10.841 millones equivalente al 16%.

Se observa un decrecimiento en las cuentas por cobrar servicios de ¢2.934 millones (10%) esto como resultado de una recuperación efectiva de los arreglos de pago formalizados durante los últimos meses del 2019 y los primeros meses del 2020, más el cobro puntual de la facturación emitida en el 2021. Por otra parte, Propiedad Planta y Equipo aumenta en ¢11.996 millones (1%) producto de la capitalización de obras en el ejercicio 2021.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 10 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 2: Estado Situación Financiera Pasivo y Patrimonio

En cuanto al análisis vertical de la Sección del Pasivo y Patrimonio, se obtiene que el Pasivo Total por $\text{¢}122.873$ millones representa un 12.8% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el Patrimonio representa un 87%.

El análisis horizontal indica que el Pasivo Total es por $\text{¢}122.873$



millones y el mismo crece en $\text{¢}16.523$ millones (15.5%) para el 2021, esto debido a una mayor ejecución de los desembolsos de los préstamos, que no necesariamente se traduce en una mayor ejecución de las obras, particularmente en el caso del portafolio de proyectos del BCIE.

El Pasivo Corriente presenta un decrecimiento neto en $\text{¢}1.191$ millones (4.7%), disminuyendo fundamentalmente las cuentas por pagar a otras entidades públicas y el pasivo por arrendamientos.

El Pasivo no Corriente sufre crece en $\text{¢}17.715$ millones, el movimiento más importante se presenta en la cuenta de Documentos a Pagar con un monto de $\text{¢}17.008$ millones, derivado de los desembolsos recibidos de los préstamos con el Banco Nacional, BCIE 1725, BCIE 2164, BCIE 2188, KFW y BID durante el año 2021.

El Patrimonio Neto registra una disminución de $\text{¢}1.827$ millones, (0.2%) que produce básicamente el efecto neto de la baja en el Superávit por Revaluación de $\text{¢}14.129$ millones, es decir un 4%, más un incremento en el Patrimonio por resultados de $\text{¢}12.312$ millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 11 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La disminución en el superávit por revaluación que se produce al registrar el gasto por depreciación revaluada se traduce a su vez en un aumento en las utilidades acumuladas, de ahí que el resultado en el patrimonio en realidad obedece a la disminución de la pérdida que se da entre el 2020 y el 2021.

El superávit por revaluación cuyo saldo a diciembre 2021 es por ¢359.427 millones representa el 43% del total del Patrimonio Neto.

El ejercicio 2021 cierra con una pérdida importante de ¢21.559 millones como resultado de la baja en los ingresos de operación y la no cobertura del gasto por depreciación con los ingresos tarifarios.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 12 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

5. Estado de Resultados

Cuadro 2: Estado de Resultados

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS al 31 de diciembre 2020 - 2021 (millones de colones)						
	2020	Análisis Vertical 2020	2021	Análisis Vertical 2021	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
Ingresos venta de agua gravada tarifa reducida	158	0%	94	0%	-64	0%
Total ingresos venta agua grav tarifa plena y red	73,425	0%	68,673	39%	-4,753	0%
Total ingresos venta agua exenta	52,118	30%	55,469	32%	3,350	0%
Total ingresos de Operación Acueducto	125,701	72%	124,236	71%	-1,465	-1%
Total Ingresos Operación Alcantarillado exento	40,809	24%	38,163	22%	-2,646	-6.5%
Total Ingresos Operación Hidrantes exento	3,691	2%	3,628	2%	-63	-1.7%
Total Ingresos tarifa Protección Recurso Hídrico	728	0%	587	0%	-141	-19.4%
Total Ingresos de Operación	170,929	99%	166,613	96%	-4,315	-2.5%
Total Otros Ingresos	2,536	1%	7,734	4%	5,198	205.0%
TOTAL DE INGRESOS	173,465	229%	174,348	267%	883	0.5%
SECCIÓN EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	59,113	48%	57,934	47%	-1,179	-2%
Prestaciones Legales	204	0%	218	0%	14	7%
Servicios Personales	59,317		58,152		-1,165	-2%
Gastos de viaje y transporte	2,036	2%	2,100	2%	64	3%
Alquileres	5,639	5%	5,225	4%	-414	-7%
Servicios publicos (Elect.Telef.Agua)	14,272	12%	14,234	12%	-38	0%
Reparación y Mantenimiento	7,801	6%	8,007	7%	205	3%
Cánones	3,521	3%	3,711	3%	190	5%
Consultorías	1,872	2%	2,236	2%	363	19%
Publicidad	277	0%	644	1%	368	133%
Seguros	304	0%	297	0%	-7	-2%
Otros Servicios Públicos	390	0%	322	0%	-67	-17%
Servicios Contratados	9,863	8%	9,683	8%	-180	-2%
Otros Servicios no personales	701	1%	728	1%	27	4%
Servicios no Personales	46,678		47,188		510	1%
Combustibles	1,016	1%	1,249	1%	232	23%
Productos Químicos	1,316	1%	1,231	1%	-85	-6%
Materiales y Suministros	5,610	5%	5,928	5%	319	6%
Hidrómetros y Cajas	1,075	1%	754	1%	-321	-30%
Servicios no Personales	9,017		9,163		147	2%
Transferencias corrientes al Sector Público	227	0%	319	0%	92	41%
Transferencias corrientes a Personas y Entidades	1,336	1%	97	0%	-1,239	-93%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	3,217	3%	3,472	3%	255	8%
Gastos derivados del Proceso Comercial	539	0%	1,150	1%	611	114%
Otros Gastos	3,638	3%	3,088	3%	-550	-15%
Total Egresos antes de la depreciación	123,968		122,630		-1,338	-1.08%
Depreciación Acumulada	32,614		34,598		1,984	6%
Depreciación Revaluada	34,365		33,006		-1,359	-4%
Total de la Depreciación	66,979		67,604		625	1%
Total Egresos después de la depreciación	190,947		190,233		-714	-0.37%
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	-17,482	100%	-15,885	100%	1,597	-9%
TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES	2,385		3,512		1,127	47%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	2,722		2,644		-78	-3%
Gastos Financieros	6,184		4,805		-1,379	-22%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	-3,462		-2,162		1,301	-38%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-23,330		-21,559		1,771	-8%

Gráfico 3: Estados Resultados Ingresos



Entre diciembre 2021 y diciembre 2020 hay una disminución del 2.5% en los ingresos de operación pues pasan de ¢170.929 millones en diciembre 2020 a ¢166.613 millones en el mismo período del 2021.

En el servicio de acueducto se presenta un crecimiento del 6.4%, en alcantarillado hay un decrecimiento del 6.5%, el servicio de hidrantes presenta un decrecimiento del 1.7%. Al mes de diciembre 2021 los ingresos facturados por concepto de tarifa Protección Recurso Hídrico ascienden a ¢587 millones, suma que es menor en un 19.4% a lo facturado por ese concepto al cierre de diciembre 2020.

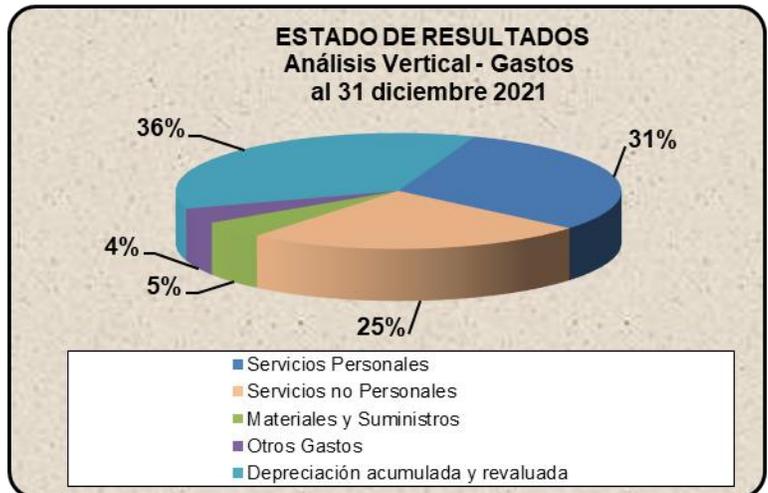
Este decrecimiento general en los ingresos de operación obedece fundamentalmente al congelamiento de tarifas para el 2021 y a los efectos de la pandemia en el 2020 que se arrastran hasta hoy, donde el sector empresarial y especialmente el sector turismo, han bajado considerablemente el consumo de agua producto de la contracción en sus negocios.

En términos de consumo de agua en metros cúbicos, a diciembre 2021 se han consumido 1.260.130 m³ menos, con respecto a diciembre 2020. Esta disminución se concentra particularmente en el mes de junio, los meses de setiembre a diciembre si presentan crecimiento en el consumo de agua.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 14 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 4: Estado de Resultados Gastos

Dentro de los Gastos de Operación, el grupo de cuentas de Servicios Personales presenta un decrecimiento neto de ¢1.165 millones (2%), ya que pasa de ¢59.317 millones en el 2020 a ¢58.152 millones en el 2021, producto de un número importante de personas que se han acogido a su jubilación, en algunos casos no se han sustituido y en otros el salario es menor por la cantidad de años de antigüedad que se les cancelan.



El grupo de cuentas denominado Servicios no Personales donde se incluyen todos los servicios que paga la Institución, crece en ¢510 millones, es decir un 1%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte crece ¢64 millones (3%), Alquileres decrece ¢414 millones (7%), Servicios Públicos baja ¢38 millones; Reparación y Mantenimiento presenta un ascenso por ¢205 millones (3%); Cánones crece ¢190 millones (5%), las Consultorías crecen ¢363 millones (19%). La cuenta de Publicidad aumenta ¢368 millones (133%), Seguros decrece ¢7 millones (2%), Otros Servicios Públicos baja ¢67 millones (17%), los Servicios Contratados decrecen en ¢180 millones (2%); finalmente los Otros Servicios no personales registran un incremento de ¢27 millones (4%).

El conjunto de cuentas de Materiales y Suministros presenta un aumento neto de ¢147 millones, pues pasa de ¢9.017 millones en el 2020 a ¢9.163 millones en el 2021 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo conforman: Combustible crece en

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 15 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

¢234 millones (23%) en razón de los aumentos de precio experimentados en el 2021, Productos Químicos disminuye en ¢85 millones (6%); Materiales y Suministros aumenta en ¢319 millones (6%) y la partida de Hidrómetros y Cajas decrece en ¢321 millones (30%).

Las Transferencias Corrientes al Sector Público crecen ¢92 millones (se refiere a la Cuota Organismos Internacionales que debe cubrir AyA como entidad pública), las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades disminuyen ¢1.239 millones (93%) ya que para el período 2020 la Institución tuvo que pagar laudos o arbitrajes judiciales por montos importantes, lo que no ocurre en el 2021; por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a diciembre 2021 un monto de ¢3.472 millones con un crecimiento del 8% con respecto al año anterior, el grupo denominado Otros Gastos presenta un decrecimiento neto de ¢550 millones (15%), destacando la baja en el gasto de licencias de software (¢742 millones) que para diciembre 2020 era por ¢2.134 millones y pasa a ¢1.392 millones en el mismo período del 2021.

La Depreciación Total presenta un incremento neto para el 2021 de ¢625 millones, ya que pasa de ¢66.979 millones en diciembre 2020 a ¢67.604 millones en el mismo período del 2021, situación que se genera por el crecimiento de ¢1.984 millones (6%) en la depreciación histórica y una disminución de ¢1.359 millones (4%) en la depreciación acumulada revaluada. Durante el año 2021 solo se realiza avalúo para la clase de terrenos, pero el impacto del gasto asociado a este avalúo se verá en el 2022. Durante el 2020 no se realizan avalúos, por lo que el gasto por depreciación revaluada disminuye en el 2021.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 16 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento de ¢1.338 millones (1.08%) entre un año y otro. Considerando los gastos de la depreciación hay un crecimiento mínimo entre un año y otro, que ni siquiera llega al 1%, cierra en 0.93%, lo cual es un indicador de las políticas de austeridad solicitadas por la Administración Superior y las limitaciones impuestas por la Regla Fiscal, sin que se pueda obviar la baja ejecución presupuestaria con que cierre el 2021.

Para diciembre 2020 se presenta una Pérdida de Operación de ¢17.482 millones, mientras que para diciembre 2021 la Pérdida de Operación es por ¢15.885 millones.

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un crecimiento del 47% respecto al año 2020, este gasto asciende a ¢3.512 millones, correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares por ¢2.227 millones más ajuste contable realizado por el cierre de la división contable 0017 en que se administraban los proyectos de Pequeñas Comunidades que también maneja la Subgerencia de Sistemas Comunales, este ajuste es por ¢1.285 millones.

Sección Financiera

El grupo de cuentas de Ingresos financieros registra un decrecimiento neto de ¢78 millones con respecto al período 2020, el mayor impacto se muestra en la partida de los Ingresos por Intereses sobre títulos valores que baja ¢376 millones, además los Ingresos sobre cuentas corrientes se reducen en ¢118 millones, ya que las tasas de interés del Ministerio de Hacienda así como la de los bancos estatales, han disminuido en gran manera, debido al plan de contingencia para la disminución de la deuda país. Finalmente, el ingreso por Diferencial Cambiario crece en ¢425 millones atribuido a la variación de las monedas euro y yen, el euro pasa de 1.2281 en diciembre 2020 a 1.13470 en diciembre 2021, el yen pasa de 103.07 de diciembre 2020 a 115.10 en diciembre 2021.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 17 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un decrecimiento neto de ¢1.379 millones, ya que pasa de ¢6.184 millones en diciembre 2020 a ¢4.805 millones en diciembre 2021, donde la cuenta Gastos por Diferencial Cambiario presenta una reducción de ¢1.569 millones, pese a incremento en el tipo de cambio del dólar. El tipo de cambio de esta moneda a diciembre 2020 fue de ¢615.74, mientras que en diciembre 2021 cierra en ¢642.66, en este caso hay un aumento en los gastos, pero se debe recordar que una porción de este gasto se capitaliza a los proyectos financiados con fondos externos que mantienen obras en construcción, de ahí que el efecto del crecimiento en el 2021 no se absorbe completamente en el Estado de Resultados de AyA.

En términos de resultados, el mes de diciembre 2021 cierra con una Pérdida Neta de ¢21.559 millones, mientras que en diciembre 2020 la Pérdida Neta era de ¢23.330 millones, por lo que hay una disminución en la pérdida de ¢1.771 millones, equivalente a una mejora del 8%, sin embargo, esta mejora se deriva del registro de un ingreso por ¢4.582 millones, que se realiza producto de la capitalización de la Planta Potabilizadora de Limón Sur, cuyos costos durante el período constructivo se contabilizaron como gastos en el Estado de Resultados de AyA, en razón de que los planes originales eran dar este proyecto en administración a una ASADA, por tanto, si no se recibía un activo a cambio que generara ingresos, las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad, establecen que una salida de caja o un pasivo sin contraprestación de un ingreso, debe reflejarse como un gasto.

Sin embargo, en el año 2020 la Junta Directiva mediante acuerdo 2020-234 ordena asumir de pleno derecho la administración, operación, mantenimiento y desarrollo de los sistemas de acueducto de Limón, en razón de que un estudio técnico demostró que las ASADAS en esa comunidad no tenían la capacidad suficiente para administrar dichos sistemas, por tanto cuando la obra se capitaliza en el 2021, se da de alta al activo en el Estado de Situación de AyA y se afectan ingresos en el Estado de Resultados, para netear los gastos que en su momento se llevaron durante la construcción de esta obra.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 18 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

De ahí que la mejora en el nivel de pérdida del 2021 no obedece a un crecimiento en los ingresos, sino a la reversión de gastos incurridos en ejercicios anteriores.

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020-2021

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 2020 y 2021.

Cuadro 3: Indicadores Financieros

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INDICADORES FINANCIEROS-CONTRALORIA
Comparativo al 31 de diciembre 2020-2021
(Millones de colones)

RAZONES	FORMULA	Acumulado Diciembre 2020	Acumulado Diciembre 2021	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	2.48	2.73	0.26	10%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	71.47	70.34	-1.13	-1.6%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	47.85	47.42	-0.43	-0.9%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	-2.65	-2.41	0.23	-8.8%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	3.91	3.21	-0.70	-18%
Período medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac./# meses)	1.66	1.43	-0.23	-14%
		50	43	-6.97	-14%
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	11.25	12.79	1.55	13.8%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	7.65	7.86	0.22	2.8%

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

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

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

3/ Las Cuentas por Cobrar menos la Estimación por Incobrables

Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021	Página 19 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

6. Razón de Liquidez:

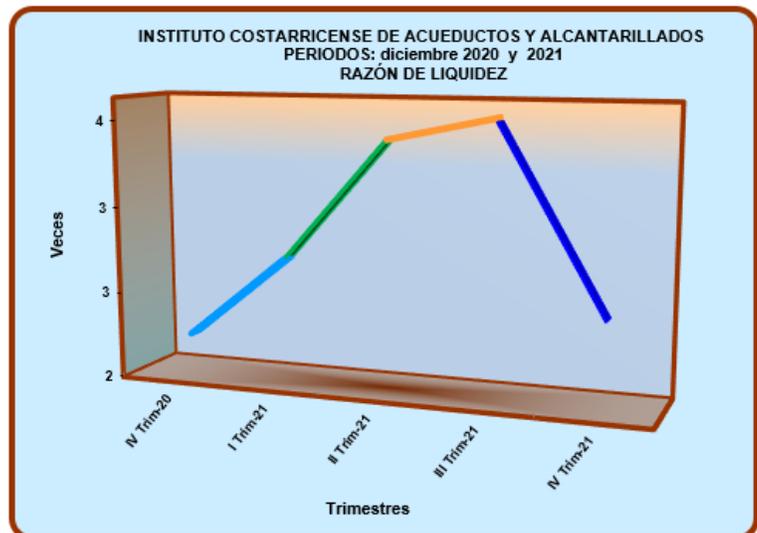
Fórmula: (activo corriente / pasivo corriente)

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

Gráfico 5: Razón de Liquidez

El nivel de liquidez para diciembre 2021 es de 2.73 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se cuenta con ¢2.73 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 crece en un 10.3% (0.26 puntos) con respecto al 31 de diciembre 2020, pasando de 2.48 a 2.73 puntos, el Activo Corriente crece en un 5% (¢3,232 millones) y el Pasivo Corriente disminuye en un 5% (¢1,191 millones).



El grupo de cuentas Instrumentos Financieros Activos decrece en ¢5,099 millones, como resultado de una disminución de ¢2,934 millones (10%) en las Cuentas por Cobrar Servicios, la Provisión Incobrables para las Cuentas por Cobrar Servicios crece en ¢889 millones (17%), la cuenta Pagos Anticipados refleja un ascenso de ¢433 millones (36%), principalmente en el rubro de Anticipos Proveedores Materiales con un alza de ¢495 millones, la cuenta Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento decrece en ¢1,462

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 20 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

millones, producto de liquidaciones de títulos valores para enfrentar el pago de obligaciones de fin de año, como: aguinaldo, deuda externa y proveedores.

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un decrecimiento neto de ¢1,191 millones (5%), presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional con una baja de ¢701 millones (35%), esta disminución obedece a que hasta el 2020 se aplicaba una fórmula de cálculo que sobre estimaba la porción de corto plazo, para el 2021 se corrige la metodología para mostrar un dato más congruente con el nivel de deuda desembolsada, también influye a pagos realizados principalmente al Banco Nacional.
- Las Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran un descenso neto de ¢204 millones (3%).
- Las Cuentas por Pagar Diversas decrecen en ¢236 millones (9%).
- Los Pasivo por Arrendamientos Corto Plazo disminuye en ¢229 millones (27%).

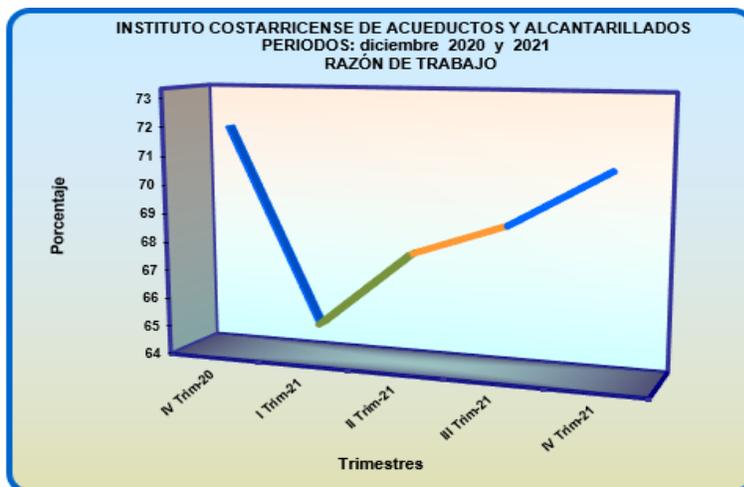
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 21 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

7. Índice o Razón de Trabajo

Fórmula: (Costos operativos sin depreciación / ingresos Totales)

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

Gráfico 6: Razón de Trabajo



Para diciembre del 2021 este indicador fue de un 70.34%, reflejando una mejora de 1.13 puntos (1.6%) con relación al mismo período del 2020 que fue de 71.47, producto de que los gastos operativos menos la depreciación decreció en ¢714 millones, mientras que los

ingresos totales crecieron en ¢ 883 millones (0.5%).

Los Ingresos Totales crecieron en un 0.5%, (¢883 millones) presentando en el total de Ingresos Operativos un descenso de ¢4,314 millones (2.5%), que se refleja en el servicio de Acueducto y Alcantarillado una baja del 1.2% y 6.5% respectivamente, el servicio de Hidrantes presenta un decrecimiento del 1.7%, mientras que los ingresos facturados por concepto de tarifa hídrica muestran una disminución del 19.4% por ¢141 millones.

La baja en los ingresos operativos obedece al congelamiento de tarifas para el 2021 así como a los efectos de la pandemia que se arrastran hasta el 2021, donde el sector empresarial y especialmente el sector turismo han bajado considerablemente el consumo de agua producto de la contracción en sus negocios.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 22 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El crecimiento en el rubro de otros ingresos se relaciona particularmente a la capitalización de la Planta de Tratamiento de Limón Sur, cuyo período constructivo implicó gastos en el Estado de Resultados de AyA, en razón de que se construyó bajo la visión de darla en administración a la ASADA de esa comunidad, pero luego se toma la decisión de operarla por considerarse que las ASADAS en Limón no tienen las competencias suficientes para administrar los sistemas de agua.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento del 1% (¢1.338 millones) las variaciones más representativas se explican en los apartados anteriores donde se realiza el análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros.

8. Costos de Personal:

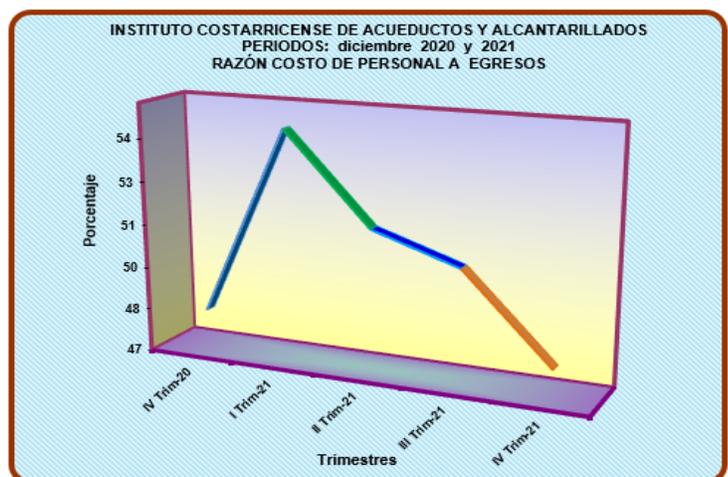
Fórmula: (Costos personal / costo de operación sin depreciación)

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

Gráfico 7: Costo de Personal a Egresos

Al 31 de diciembre del 2021 el Costo de Personal es de un 47.42% con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador decrece en un 0.9% (0.43 puntos) con respecto al mismo período del 2020 que fue de 47,85%.

Para el I y II semestre el 2021 no hubo aumento salarial.



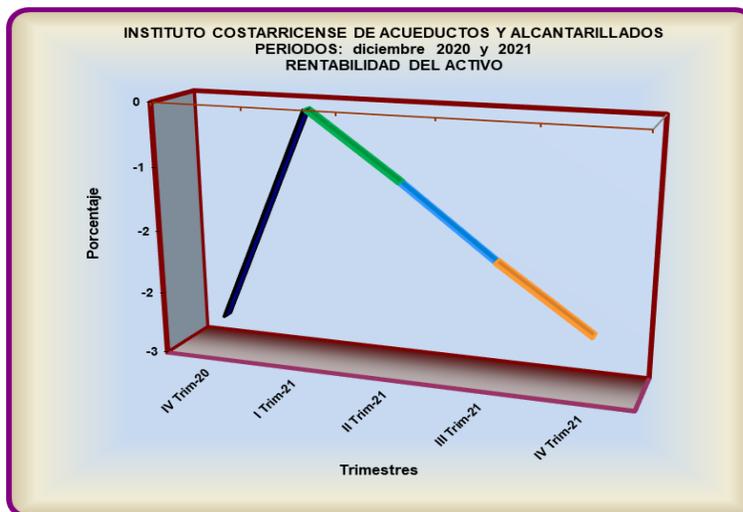
9. Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):

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

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

En AyA la rentabilidad de la capacidad instalada depende mayormente de los aumentos de tarifas aprobados por la ARESEP, los cuales junto con medidas eficientes que aplique la Institución en el uso y maximización de sus recursos, garantizan la cobertura total de los costos.

Gráfico 8: Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo)



Al 31 de diciembre del 2021, el resultado de este indicador no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 2.41 puntos. Para el mismo periodo del 2020 igualmente alcanzó un resultado negativo de 2.65 puntos, pero se observa una mejora del 8.8% (0.23 puntos), debido a que para el 2020 la

Pérdida Neta fue de ¢23,330 millones, mientras que para diciembre 2021 reflejó una pérdida menor por ¢21,559 millones, presentando un decrecimiento neto de ¢1,771 millones (8%), esta baja es generada por el incremento en los ingresos totales de ¢883 millones (0.5%) y una baja en los egresos de ¢1,338 millones (1%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021	Página 24 de 83
	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 Viabiles + Comisiones e Intereses + Gasto por Diferencial Cambiario – Ingresos por Diferencial Cambiario) / Servicio de la Deuda.

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

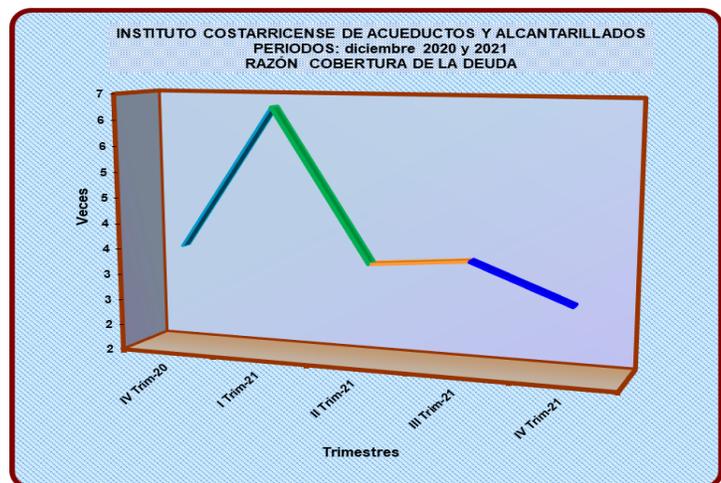
La Generación Interna Bruta (GIB), se traduce como el cálculo del flujo de caja, dicho de otra forma, serían los recursos con los que cuenta la Institución para atender el pago de la deuda y el remanente para las inversiones, luego de cubrir sus Gastos Totales.

Gráfico 9: Cobertura de la Deuda

A diciembre 2021, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 3.21 veces, este resultado es menor en 0.70 puntos (18%) con relación al año 2020, que fue de 3.91 veces.

La Generación Interna Bruta presenta un aumento de ¢996 millones (2%), producto de un incremento en el gasto de

la **Depreciación Total**, que fue de ¢66.979 millones a diciembre 2020, entre tanto en el 2021 ascendió a ¢67,604 millones, mostrando un incremento neto de ¢625 millones (1%).



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 25 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

El Servicio de la Deuda refleja un crecimiento de ¢3,089 millones (24%) con relación al mismo periodo del 2020, al pasar de ¢12,654 a ¢15,743 millones en diciembre 2021.

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

Cuadro 4: Servicio de la Deuda

SERVICIO DE LA DEUDA				
<i>En millones de colones</i>				
Préstamo	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Coopealianza	164	165	1	0%
Banco Nacional	1,313	1,930	617	47%
BCIE 1725	7,345	8,316	971	13%
KFW (II)	452	472	20	4%
BCIE 2129 RANC	287	846	559	195%
JBIC	1,071	1,103	32	3%
BID-2493 (saneamiento)	328	1,729	1,401	427%
BID-2493 (periurbano)	55	75	20	100%
BCIE 2164	264	219	-45	-17%
BCIE 2188 tracto I	44	457	413	100%
BCIE 2188 tracto II	22	236	214	100%
BCIE 2188 tracto III	0	49	49	100%
KFW 28568	301	146	-155	100%
Total	11,648	15,743	4,095	35%

En conclusión, el resultado de este indicador a diciembre 2021 muestra que, con la generación interna de recursos, la Institución contó con suficiente capacidad para cubrir los ¢15,743 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo, sin dejar de mencionar que esta situación que se ve amenazada por los efectos que está generando la pandemia del COVID 19 en las finanzas de la Institución.

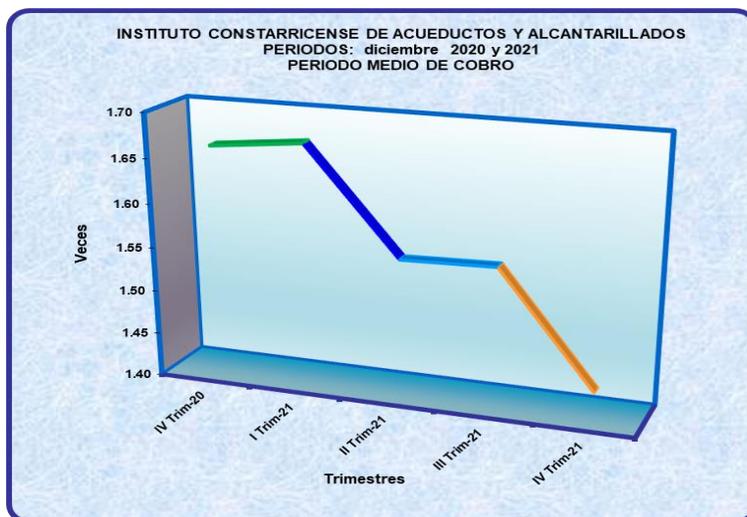
11. Periodo Medio de Cobro:

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

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

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

Gráfico 10: Periodo Medio de Cobro



Al 31 de diciembre del 2021, el resultado de este indicador fue de 1.43 puntos, esto representa que la Institución tardó 43 días, en la recuperación de la facturación puesta al cobro; para el mismo periodo del 2020 el resultado fue de 1.66 tardando 50 días. Este indicador ha venido experimentado

una leve recuperación producto de un cobro efectivo de los arreglos de pago firmados en el 2020, así como un cobro efectivo de la facturación mensual, lo que hace que las cuentas por cobrar servicios netas, reflejan un decrecimiento de ¢3.822 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 27 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

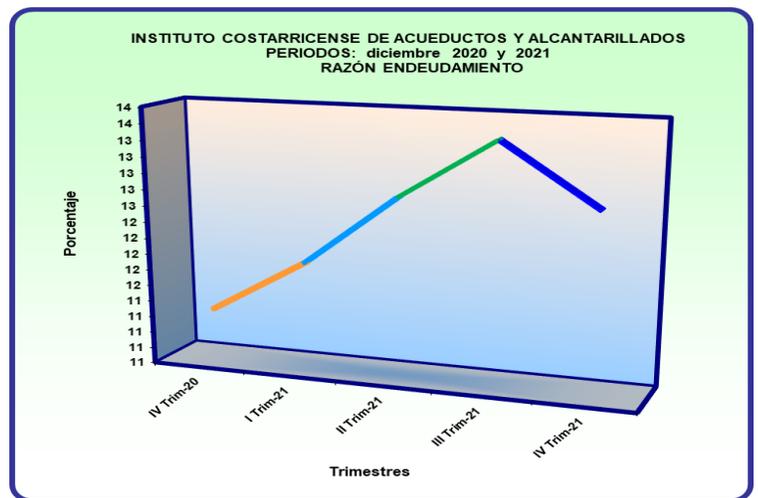
12. Endeudamiento:

Fórmula: (Pasivo Total / Activo Total)

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

Gráfico 11: Endeudamiento

A diciembre 2021 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 12.79% del total de sus activos, mientras que para el período 2020 el resultado obtenido fue menor al alcanzar un 11.25%, generando un crecimiento de 1,55 puntos (13.8%) 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 12.79% para hacer frente a sus pasivos.



El incremento del Activo Total de ¢14,696 millones (2%) se refleja especialmente en el total de Propiedad, Planta y Equipo con un aumento de ¢11,996 millones (1%), producto de la capitalización de obras en el ejercicio 2021.

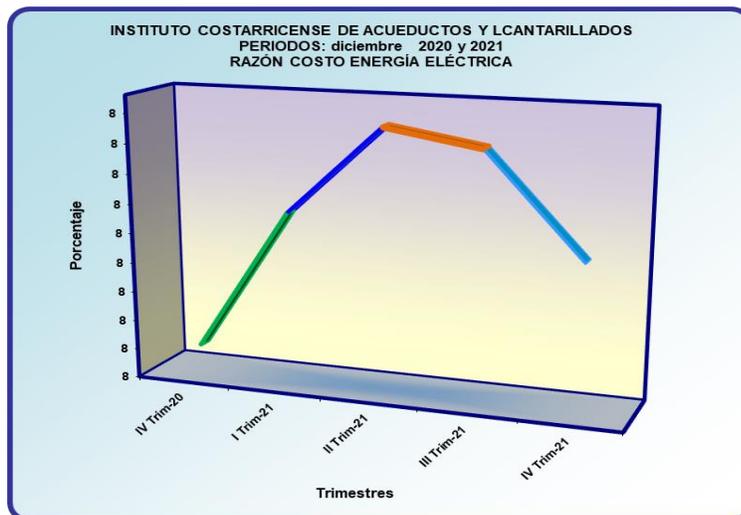
El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ¢16.523 millones (15.5%), el Pasivo no Corriente aumenta en ¢17.715 millones, específicamente en la cuenta Documentos a Pagar con un alza de ¢17,008 millones (26%) producto de los desembolsos recibidos de los préstamos del Banco Nacional, BCIE 2129, KFW, BCIE-2188 y BID-2493.

13. Energía Eléctrica:

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

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

Gráfico 12: Energía Eléctrica



Para diciembre 2021, el resultado de este indicador es de un 7.86% y para el mismo periodo del 2020 fue de un 7.65%, generando un crecimiento desfavorable de 0.22%, debido a que los ingresos del año 2021 disminuyen en $\text{¢}4,314$ millones (2.8%), lo que hace que este gasto tenga una

mayor proporción respecto al total de ingresos operativos.

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).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 29 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Cuadro 5: Gasto Energía GAM y Periféricos

PERIODO	GAM 1/	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	PERIFERICOS	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	TOTAL
Diciembre 2021	8,174	62%	4,925	38%	13,099
Diciembre 2020	8,369	64%	4,690	36%	13,059

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Diferencia
Dic 2021	3,620	8,174	44%	4,554
Dic 2020	2,987	8,369	36%	5,382

1/ Para diciembre 2020 del total de la GAM (¢8,369 millones), ¢2,987 millones (36%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el periodo 2021 (¢8,174 millones), ¢3,620 millones (44%) pertenecen a las plantas en mención.

Vale destacar que, para diciembre 2021, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢8,174 millones de los cuales el 44% (¢3,620 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

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

Cuadro 6: Gasto Energía Plantas

Gasto Energía Eléctrica
millones de colones

Descripción	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Variación
Planta Puente Mulas	1,569	1,867	298
Planta San Rafael Escazú	1,418	1,753	335
Total	2,987	3,620	633
GAM	8,369	8,174	-195

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 30 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

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

Cuadro 7: Detalle gasto de Servicios Públicos

Gasto Servicios Públicos
millones de colones

Descripción	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	707	713	6	5%
Servicios de Energía Eléctrica	13,070	13,099	29	92%
Gastos por Consumo de Agua Propio	496	422	-74	3%
Total de Servicios Públicos	14,273	14,234	-39	-0.3%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 31 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE COSTOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021

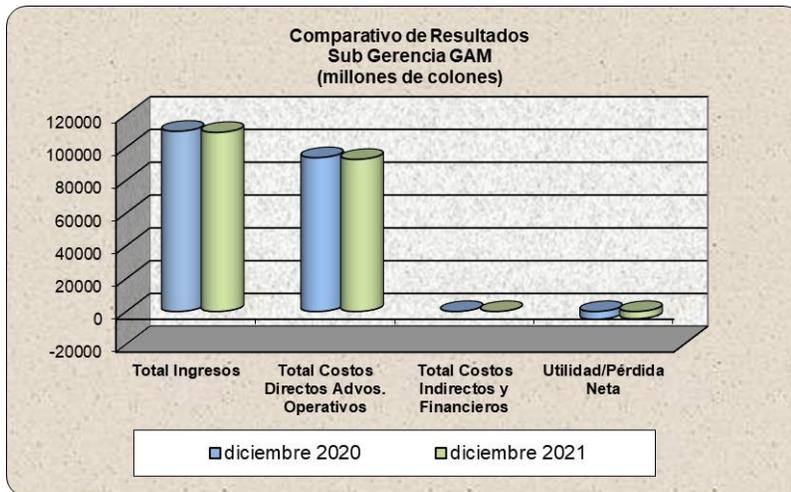
Seguidamente, se muestra el análisis de costos de la Subgerencia-GAM y para cada una de las regiones al 31 de diciembre 2020-2021.

14. Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana

Cuadro 2: Costos Sub- Gerencia GAM

SUB GERENCIA GAM CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2020 -2021 (Millones de colones)				
	diciembre 2020	diciembre 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	105,336	101,692	-3,643	-3%
Ingresos Hidrantes	2,060	2,006	-54	-3%
Ambiental	397	317	-80	100%
Subtotal	107,793	104,015	-3,778	-4%
Otros Ingresos	2,107	5,192	3,086	146%
Total Ingresos	109,900	109,208	-692	-1%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos. Operativos	93,772	92,750	-1,021	100%
Utilidad Bruta de Operación	16,128	16,457	329	2%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	17,969	18,806	837	5%
Depreciación Indirecta Activos	492	462	-30	-6%
Gastos financieros diferencial cambiario	2,424	1,602	-822	-34%
Total Costos Indirectos y Financieros	20,884	20,870	-14	0%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/Pérdida Neta	-4,753	-4,410	344	-7%

Gráfico 13



Al comparar los dos períodos se obtiene que, al 31 de diciembre del 2020 se registran ingresos totales por facturación por ¢109.900 millones y pasan a ¢109.208 millones en el mismo período del 2021, registrándose un decrecimiento neto de ¢692

millones, correspondiente a un 1%. Este decrecimiento general en los ingresos de operación obedece fundamentalmente al congelamiento de tarifas para el 2021 y a los efectos de la pandemia que inició en el 2020 y que se arrastran hasta hoy, donde el sector empresarial y especialmente el sector turismo han bajado considerablemente el consumo de agua producto de la reducción en sus negocios.

En los dos períodos analizados se presenta una Utilidad Bruta de Operación que crece ¢329 millones (2%) para el 2021; por otra parte, los costos indirectos y financieros que recibe esta subgerencia desde la sede decrecen en ¢14 millones con respecto al 31 de diciembre del 2020. Los movimientos más representativos de esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede**: que crecen para el 2021 en ¢837 millones (5%).
- **La depreciación indirecta de activos** en el 2020 es por ¢492 millones y pasa a ¢462 millones en el 2021, es decir decrece ¢30 millones (6%).
- **Sección Financiera**: Los Gastos por Diferencial Cambiario ascienden a ¢2.424 millones en el 2020 y ¢1.602 millones para el 2021, o sea se registra un descenso de ¢822 millones (34%) pese al incremento en el tipo de cambio del dólar.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 33 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El mes de diciembre 2021 cierra con una pérdida de ¢4.410 millones, al mismo mes en el 2020 la pérdida era de ¢4.753 millones, por lo que hay una reducción en la pérdida de un 7%, es decir ¢344 millones.

Es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un crecimiento de ¢476 millones en su depreciación directa y ¢448 millones en su depreciación total, estos aumentos son el resultado de nuevas capitalizaciones en el 2020.

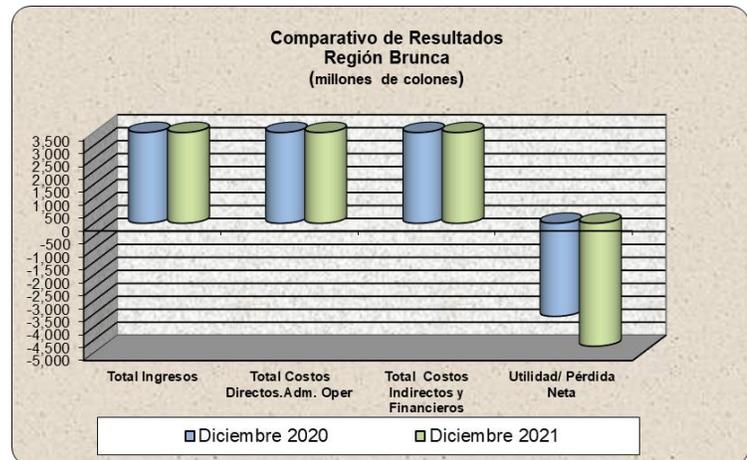
15. Región Brunca

Cuadro 9

REGIÓN BRUNCA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2020 - 2021 (Millones de colones)				
	Diciembre 2020	Diciembre 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	10,418	9,035	-1,382	-13%
Hidrantes	307	290	-17	-6%
Ambiental	57	40		
Subtotal	10,782	9,366	-1,416	-13%
Otros Ingresos	679	944	264	39%
Total Ingresos	11,462	10,309	-1,152	-10%
Costos Directos:				
Total Costos Directos.Adm. Oper	9,965	10,249	284	3%
Utilidad Bruta de Operación	1,496	60	-1,436	-96%
Costos Indirectos Sede Varios	4,464	4,341	-123	-3%
Depreciación Indirecta Activos	148	148	0	0%
Diferencia tipo de cambio neto	475	313	-162	-34%
Total Costos Indirectos y Financieros	5,087	4,802	-285	-6%
Utilidad/ Pérdida Neta	-3,589	-4,741	-1,152	32%

Gráfico 14

Al 31 de diciembre del 2020 se registran ingresos por facturación por ¢10.782 millones y pasan a ¢9.366 millones en el mismo período del 2021, registrándose una disminución de ¢1.416 millones. Esta baja en los ingresos es producto en parte de los efectos de la pandemia, además, por consecuencia directa del congelamiento de la tarifa que regía a partir el mes de enero del 2021.



Al cierre del ejercicio 2021 el rubro de otros ingresos se incrementó en un 39% ¢264 millones con respecto al 2020, esto producto principalmente del efecto de la capitalización de la división 16 (KFW).

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢9.965 millones al 31 diciembre del 2020 y ¢10.249 millones para el mismo período del 2021, lo que representa un aumento de ¢284 millones (3%), esto obedece principalmente al incremento en las partidas Repuestos y Mantenimiento por ¢104 millones, Otros gastos ¢79 millones entre otros.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, sin embargo, la misma disminuye en ¢1.436 millones en el período del 2021, lo que equivale a un 96%, influenciado por la caída en los ingresos en un 10% y el incremento en los costos directos de un 3%.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 35 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Los costos indirectos y financieros presentan una disminución de ¢285 millones, ya que pasan de ¢5.087 millones en el 2020 a ¢4.802 millones en el 2021, los movimientos en esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 2021 presentan una disminución de ¢123 millones con respecto al 2020, la depreciación indirecta no sufre variación entre los dos períodos analizados.
- **Sección Financiera:** los gastos por diferencial cambiario para el 2020 fueron de ¢475 millones y para el período 2021 de ¢313 millones, mostrando una disminución de los egresos por ¢162 millones 34%.

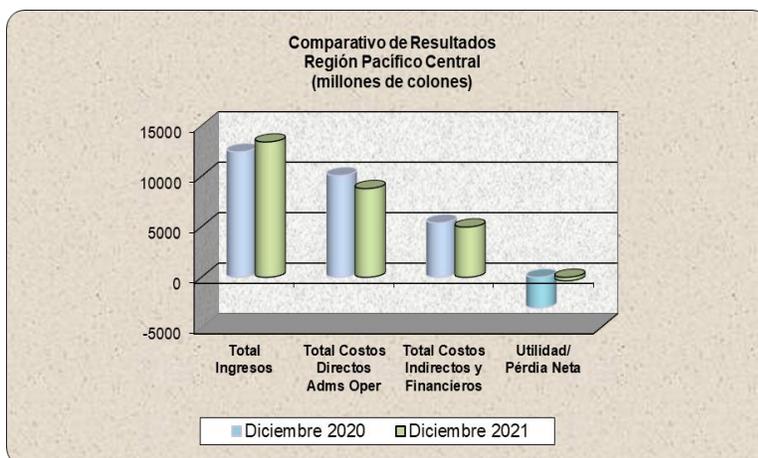
La Pérdida registrada para el período 2021 por ¢4.741 millones, es superior a la pérdida mostrada en el 2020 que fue de ¢3.589 millones, lo que muestra un deterioro entre periodos del 32% ó sea ¢1.152 millones más de pérdida.

16. Región Pacífico Central

Cuadro 10

REGIÓN PACÍFICO CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2020 - 2021 (Millones de colones)				
	Diciembre 2020	Diciembre 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	11,715	12,410	695	6%
Hidrantes	262	272	9	4%
Ambiental	61	56	-5	100%
Subtotal	12,038	12,738	700	6%
Otros Ingresos	389	665	276	71%
Total Ingresos	12,427	13,403	976	8%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Adms Oper	10,076	8,782	-1,294	-13%
Utilidad Bruta de Operación	2,351	4,621	2,269	97%
Costos Indirectos Sede Varios	4,778	4,532	-246	-5%
Depreciación Indirecta Activos	135	123	-12	-9%
Gastos Financieros diferencial cambiario	482	318	-164	-34%
Total Costos Indirectos y Financieros	5,395	4,973	-422	-8%
Utilidad/ Pérdia Neta	-3,041	-354	2,686	-88%

Gráfico 15



Al 31 de diciembre del 2020 se registran ingresos por facturación por $\text{¢}12.038$ millones y pasan a $\text{¢}12.738$ millones en el mismo período del 2021, registrándose un aumento de un 6% ($\text{¢}700$ millones).

Los costos directos administrativos y operativos suman $\text{¢}10.076$ millones al 30 diciembre del 2020 y $\text{¢}8.782$ millones para el mismo período del 2021, lo que representa un decrecimiento de $\text{¢}1.294$ millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 37 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, la misma aumenta en ¢2.269 millones en el período del 2021, lo que equivale a un 97%.

Los costos indirectos y financieros presentan una disminución neta de ¢424 millones, ya que pasan de ¢5.397 millones en el 2020 a ¢4.973 millones en el 2021, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un decrecimiento neto para el 2021 de ¢246 millones y de ¢14 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢482 millones en el 2020, en el 2021 son de ¢318 millones, ocasionando una disminución en egresos por ¢164 millones (34%).

Finalmente, al 31 de diciembre del 2021 se refleja una Pérdida Neta de ¢354 millones, mientras que el 2020 la Pérdida fue de ¢3.043 millones, lo anterior en razón que los costos directos e indirectos disminuyeron considerablemente con respecto al período anterior.

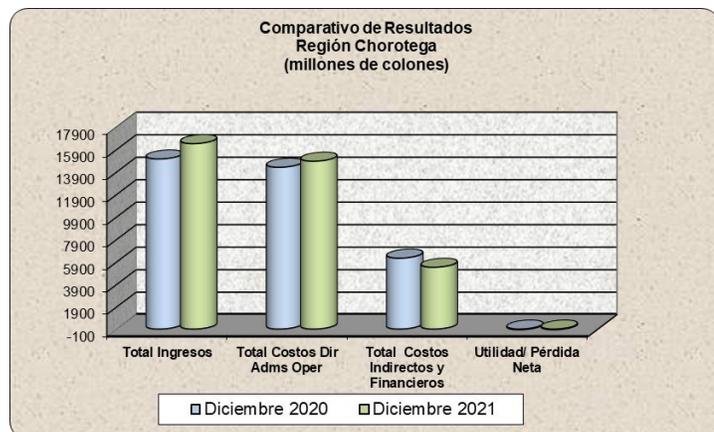
17. Región Chorotega

Cuadro 11

REGIÓN CHOROTEGA CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2020 - 2021 (Millones de colones)				
	Diciembre 2020	Diciembre 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	13,858	14,620	762	6%
Hidrantes	354	371	17	5%
Ambiental	75	66	-9	100%
Subtotal	14,287	15,057	770	5%
Otros Ingresos	838	1,434	596	71%
Total Ingresos	15,125	16,491	1,366	9%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	14,386	14,929	543	4%
Utilidad Bruta de Operación	739	1,562	824	112%
Costos Indirectos Sede Varios	5,636	5,017	-619	-11%
Depreciación Indirecta Activos	156	138	-18	-12%
Gastos Financieros diferencial cambiario	513	338	-175	-34%
Total Costos Indirectos y Financieros	6,305	5,493	-812	-13%
Utilidad/ Pérdida Neta	-5,566	-3,931	1,636	-29%

Gráfico 16

Al 31 de diciembre del 2020 se registran ingresos por facturación por ¢14.287 millones y pasan a ¢15.057 millones en el mismo período del 2021, registrándose un crecimiento de un 5% (¢770 millones).



Los costos directos administrativos y operativos suman ¢14.386 millones al 31 diciembre del 2020 y ¢15.057 millones para el mismo período del 2021, lo que representa un crecimiento de ¢543 millones (4%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 39 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, y la misma crece en ¢824 millones para el 2021, lo que equivale a un 112%, principalmente por el crecimiento de los Ingresos de Operación y de Otros Ingresos.

Los costos indirectos y financieros presentan un movimiento neto de disminución de ¢812 millones, ya que pasan de ¢6.305 millones en el 2020 a ¢5.493 millones en el 2021, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un decrecimiento neto para el 2021 de ¢619 millones y de ¢18 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢513 millones en el 2020, en el 2021 son de ¢338 millones, ocasionando una disminución en egresos por ¢175 millones (34%).

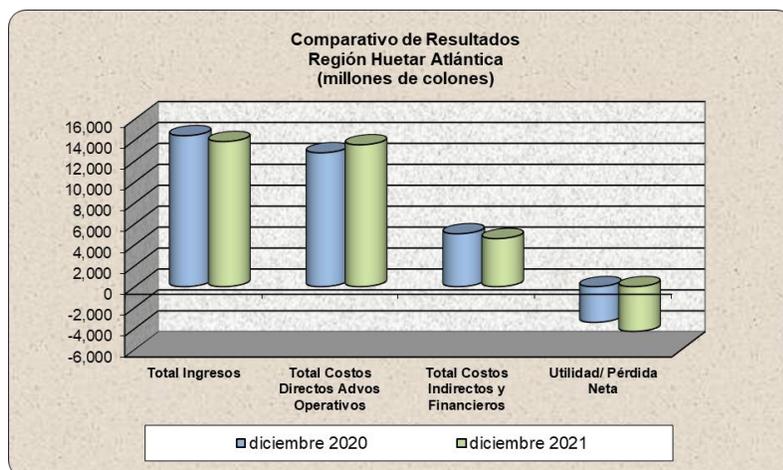
Finalmente, al 31 de diciembre del 2021 se refleja una Pérdida Neta de ¢3.931 millones producto de que los ingresos por ¢16.491 millones, no cubren los costos de la región en este período por ¢20.422 millones.

18. Región Huetar Atlántica

Cuadro 12

REGIÓN HUETAR ATLÁNTICA CUADRO COMPARATIVO Al 30 de diciembre 2020 - 2021 (Millones de colones)				
	diciembre 2020	diciembre 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	13,508	12,492	-1,016	-8%
Ingresos hidrantes	364	337	-27	-7%
Ambiental	70	51	-20	-28%
Subtotal	13,943	12,880	-1,064	-8%
Otros Ingresos	480	983	503	100%
Total Ingresos	14,423	13,863	-560	-4%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos Operativos	12,787	13,552	765	6%
Utilidad Bruta de Operación	1,636	311	-1,325	-81%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	4,460	4,166	-294	-7%
Depreciación Indirecta Activos	120	108	-12	-10%
Gastos financieros diferencial cambiario	469	315	-154	-33%
Total Costos Indirectos y Financieros	5,049	4,589	-460	-9%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/ Pérdida Neta	-3,415	-4,278	-863	25%

Gráfico 17



Esta región muestra al 31 de diciembre 2020 ingresos por un monto de ¢14.423 millones y para el mismo período del 2021 de ¢13.863 millones, generando un decrecimiento de un 4% (¢560 millones). La baja en los ingresos es el resultado del congelamiento en las tarifas para el 2021.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 41 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Además, se registran otros ingresos por ¢480 millones para el 2020 entre tanto para el 2021 el rubro por este concepto es por ¢983 millones.

Los costos directos administrativos y operativos aumentan ¢765 millones (6%) al 31 de diciembre del 2021.

Ambos períodos cierran con una utilidad Bruta de Operación que sufre una desmejora de un 81% (¢1.325 millones) para el 2021, básicamente asociado a la disminución en los ingresos producto del congelamiento de tarifas para el 2021 y los efectos económicos de la pandemia por el COVID 19.

Los costos indirectos y financieros que son trasladados de la Sede Central decrecen ¢460 millones (9%) en comparación al 2020, este apartado registra los siguientes movimientos:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** los cuales para el 2021 decrecen ¢294 millones, ya que pasan de ¢4.460 millones en el 2020 a ¢4.166 millones para el 2021.
- **La depreciación indirecta** registra ¢120 millones para el 2020 mientras que para el 2021 el rubro por ese concepto es de ¢108 millones para un decrecimiento entre períodos de ¢12 millones (10%).
- **Sección Financiera:** en la que se muestra para el 2020, gastos financieros por diferencial cambiario por la suma de ¢469 millones, entre tanto para el 2021 se registra ¢315 millones, presentándose un descenso de ¢154 millones (33%) por este concepto.

En términos de resultados del período se presenta una Pérdida Neta al 31 de diciembre 2020 por ¢3.415 millones que pasa a ¢4.278 millones en diciembre 2021, es decir, hay un incremento en la pérdida de ¢863 millones (25%), este resultado se atribuye a la disminución en los ingresos como consecuencia del congelamiento de las tarifas, los efectos de la pandemia por el COVID 19 más el crecimiento normal de los gastos.

19. Región Central Oeste

Cuadro 13

REGIÓN CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 31 de diciembre 2020 - 2021 (Millones de colones)				
	Diciembre 2020	Diciembre 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	11,675	12,148	473	4%
Hidrantes	343	352	9	3%
Ambiental	67	58	-9	100%
Subtotal	12,084	12,557	473	4%
Otros Ingresos	742	1,137	396	53%
Total Ingresos	12,826	13,695	869	7%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	10,090	10,083	-6	0%
Utilidad Bruta de Operación	2,736	3,611	875	32%
Costos Indirectos Sede Varios	2,807	3,027	220	8%
Depreciación Indirecta Activos	90	83	-7	-8%
Diferencia tipo de cambio neto	278	184	-94	-34%
Total Costos Indirectos y Financieros	3,175	3,294	119	4%
Utilidad/Pérdida Neta	-437	318	755	-173%

Gráfico 18

Al efectuar la comparación de ingresos facturados al 31 de diciembre del 2020, los cuales fueron de ¢12.084 millones, con los ingresos facturados en el mismo periodo del 2021 por ¢12.557 millones, se observa que los ingresos presentan un aumento del 4% que equivale a ¢473 millones.

Al cierre del ejercicio 2021 el rubro de otros ingresos se incrementó en un 53% ¢396 millones con respecto al 2020, esto producto principalmente del efecto de la capitalización de la división 16 (KFW).



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 43 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Los costos directos administrativos y operativos reflejan una disminución de ¢6 millones con respecto al 31 de diciembre del 2021.

Se muestra una Utilidad Bruta de Operación para los dos periodos analizados, la cual fue de ¢2.736 millones en el 2020 y de ¢3.611 millones para el 2021, reflejando un incremento entre períodos de ¢875 millones, lo cual obedece a que los ingresos facturados crecieron en 4%, con respecto a los costos directos que mantienen una paridad con respecto al 2020.

Por otra parte, los costos indirectos y financieros crecieron en ¢119 millones un 4%, ya que pasan de ¢3.175 millones en el 2020 a ¢3.294 millones en el 2021, este apartado registra los movimientos siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 31 de diciembre del 2021 presentan un crecimiento de ¢220 millones (8%) con relación con el 2020. La depreciación indirecta disminuyó a ¢7 millones (8%) con respecto al período anterior.
- **Sección Financiera:** refleja al 31 de diciembre del 2020 gasto por diferencial cambiario de ¢278 millones, mientras que al cierre del 2021 este rubro fue de ¢184 millones, mostrando una disminución de egresos por ¢94 millones con respecto al 2020.

Finalmente, al 31 de diciembre del 2021 se refleja una Utilidad Neta de ¢318 millones originado por ¢13.695 millones de ingresos y un total de costos directos e indirectos por ¢13.376 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 44 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE 2021

El análisis de Flujo de Caja es el siguiente:

20. Ingresos y Gastos Corrientes

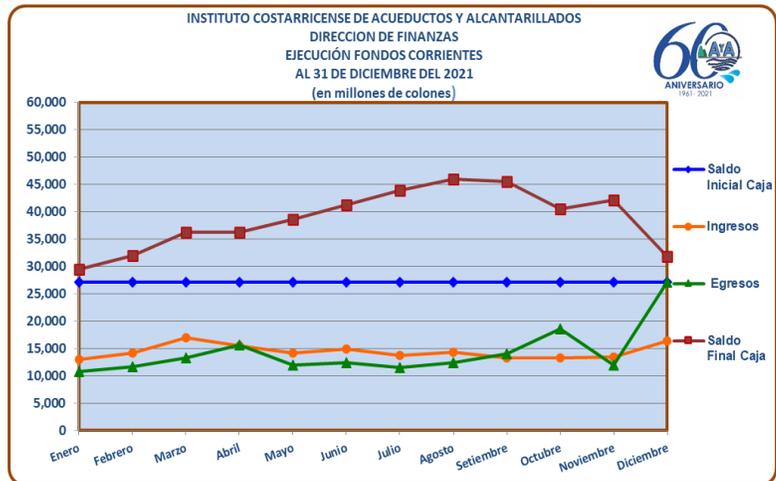
Cuadro 14: Resumen Flujo de Caja e Hidrantes-Fondos Corrientes

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja e Hidrantes Fondos Corrientes AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (Millones de Colones)										
DESCRIPCION	I TRIMESTRE 2021	II TRIMESTRE 2021	III TRIMESTRE 2021	Octubre 2021	Noviembre 2021	Diciembre 2021	TOTAL PERIODO	ESTIMADOS DICIEMBRE	DIFERENCIA	
Saldo inicial de Caja		27,122.92	27,122.92					27,122.92		
Ingresos										
Venta de servicios acueductos y alcantarillados	41,640.16	84,161.76	124,136.27	12,925.43	12,946.53	15,629.48	165,637.71	199,184.41	-33,546.70	
Hidrantes	1,044.45	2,094.49	2,767.08	299.58	281.58	352.22	3,700.46	3,827.96	-127.50	
Programa Gestion Ambiental	146.73	282.15	448.13	46.90	45.29	58.16	598.48	772.56	-174.08	
Otros ingresos	1,316.06	2,160.37	2,783.46	69.20	106.23	279.97	3,238.86	3,061.86	177.00	
Total Ingresos	44,147.40	88,698.77	130,134.94	13,341.11	13,379.63	16,319.83	173,175.51	206,846.79	-33,671.28	
Disponible de caja	71,270.32	115,821.69	157,257.86	58,903.41	53,921.90	58,480.46	200,298.43	233,969.71		
Egresos										
Gasto corriente (Administ. y Operación)	24,929.27	47,356.06	71,460.90	8,632.14	8,086.79	18,284.82	106,464.64	123,268.31	-16,803.67	
Servicio de la deuda	2,300.89	7,352.02	9,825.74	5,165.72	329.15	422.13	15,742.74	19,794.74	-4,052.01	
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	7,568.70	18,561.81	28,084.49	4,843.86	3,487.07	8,359.04	44,774.46	78,325.16	-33,550.71	
IVA pagado a Proveedores	944.69	2,421.12	4,187.02		1.45		4,188.47		4,188.47	
Total Egresos	35,743.55	75,691.01	113,558.15	18,641.71	11,904.46	27,065.99	171,170.31	221,388.21	-50,217.91	
Variación tipo de cambio	-6.41	11.25	22.94	24.79	-20.33	38.20	65.60			
IVA Cancelado Ministerio Hacienda	-1,347.65	-3,019.30	-4,115.27	-347.92	-396.56	-412.74	-5,272.49			
IVA Recaudado	2,045.86	4,099.71	5,954.91	603.70	560.08	730.41	7,849.10			
Saldo Final de Caja	36,218.56	41,222.36	45,562.30	40,542.27	42,160.63	31,770.34	31,770.34			

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021	Página 45 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Gráfico 19: Ejecución de Fondos Corrientes

El saldo inicial de caja para el periodo 2021 es de $\text{¢}27.122.92$ millones. Los ingresos por venta de servicios al 31/12/2021 ascienden a $\text{¢}169.936.65$ millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a $\text{¢}3.700.46$ millones,



por concepto de la tarifa para la protección del Recurso Hídrico se percibieron en $\text{¢}598.48$ millones. La facturación acumulada al mes de diciembre es de $\text{¢}166.615.13$ millones, de ahí que entre la recaudación y la facturación al mes de diciembre hay una diferencia positiva de $\text{¢}3.328.33$ millones.

La ejecución de ingresos por venta de servicios ($\text{¢}169.936.65$ millones) comparada con la estimación presupuestaria original de ($\text{¢}203.784.93$ millones), muestra una diferencia recibida de menos $\text{¢}33.848.28$ millones, no obstante, de acuerdo la estimación de ingresos realizada por la Dirección de Tarifas en el mes de marzo 2021, la diferencia percibida de menos es de $\text{¢}6.010.22$ millones, o sea que se lograron inefectivos por un 97% en marzo.

Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de $\text{¢}3.238.86$ millones que se desglosan de la siguiente manera: $\text{¢}360.94$ millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes, títulos valores y convenios municipales, $\text{¢}796.15$ millones por concepto de Recuperación de Años Anteriores, de ese monto $\text{¢}696.01$ millones corresponden a recuperación de pagos realizados en el 2020 para el Programa BCIE 2164, cuyo desembolso ingresa hasta el presente año, $\text{¢}711.64$ millones son de la Donación de fondos LAIF, (desglosado en $\text{¢}528.90$ millones asociados

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 46 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

al Préstamo KFW Saneamiento en zonas prioritarias, y ¢182.74 millones asociados al Programa RANC) y ¢406.89 millones por Otros Ingresos (plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta de reactivos), además en el mes de febrero se recibió una donación de fondos de la Comisión Nacional de Emergencia por ¢717.89 millones para la atención de proyectos dañados por el Huracán Nate y en el mes de diciembre se recibió la suma de ¢178.37 millones por reembolso N°2 de la donación Banco KFW asociada a la medida complementaria de este programa; por concepto de concesión neta se percibió la suma de ¢66.98 millones. El total de ingresos al mes de diciembre asciende a ¢173.175.51 millones.

Los egresos al 31/12/2021 ascienden a ¢171.170.31 millones, que se distribuyen de la siguiente manera: 62.2% Gasto Corriente (¢106.464.64) 26.2% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos (¢44.774.46 millones) 9.2%, el Servicio de la Deuda por ¢15.742.74 millones. El total de egresos ejecutados al 31/12/2021 alcanzó un 77.32% con relación a la estimación de caja para este periodo 2021, quedando sin ejecutar la suma de menos ¢50.217.91 millones.

El IVA pagado a proveedores en el año 2021 alcanzó la suma de ¢4.188.47 millones. El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢5.272.49 millones y por concepto de IVA recaudado se percibió la suma de ¢7.849.10 millones. La diferencia entre el IVA facturado a los clientes y el IVA recaudado al mes de diciembre asciende a ¢1.112.08 millones, lo cual representa una salida de caja para AyA.

Al mes de diciembre el ajuste por variación en el tipo de cambio alcanzó la suma de más ¢65.60 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 47 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El saldo final de caja al 31 de diciembre del 2021 asciende a ϕ 31.770.34 millones mostrando un aumento de 17.1% con respecto al saldo inicial de caja de este ejercicio, pese a la disminución en los ingresos que presenta al año 2021 respecto al 2020, este incremento se produce por la no ejecución de ϕ 50.217.91 millones en fondos corrientes que incluyen gasto corriente como de inversión.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 48 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

21. Ejecución del presupuesto de Inversiones en Proyectos

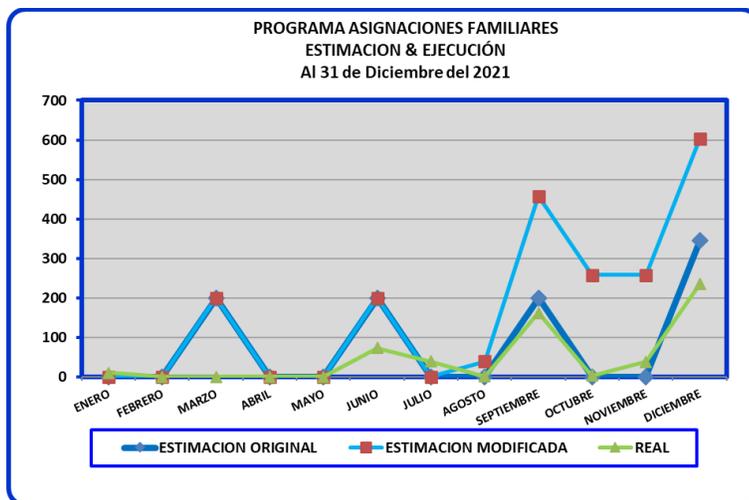
Cuadro 15: Fondos Corrientes y Específicos

Fondos Corrientes y Específicos Ejecución Plan de Inversiones por Fuente de Financiamiento Ejecución según Presupuesto Original y Modificaciones Presupuestarias Aplicadas AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (Millones de Colones)									
Unidad Ejecutora	Proyectos de Inversión Financiados con Fondos Específicos			Proyectos de Inversión Financiados con Fondos Corrientes			Total Fondos Corrientes y Fondos Específicos		
	Presupuesto Actual	Ejecución Real al 31/12/2021	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Actual	Presupuesto Actual	Ejecución Real al 31/12/2021	Porcentaje Ejecución según Presupuesto Actual	Presupuesto Actual	Ejecución Total	Porcentaje de Ejecución
Asignaciones Familiares	2,233.09	560.77	25%	4,306.77	2,256.44	52%	6,539.86	2,817.21	43%
Contrap. Peq Comunidades en Riesgo Sanitario				0.00	0.00	----	0.00	0.00	
Subgerencia Sistemas Comunales	2,233.09	560.77	25%	4,306.77	2,256.44	52%	6,539.86	2,817.21	43%
Donación Huracán OTTO	5,174.30	292.99	6%	0.00	0.00	----	5,174.30	292.99	6%
Donación Huracán OTTO	5,174.30	292.99	6%	0.00	0.00	----	5,174.30	292.99	6%
Nuevo KFW II	0.00	0.00	----	0.00	-0.64	----	0.00	-0.64	----
Unidad Ejecutora KFW II	0.00	0.00	----	0.00	-0.64	----	0.00	-0.64	----
KFW 28568	532.02	0.00	0%	637.71	168.52	26%	1,169.73	168.52	14%
Undad KFW 28568	532.02	0.00	0%	637.71	168.52	26%	1,169.73	168.52	14%
BCIE 1725	4,414.10	2,254.04	51%	6,147.47	1,985.97	32%	10,561.57	4,240.01	40%
Unidad Ejecutora BCIE/1725	4,414.10	2,254.04	51%	6,147.47	1,985.97	32%	10,561.57	4,240.01	40%
BCIE 2164	5,834.47	5,216.75	89%	4,013.61	1,920.07	48%	9,848.08	7,136.82	72%
Unidad Ejecutora BCIE/2164	5,834.47	5,216.75	89%	4,013.61	1,920.07	48%	9,848.08	7,136.82	72%
Programa RANC	3,805.60	1,853.08	49%	2,394.55	974.60	41%	6,200.15	2,827.68	46%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)	3,805.60	1,853.08	49%	2,394.55	974.60	41%	6,200.15	2,827.68	46%
Programa BCIE 2188 Componente 1	0.00	0.00	---	1,608.48	462.06	29%	1,608.48	462.06	29%
Programa BCIE 2188 Componente 2	2,974.89	0.00	0%	303.80	236.38	78%	3,278.69	236.38	7%
Programa BCIE 2188 Componente 3	3,700.00	0.02	0%	382.43	49.21	13%	4,082.43	49.23	1%
Unidad Ejecutora BCIE/ 2188	6,674.89	0.02	0%	2,294.71	747.65	33%	8,969.60	747.67	8%
Programa BCIE 2198 (Donac Limón)	2,089.67	0.00	0%	118.97	0.00	0%	2,208.64	0.00	0%
Programa BCIE 2198 (Donac Limón)	2,089.67	0.00	0%	118.97	0.00	0%	2,208.64	0.00	0%
Unidad Ejecutora JBIC	0.00	0.00	----	4,751.84	3,255.16	69%	4,751.84	3,255.16	69%
Préstamo Banco Nacional-JBIC	7,633.63	5,921.97	78%	0.00	0.00	----	7,633.63	5,921.97	78%
Proyecto Saneamiento Ambiental	7,633.63	5,921.97	78%	4,751.84	3,255.16	69%	12,385.47	9,177.13	74%
Préstamo BID- Saneamiento Ambiental	12,445.59	7,975.99	64%	3,799.29	2,756.19	73%	16,244.88	10,732.18	66%
Préstamo BID-Periurbanos	2,995.77	1,618.69	54%	604.83	323.23	53%	3,600.60	1,941.92	54%
Fecasalca	4,004.43	2,808.69	70%	575.54	467.63	81%	4,579.97	3,276.32	72%
Proyecto BID 2493	19,445.79	12,403.37	64%	4,979.66	3,547.05	71%	24,425.45	15,950.42	65%
Total Programa PAPS	27,079.42	18,325.34	68%	9,731.50	6,802.21	70%	36,810.92	25,127.55	68%
Subgerencia AID (*)				19,202.21	10,788.31	56%	19,202.21	10,788.31	56%
Subgerencia Sistemas GAM				8,027.62	4,779.32	60%	8,027.62	4,779.32	60%
Subgerencia Gst.Sist. Periféricos				5,346.91	3,050.50	57%	5,346.91	3,050.50	57%
Subgerencia Gst.Sist. Comunales				3,900.72	2,115.92	54%	3,900.72	2,115.92	54%
Laboratorio Nacional				253.85	208.85	82%	253.85	208.85	82%
Dirección Jurídica (Compra de Terrenos)				446.41	3.67	1%	446.41	3.67	1%
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administracion)				9,186.24	6,889.74	75%	9,186.24	6,889.74	75%
Fondos AyA	0.00	0.00	0%	46,363.96	27,836.31	60%	46,363.96	27,836.31	60%
Plan de Inversiones-Programa Hidrantes				3,318.32	2,845.43	86%	3,318.32	2,845.43	86%
Total Programa de Hidrantes				3,318.32	2,845.43	86%	3,318.32	2,845.43	86%
Total General sin Hidrantes	57,837.56	28,502.99	49%	76,009.25	42,691.13	56%	133,846.81	71,194.12	53%
Total General con Hidrantes	57,837.56	28,502.99	49%	79,327.57	45,536.56	57%	137,165.13	74,039.55	54%

El presupuesto total asignado en el año 2021 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ¢137.165.13 millones, distribuidos en ¢57.837.56 millones en fondos específicos y ¢79.327.57 millones en fondos corrientes, de los cuales ¢29.645.29 millones corresponde a contrapartidas, ¢46.363.96 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes y ¢3.318.32 millones corresponden al Programa de Hidrantes.

A diciembre la estimación es de ¢137.165.13 millones contra una ejecución total alcanzada de ¢74.039.55 millones, lográndose un porcentaje de ejecución del 54% desglosado de la siguiente manera: Fondos Específicos ejecutó la suma de ¢28.502.99 millones, por Fondos de Contrapartidas ¢14.854.82 millones y Otros Proyectos de Inversión e Hidrantes ¢27.836.31 millones.

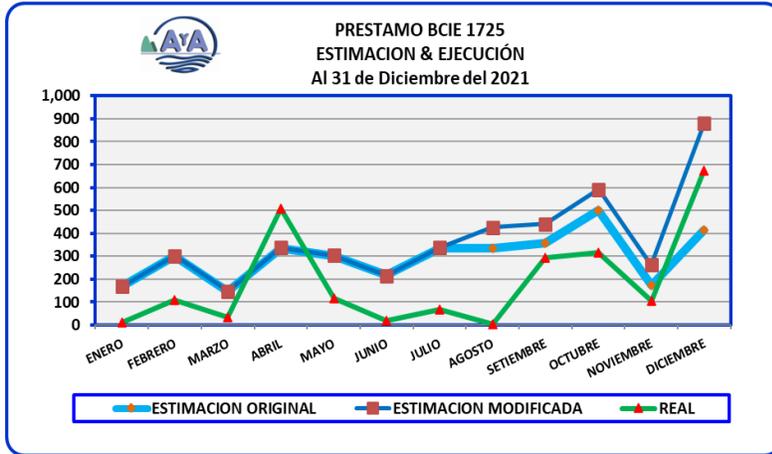
Gráfico 20: Programa Asignaciones Familiares



Subgerencia de Sistemas Comunales: muestra una ejecución total de ¢2.817.21 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución con Fondos Específicos de ¢560.77 millones lo que representa solo un 25% del presupuesto, con Fondos de

Contrapartida muestra una ejecución de ¢2.256.44 millones, lo que representa un 52%. La ejecución total (¢2.817.21 millones) representa un 43% del presupuesto al mes de diciembre (¢6.539.86 millones), por lo que ni siquiera llegó al 50% de ejecución.

Gráfico 21: Préstamo BCIE Estimación Ejecución



Unidad Ejecutora BCIE 1725:

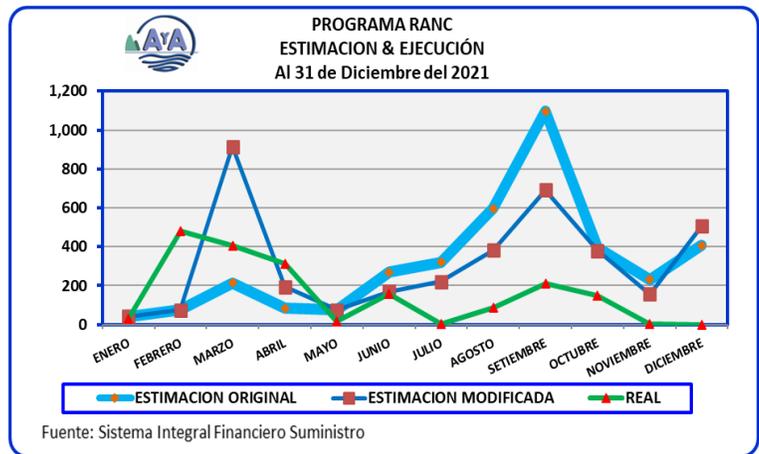
El presupuesto al mes de diciembre para este programa es de ¢10.561.57 millones; de este monto con fondos del préstamo se realizó una ejecución de ¢2.254.04 millones y ¢1.985.97 millones con Fondos de Contrapartida,

la ejecución total ¢4.240.01 millones representa solo el 40% del monto estimado

Gráfico 22: Programa RANC

Unidad Ejecutora RANC/BCIE

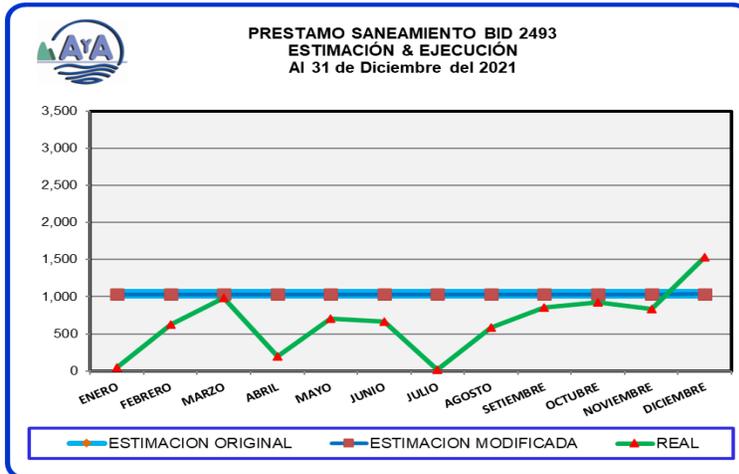
2129: El presupuesto a diciembre para este programa es de ¢6.200.15 millones, con Fondos de Contrapartida se estimó ¢2.394.55 millones y se ejecutó la suma ¢974.60 millones, (esta suma incluye ¢322.05 millones



Fuente: Sistema Integral Financiero Suministro

correspondientes a la reclasificación de los gastos asociados a los fondos LIFE cuyo reembolso se recibe el 23 de diciembre 2020, pero se contabiliza en enero 2021). Con Fondos del Préstamo se estimó ¢3.805.60 millones contra una ejecución de ¢1.853.08 millones. La ejecución de este programa al mes de diciembre alcanzó la suma de ¢2.827.68 millones que corresponde a un 46%.

Gráfico 23: Préstamo BID 2493



Préstamo BID 2493 OC- R: El presupuesto del Préstamo BID 2493 OC-R al mes de diciembre asciende a ¢24.425.45 millones y se logró una ejecución total de ¢15.950.42 millones equivalente a 65%, distribuida de la siguiente forma:

- Componente Saneamiento Ambiental presenta una ejecución con Fondos del Préstamo por la suma de ¢7.975.99 millones y ¢2.756.19 millones con fondos de contrapartida, alcanzando un 66% del monto estimado ¢16.244.88 millones.
- Componente Periurbanos realizó ejecución de ¢1.618.69 millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de ¢323.23 millones. El presupuesto estimado a diciembre es de ¢3.600.60 millones contra una ejecución de ¢1.941.92 millones equivalente a un 54%.
- Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución ¢2.808.69 millones con fondos del préstamo y ¢467.63 millones con fondos de contrapartida. La ejecución total asciende ¢3.276.32 millones que representa un 72% del monto presupuestado de ¢4.579.97 millones.

A diciembre del 2021 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢30.681.74 millones un 62% del presupuesto total asignado al 31 de diciembre del 2021 a este programa (¢49.682.28 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 52 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta ejecución de ¢2.845.43 millones al mes de diciembre del monto presupuestado por ¢3.318.32 millones, lo que representa un 86% del monto total estimado.

ANALISIS INTEGRAL 2020-2021

Del análisis anteriormente expuesto, comparativo entre los períodos diciembre 2020 y diciembre 2021 se deduce lo siguiente:

22. CONCLUSIONES

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 2021, el cual refleja que la deuda está cubierta 3.21 veces, mostrando que con la Generación Interna la Institución es más que suficiente para cubrir los ¢15,743 millones del servicio de la deuda correspondiente al cuarto trimestre del año.
2. La emergencia que atraviesa el país a causa de la pandemia del COVID 19 a afectado directamente las finanzas en varios sectores, que incluye al comercio y por ende impacta a las familias, ya que al no contar con recursos suficientes se les dificulta hacer frente al pago de nuestros servicios, esta situación afecta el periodo medio de cobro, debido a que, se está tardando 43 días (14%) en recuperar la facturación puesta al cobro.
3. A diciembre del 2021 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢30.681.74 millones un 62% del presupuesto total asignado al 31 de diciembre del 2021 a este programa (¢49.682.28 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 53 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

4. El período 2021 cierra con un decrecimiento general en los ingresos de operación como resultado del congelamiento de tarifas para el 2021 así como a los efectos de la pandemia que inició en el 2020 y que se arrastran hasta hoy, donde el sector empresarial y especialmente el sector turismo, han bajado considerablemente el consumo de agua producto de la reducción en sus negocios.
5. Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un decrecimiento de ¢1.338 millones (1.08%) entre un año y otro. Considerando los gastos de la depreciación hay un crecimiento mínimo entre un año y otro, que ni siquiera llega al 1%, cierra en 0.93%, lo cual es un indicador de las políticas de austeridad solicitadas por la Administración Superior y las limitaciones impuestas por la Regla Fiscal, sin que se pueda obviar la baja ejecución presupuestaria con que cierre el 2021.
6. El mes de diciembre 2021 cierra con una Pérdida Neta de ¢21.559 millones, mientras que en diciembre 2020 la Pérdida Neta era de ¢23.330 millones, por lo que hay una disminución en la pérdida de ¢1.771 millones, equivalente a una mejora del 8%, sin embargo, esta mejora se deriva del registro de un ingreso por ¢4.582 millones, que se realiza producto de la capitalización de la Planta Potabilizadora de Limón Sur, cuyos costos durante el período constructivo se contabilizaron como gastos en el Estado de Resultados de AyA, en razón de que los planes originales eran dar este proyecto en administración a una ASADA, por tanto, si no se recibía un activo a cambio que generara ingresos, las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad, establecen que una salida de caja o un pasivo sin contraprestación de un ingreso, debe reflejarse como un gasto.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 54 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

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 debe acatar lo dispuesto en la ley 7593, artículo 30 de la ARESEP, el cual establece que la Institución está en la obligación de presentar un pliego tarifario al menos una vez al año, con para cubrir la totalidad de los gastos incluida la depreciación.
3. Es necesario 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.
4. 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.
5. Continuar con la evaluación de los impactos de la emergencia provocada por el COVID 19, tanto en ingresos como en gastos, para así ajustar las proyecciones financieras conforme a esos análisis.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 55 de 83
	al 31 de diciembre 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2020-2021

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 56 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO Al 31 Diciembre 2021 y 31 Diciembre 2020 (expresado en colones)				
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Cajas				
Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
Cajas Chicas Sede	160,000,000.00	127,500,000.00	32,500,000.00	25.49%
Cajas Chicas R. Metropolitana	75,000,000.00	25,000,000.00	50,000,000.00	200.00%
Cajas Chicas R. Chorotega	67,300,000.00	45,460,000.00	21,840,000.00	48.04%
Cajas Chicas R. Brunca	30,000,000.00	39,000,000.00	-9,000,000.00	-23.08%
Cajas Chicas R. Pacifico Central	60,000,000.00	31,560,000.00	28,440,000.00	90.11%
Cajas Chicas R. Central	30,000,000.00	31,645,896.03	-1,645,896.03	-5.20%
Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	54,100,000.00	32,100,000.00	22,000,000.00	68.54%
Total Cajas	476,500,000.00	332,365,896.03	144,134,103.97	43.37%
Bancos				
Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	1,950,605,441.69	362,690,785.37	1,587,914,656.32	437.81%
Cta.70791-0 BCR Cta.\$ Gral.AyA	513,055,152.21	73,952,902.26	439,102,249.95	593.76%
Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacifico Ctral	250,000,000.00	169,701,207.97	80,298,792.03	47.32%
Cta.3722-2 BCR Cta.Gral.Región Brunca	249,999,993.80	169,999,989.43	80,000,004.37	47.06%
Cta.3535-1 BCR Cta.Gral.Región Chorotega	250,000,013.41	170,000,007.65	80,000,005.76	47.06%
Cta.195219-6 BCR Cta.Gral.Región Huetar	250,000,000.00	170,000,011.92	79,999,988.08	47.06%
Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R.Metropolitana	399,972,077.59	279,923,206.08	120,048,871.51	42.89%
Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos ¢	1,085,241,348.95	91,634,892.06	993,606,456.89	1084.31%
Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudación	66,791,291.52	95,636,122.42	-28,844,830.90	-30.16%
Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	2,943,706.87	2,979,761.64	-36,054.77	-1.21%
Cta.256363-2 BCR Combustible	135,006.35	105,091.11	29,915.24	28.47%
Cta.269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central	249,995,358.45	169,990,937.52	80,004,420.93	47.06%
Cta.787851-8 BCR Cta.Contr.Limon Cd.Puerto ¢	0.00	382,723.87	-382,723.87	-100.00%
Cta.787852-6 BCR Cta.Contr.Limon Cd.Puerto \$	0.00	167,456.87	-167,456.87	-100.00%
Cta.309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes ¢	605,848,367.80	606,065,435.17	-217,067.37	-0.04%
Cta.309630-7 BCR Cta.Programa Hidrantes \$	192,771,000.20	218,787,687.21	-26,016,687.01	-11.89%
Cta.460880-1 Prog. Gest Ambiental ¢	173,925,369.55	156,223,277.55	17,702,092.00	11.33%
Cta.460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	61,853,556.69	615,740.80	61,237,815.89	9945.39%
Banco de Costa Rica	6,303,137,685.08	2,738,857,236.90	3,564,280,448.18	130.14%
Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	1,296,338,644.42	746,726,952.74	549,611,691.68	73.60%
Cta.105070-7 BNCR Planillas	7,743,137.65	2,554,277.71	5,188,859.94	203.14%
Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	29,316,179.03	101,869,903.11	-72,553,724.08	-71.22%
Cta.616735-7 BNCR Cta.General \$	1,509,208,585.68	279,252,245.39	1,229,956,340.29	440.45%
Cta.212187-9 BNCR Cta.Gral.R.Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos	649,420,187.33	170,088,842.65	479,331,344.68	281.81%
Cta.1061-0 ¢ / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLON	112,245,000.00	135,000,000.00	-22,755,000.00	100.00%
Banco Nacional de Costa Rica	3,604,371,734.11	1,435,592,221.60	2,168,779,512.51	151.07%
Total Bancos	9,907,509,419.19	4,174,449,458.50	5,733,059,960.69	137.34%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO				
Al 31 Diciembre 2021 y 31 Diciembre 2020				
(expresado en colones)				
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Inversiones Alta Liquidez	22,134,203,907.36	20,512,000,000.00	1,622,203,907.36	7.91%
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	32,518,213,326.55	25,018,815,354.53	7,499,397,972.02	29.98%
Cta. 89683-7 BCR Cta. Garantías \$	259,964,023.34	335,819,736.95	-75,855,713.61	-22.59%
Cta. 89685-3 BCR Cta. Garantías e	516,715,966.95	409,437,230.06	107,278,736.89	26.20%
Total Bancos Fondos no Disponibles	776,679,990.29	745,256,967.01	31,423,023.28	4.22%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				
Cuentas por Cobrar Servicios	25,967,534,233.89	28,901,180,826.87	-2,933,646,592.98	-10.15%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,937,518.15	22,042,755.75	-105,237.60	-0.48%
Provisión Incobrables C x C Servicios	-6,145,617,169.41	-5,256,797,269.28	-888,819,900.13	16.91%
Pagos Anticipados	1,646,830,717.17	1,214,208,270.62	432,622,446.55	35.63%
Cuentas por Cobrar a Empleados	19,080,966.65	23,279,450.33	-4,198,483.68	-18.04%
Cuentas a Cobrar Diversas	29,554,744.52	212,620,888.03	-183,066,143.51	-86.10%
Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-2,201,621.78	-2,201,621.78	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	7,427,888.27	66,977,822.31	-59,549,934.04	100.00%
Total Cuentas Por Cobrar	21,544,547,277.46	25,181,311,122.85	-3,636,763,845.39	-14.44%
Inversiones Mantendidas hasta el vencimiento	0.00	1,462,051,440.33	-1,462,051,440.33	-100.00%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	21,544,547,277.46	26,643,362,563.18	-5,098,815,285.72	-19.14%
Inventarios	10,840,719,670.05	10,209,570,352.44	631,149,317.61	6.18%
Gastos Pagados por Adelantado	349,237,140.51	180,520,088.88	168,717,051.63	93.46%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	66,029,397,404.86	62,797,525,326.04	3,231,872,078.82	5.15%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO				
Al 31 Diciembre 2021 y 31 Diciembre 2020				
(expresado en colones)				
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Total Cuentas por Cobrar L/P	224,725,111.38	199,018,244.83	25,706,866.55	12.92%
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	224,725,111.38	199,018,244.83	25,706,866.55	12.92%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos y Servidumbres	2,443,633,164.83	2,448,496,985.64	-4,863,820.81	-0.20%
Terrenos y Servidumbres-Revahación	9,169,676,052.65	3,464,251,072.37	5,705,424,980.28	164.69%
Edificios y Estructuras	11,043,840,749.46	10,995,398,845.22	48,441,904.24	0.44%
Edificios y Estructuras-Revahación	11,689,209,894.24	11,599,895,856.02	89,314,038.22	0.77%
Deprec. Acum. Edificios y Estructuras	-2,554,055,064.52	-2,296,881,190.42	-257,173,874.10	11.20%
Deprec. Acum. Edif. Estructuras-Revahación	-3,330,829,331.37	-3,070,206,420.55	-260,622,910.82	8.49%
Maquinaria y Equipo	50,853,653,283.29	47,003,358,291.78	3,850,294,991.51	8.19%
Maquinaria y Equipo-Revahación	2,469,630,984.80	2,534,692,500.72	-65,061,515.92	-2.57%
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-31,594,382,824.97	-28,067,682,574.02	-3,526,700,250.95	12.56%
Deprec. Acum. Maqui/Equipo-Revahación	-2,130,778,831.54	-2,034,882,467.46	-95,896,364.08	4.71%
Acueductos	200,194,350,602.11	180,757,161,606.39	19,437,188,995.72	10.75%
Acueductos-Revahación	428,577,715,270.37	416,747,574,703.95	11,830,140,566.42	2.84%
Deprec. Acumulada Acueductos	-46,188,629,444.02	-37,893,419,955.62	-8,295,209,488.40	21.89%
Acueducto-Deterioro Acumulado	-67,057.24	-758,923.04	691,865.80	-91.16%
Deprec. Acum. Acueductos-Revahación	-127,562,623,015.75	-101,100,086,946.50	-26,462,536,069.25	26.17%
Alcantarillados	250,995,086,430.34	244,475,352,489.62	6,519,733,940.72	2.67%
Alcantarillado-Revahación	72,628,484,433.33	71,709,396,072.75	919,088,360.58	1.28%
Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-100,981,872,089.68	-80,452,465,427.63	-20,529,406,662.05	25.52%
Deprec. Acumulada Alcantarillado	-759,338,612.92	-856,679,926.67	97,341,313.75	-11.36%
Deprec. Acum. Alcantarillado-Revahación	-34,502,994,021.78	-28,710,922,298.67	-5,792,071,723.11	20.17%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	18,223,520,700.97	16,704,076,800.19	1,519,443,900.78	9.10%
Revahación Sistema de Hidrantes	4,428,927,335.76	4,490,174,804.03	-61,247,468.27	-1.36%
Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-6,127,043,933.73	-5,213,817,709.29	-913,226,224.44	17.52%
Deprec. Acumulada Revahac. Sistema Hidrantes	-2,073,687,856.04	-1,868,184,390.84	-205,503,465.20	11.00%
Obras en Diseño y Construcción	22,067,232,416.65	22,990,865,611.75	-923,633,195.10	-4.02%
Obras Conchadas pendientes de Operar	29,534,350,548.06	25,628,043,603.12	3,906,306,944.94	100.00%
Cuentas Control Programas de Inversión	136,426,434,210.96	110,960,471,046.72	25,465,963,164.24	22.95%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	892,939,443,994.26	880,943,222,059.56	11,996,221,934.70	1.36%
Software	3,958,627.40	0.00	3,958,627.40	100.00%
Total Otros Activos	3,958,627.40	0.00	3,958,627.40	100.00%
Activos con derecho a uso	817,502,178.21	1,755,088,865.61	-937,586,687.40	-53.42%
Terrenos mantenidos para la venta	375,924,036.71	0.00	375,924,036.71	100.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	894,361,553,947.96	882,897,329,170.00	11,464,224,777.96	1.30%
TOTAL ACTIVO	960,390,951,352.82	945,694,854,496.04	14,696,096,856.78	1.55%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 59 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESUMIDO Al 31 Diciembre 2021 y 31 Diciembre 2020 (expresado en colones)				
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	1,301,426,186.75	2,002,346,038.28	-700,919,851.53	-35.00%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	11,146,739,431.47	11,105,006,255.84	41,733,175.63	0.38%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	7,311,218,778.18	7,514,961,461.89	-203,742,683.71	-2.71%
Cuentas por Pagar Diversas	2,359,343,196.62	2,595,817,860.99	-236,474,664.37	-9.11%
Total Otros Ingresos Diferidos	25,263,954.37	25,747,667.93	-483,713.56	-1.88%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	625,936,179.10	854,568,366.28	-228,632,187.18	-26.75%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	89,347,092.50	67,152,811.76	22,194,280.74	33.05%
Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,288,016,251.22	1,173,012,485.89	115,003,765.33	9.80%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	24,147,291,070.21	25,338,612,948.86	-1,191,321,878.65	-4.70%
PASIVO NO CORRIENTE				
Documentos a Pagar	82,091,314,269.55	65,083,442,709.74	17,007,871,559.81	26.13%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	221,653,504.97	969,677,823.50	-748,024,318.53	-77.14%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	776,527,473.85	744,990,159.08	31,537,314.77	4.23%
Total Otros Ingresos Diferidos	15,636,439,831.06	14,213,100,238.54	1,423,339,592.52	10.01%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	98,725,935,079.43	81,011,210,930.86	17,714,724,148.57	21.87%
TOTAL PASIVOS	122,873,226,149.64	106,349,823,879.72	16,523,402,269.92	15.54%
PATRIMONIO NETO				
Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
Cuentas Control Programas de Inversion	0.00	10,800,000.00	-10,800,000.00	-100.00%
Superávit por Revaluación	359,426,981,642.21	373,556,299,971.89	-14,129,318,329.68	-3.78%
Patrimonio por Resultados	431,527,825,941.71	420,985,645,324.86	10,542,180,616.85	2.50%
Excedente o Déficit	-21,559,028,358.00	-23,329,660,657.69	1,770,632,299.69	-7.59%
TOTAL PATRIMONIO NETO	837,517,725,203.18	839,345,030,616.32	-1,827,305,413.14	-0.22%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	960,390,951,352.82	945,694,854,496.04	14,696,096,856.78	1.55%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.01.24 07:15:42
-06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2022.01.21 16:00:54
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO				
al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020				
(expresado en colones)				
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
INGRESOS DE OPERACIONES				
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCIDA				
Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	92,817,458.10	157,059,136.90	-64,241,678.80	-40.90%
Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	1,573,814.58	1,178,001.60	395,812.98	33.60%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA REDUC	94,391,272.68	158,237,138.50	-63,845,865.82	-40.35%
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA				
Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	63,065,239,507.36	69,261,779,549.77	-6,196,540,042.41	-8.95%
Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	5,607,510,057.17	4,163,586,374.54	1,443,923,682.63	34.68%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA	68,672,749,564.53	73,425,365,924.31	-4,752,616,359.78	-6.47%
TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA Y REDUCIDA	68,767,140,837.21	73,583,603,062.81	-4,816,462,225.60	-6.55%
INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTOS				
Ingresos por Venta de Agua evento	40,440,488,966.80	38,208,720,130.73	2,231,768,836.07	5.84%
Cargos Varios por Servicio de Acueducto exento	15,028,059,642.06	13,908,834,622.06	1,119,225,020.00	8.05%
TOTAL INGRESOS OPERACION DE ACUEDUCTO EXENTA	55,468,548,608.86	52,117,554,752.79	3,350,993,856.07	6.43%
TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	124,235,689,446.07	125,701,157,815.60	-1,465,468,369.53	-1.17%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO				
Ingresos por Servicio Alcantarillado	34,025,893,111.12	36,586,100,496.03	-2,560,207,384.91	-7.00%
Cargos Varios Alcantarillado	4,136,907,290.36	4,222,610,842.69	-85,703,552.33	-2.03%
TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	38,162,800,401.48	40,808,711,338.72	-2,645,910,937.24	-6.48%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES				
Ingresos por Servicio Hidrantes	3,564,824,399.78	3,637,836,175.56	-73,011,775.78	-2.01%
Cargos Varios Hidrantes	63,312,261.42	53,077,516.80	10,234,744.62	19.28%
TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	3,628,136,661.20	3,690,913,692.36	-62,777,031.16	-1.70%
INGRESOS DE OPERACIÓN TARIFA HIDRICA				
TOTAL INGRESOS TARIFA HIDRICA EXENTAS	586,802,900.36	728,067,331.19	-141,264,430.83	-19.40%
TOTAL INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	97,846,288,571.90	97,345,247,115.06	501,041,456.84	0.51%
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	166,613,429,409.11	170,928,850,177.87	-4,315,420,768.76	-2.52%
OTROS INGRESOS				
Otros Ingresos Gravados				
TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	42,452,272.76	47,992,163.56	-5,539,890.80	-11.54%
Otros Ingresos Eventos				
TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	1,057,138,353.73	403,484,431.26	653,653,922.47	162.00%
Otros Ingresos contables no realizables				
TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABLES	6,634,893,883.08	2,084,482,952.31	4,550,410,930.77	218.30%
TOTAL OTROS INGRESOS	7,734,484,509.57	2,535,959,547.13	5,198,524,962.44	204.99%
TOTAL DE INGRESOS	174,347,913,918.68	173,464,809,725.00	883,104,193.68	0.51%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO				
al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020				
(expresado en colones)				
GASTOS DE OPERACIONES				
Sueldos y Salarios	45,380,369,856.59	46,496,367,741.69	-1,115,997,885.10	-2.40%
Cuotas Patronales	12,553,653,066.80	12,616,561,527.21	-62,908,460.41	-0.50%
Prestaciones Legales	217,761,725.53	203,626,000.99	14,135,724.54	6.94%
Remuneraciones	58,151,784,648.92	59,316,555,269.89	-1,164,770,620.97	-1.96%
Gastos de Viaje	2,100,295,157.88	2,036,362,265.40	63,932,892.48	3.14%
Alquileres	5,225,043,905.04	5,639,032,766.35	-413,988,861.31	-7.34%
Servicios Públicos	14,234,148,295.69	14,272,307,440.85	-38,159,145.16	-0.27%
Reparación y Mantenimiento	8,006,722,601.67	7,801,468,596.25	205,254,005.42	2.63%
Cánones	3,711,158,087.70	3,521,254,163.33	189,903,924.37	5.39%
Consultorías	2,235,539,728.08	1,872,084,174.03	363,455,554.05	19.41%
Publicidad	644,475,688.48	276,637,256.37	367,838,432.11	132.97%
Seguros	297,247,212.67	304,415,613.60	-7,168,400.93	-2.35%
Otros Servicios Públicos	322,367,973.39	389,806,138.36	-67,438,164.97	-17.30%
Servicios Contratados	9,683,449,658.92	9,863,388,156.85	-179,938,497.93	-1.82%
Otros Servicios no Personales	727,947,661.82	701,182,359.50	26,765,302.32	3.82%
Servicios	47,188,395,971.34	46,677,938,930.89	510,457,040.45	1.09%
Combustibles	1,249,403,096.62	1,015,678,545.20	233,724,551.42	23.01%
Productos Químicos	1,231,272,068.07	1,316,408,438.45	-85,136,370.38	-6.47%
Materiales y Suministros	5,928,392,327.07	5,609,532,407.11	318,859,919.96	5.68%
Hidrómetros y Cajas	754,411,867.71	1,074,932,659.87	-320,520,792.16	-29.82%
Materiales y Suministros	9,163,479,359.47	9,016,552,050.63	146,927,308.84	1.63%
Transferencias Corrientes al Sector Público	318,518,239.84	226,826,585.74	91,691,654.10	40.42%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	96,952,669.33	1,336,350,151.52	-1,239,397,482.19	-92.74%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	3,472,347,011.56	3,217,426,450.19	254,920,561.37	7.92%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	1,149,873,905.27	538,550,911.87	611,322,993.40	113.51%
Provisiones	0.00	-0.19	0.19	100.00%
Otros Gastos	3,088,349,982.64	3,637,945,809.30	-549,595,826.66	-15.11%
Total Gastos antes de la Depreciación	122,629,701,788.37	123,968,146,159.84	-1,338,444,371.47	-1.08%
Depreciación	34,597,536,481.75	32,613,727,575.26	1,983,808,906.49	6.08%
Depreciación Revaluada	33,006,033,720.41	34,364,924,512.61	-1,358,890,792.20	-3.95%
Total Gastos de la Depreciación	67,603,570,202.16	66,978,652,087.87	624,918,114.29	0.93%
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	190,233,271,990.53	190,946,798,247.71	-713,526,257.18	-0.37%
UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	-15,885,358,071.85	-17,481,988,522.71	1,596,630,450.86	-9.13%
TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE				
TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	3,512,126,512.86	2,385,378,366.68	1,126,748,146.18	47.24%
SECCION FINANCIERA				
Ingresos Financieros	2,643,942,848.79	2,721,983,950.82	-78,041,102.03	-2.87%
Gastos Financieros	4,805,486,622.08	6,184,277,719.12	-1,378,791,097.04	-22.30%
TOTAL SECCION FINANCIERA	-2,161,543,773.29	-3,462,293,768.30	1,300,749,995.01	-37.57%
UTILIDAD O PERDIDA NETA	-21,559,028,358.00	-23,329,660,657.69	1,770,632,299.69	-7.59%

ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.01.24 07:16:38 -06'00'Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora FinancieraMYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO (FIRMA)Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO VALERIO
CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2022.01.21 16:02:23
-06'00'Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 62 de 83
	al 31 de diciembre 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021	Página 63 de 83
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01



 INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALcantarILLADOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 de Diciembre 2021 y 31 de Diciembre 2020 (expresado en colones)				
	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros	181,152,230,580.62	170,756,994,591.71	10,395,235,988.91	6.09%
Servicios de acueductos cobrados	126,714,064,527.36	124,836,794,876.73	1,875,269,650.63	1.50%
Servicios de alcantarillado cobrados	38,923,576,065.77	32,327,846,810.78	6,595,729,254.99	20.40%
Servicio por Hidrante	3,700,463,622.64	3,682,840,121.29	17,623,501.35	0.48%
Servicio de Tarifa Hídrica	598,500,825.48	698,938,965.91	-100,438,140.43	-14.37%
Ingresos por venta derivación de agua	11,793,345.82	7,020,152.57	4,773,193.25	67.99%
Intereses sobre títulos valores cobrados	306,383,418.88	630,904,661.91	-324,521,243.03	-51.44%
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	50,738,894.84	121,816,242.00	-71,077,347.16	-58.35%
Servicios del Laboratorio cobrados	151,617,174.26	215,447,420.05	-63,830,245.79	-29.63%
Servicios de Planta de Tratamiento.	203,140,593.84	143,199,114.53	59,941,479.31	41.86%
Cobros por venta de Chatarra	0.00	60,872,619.42	-60,872,619.42	-100.00%
Recuperación de créditos 2% Impuesto sobre la renta	266,555,861.08	241,088,037.81	25,467,823.27	10.56%
Otros cobros por actividades de operación	125,605,699.40	33,603,666.19	92,002,033.21	273.79%
Ingresos Acueductos Asumidos ASADAS	0.00	1,402,369.53	-1,402,369.53	-100.00%
Cuentas por cobrar al BCIE 2164	696,006,350.41	0.00	696,006,350.41	100.00%
Convenio transferencias INDER	0.00	135,000,000.00	-135,000,000.00	-100.00%
Otros Ingresos por Indemnizaciones	413,625.00	0.00	413,625.00	100.00%
Aporte por Donaciones Fondos LAIF	528,893,582.80	0.00	528,893,582.80	100.00%
Aporte por Donación de la CNE (proyectos afectados tormenta Nate)	717,894,954.77	0.00	717,894,954.77	100.00%
Aporte donación Fondos Life proyecto RANC	306,921,149.12	0.00	306,921,149.12	100.00%
Recaudación Impuesto al Valor Agregado (IVA)	7,849,660,889.15	7,618,219,532.98	231,441,356.17	3.04%
Pagos	131,738,652,623.22	132,850,688,168.09	-1,112,035,544.87	-0.84%
Salarios	37,068,998,031.34	37,987,616,669.30	-918,618,637.96	-2.42%
Decimo tercer mes	3,255,169,107.31	3,517,930,952.08	-262,761,844.77	-7.47%
Vacaciones disfrutadas	2,323,873,780.76	1,934,322,947.30	389,550,833.46	20.14%
Salario Escolar	3,393,431,934.82	3,264,297,747.66	129,134,187.16	3.96%
Cargas Sociales	11,150,343,829.97	11,293,124,489.32	-142,780,659.35	-1.26%
Provisión Cesantía Funcionarios FARG	1,180,392,479.31	1,079,957,314.26	100,435,165.05	9.30%
Pagos por liquidaciones laborales	212,661,785.80	197,473,545.12	15,188,240.68	7.69%
Pagos por alquileres	5,203,310,776.97	5,219,298,630.03	-15,987,853.06	-0.31%
Pagos por servicios públicos	15,285,030,053.50	15,074,008,871.83	211,021,181.67	1.40%
Pagos por viáticos y transportes	2,217,015,998.28	2,224,369,829.55	-7,353,831.27	-0.33%
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	6,606,941,591.57	7,057,155,250.26	-450,213,658.69	-6.38%
Pagos por servicios de regulación	3,424,872,064.25	3,573,574,177.73	-148,702,113.48	-4.16%
Pagos por seguros	843,571,408.71	547,264,400.37	296,307,008.34	54.14%
Pagos por consultorias	2,624,051,699.84	1,952,509,255.35	671,542,444.49	34.39%
Pagos de publicidad	683,734,715.46	314,159,838.93	369,574,876.53	117.64%
pagos de servicios contratados	7,903,180,119.05	7,120,855,068.70	782,325,050.35	10.99%
Pagos de otros servicios	2,496,327,672.50	2,861,568,358.78	-365,240,686.28	-12.76%
Pagos de combustibles	1,339,830,382.75	1,107,096,286.96	232,734,095.79	21.02%
Pagos de productos químicos	1,399,847,100.13	1,586,027,227.62	-186,180,127.49	-11.74%
Pagos de materiales y suministros	8,049,749,039.47	7,553,488,099.18	496,260,940.29	6.57%
Pago de Licencias de Software	3,207,567,837.88	2,375,845,507.29	831,722,330.59	35.01%
Pagos de transferencias a entidades públicas y otros	9,787,010.19	9,222,380.41	564,629.78	6.12%
Pagos transferencia de organismos Internacionales	308,700,000.00	217,700,000.00	91,000,000.00	41.80%
Pagos comisiones bancarias	7,643,111.79	15,484,174.29	-7,841,062.50	-50.64%
Pago de Comisiones Agentes Recaudadores	263,043,624.98	0.00	263,043,624.98	100.00%
Pagos anticipos Impuesto sobre la renta	1,204,455,883.66	1,211,099,782.93	-6,643,899.27	-0.55%
Otros pagos por indemnización	124,024,668.16	1,240,488,537.48	-1,116,463,869.32	-90.00%
Otros pagos en actividades de operación	3,652,989.95	5,531,633.57	-1,878,643.62	-33.96%
Depositos por Garantías Ambientales.	0.00	15,279,271.33	-15,279,271.33	-100.00%
Transferencias pendientes de recuperar	131,351.00	1,819,275.87	-1,687,924.87	-92.78%
MA pagado al Ministerio de Hacienda	5,238,485,377.04	5,218,854,493.00	19,630,884.04	0.38%
MA Soportado sin crédito Fiscal	4,708,827,196.78	7,073,264,151.59	-2,364,436,954.81	-33.43%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	49,413,577,957.40	37,906,306,423.62	11,507,271,533.78	30.36%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



 INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 de Diciembre 2021 y 31 de Diciembre 2020 (expresado en colones)				
	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros	10,654,203,907.36	8,587,000,000.00	2,067,203,907.36	24.07%
Liquidación de Títulos Valores	10,654,203,907.36	8,587,000,000.00	2,067,203,907.36	24.07%
Pagos	39,453,481,872.99	38,695,705,365.17	757,776,507.82	1.96%
Pagos por compra de activos fijos	6,010,457,989.81	2,841,305,999.81	3,169,151,989.80	127.56%
Pagos por compra de terrenos	886,811,787.23	1,193,186,005.40	-528,374,238.17	-44.12%
Pagos por transferencias no reembolsables	2,203,201,259.10	2,240,314,828.97	-37,113,569.87	-1.66%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	11,220,030,880.38	14,257,589,739.89	-3,037,558,859.53	-21.30%
Pagos por contratos de construcción	10,184,085,021.92	10,889,308,711.10	-725,223,689.18	-6.66%
Pagos por compras de títulos valores	9,188,894,954.77	7,474,000,080.00	1,714,894,874.77	22.94%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-28,799,277,965.63	-30,108,705,365.17	1,309,427,399.54	-4.35%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros	72,506,770.36	81,986,635.75	-9,479,865.39	-11.56%
Cobro de intereses sobre préstamos a Municipalidades	5,528,948.05	14,016,140.38	-8,487,192.33	-60.55%
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	86,977,822.31	67,970,495.37	19,007,326.94	27.97%
Pagos	13,220,027,436.08	10,644,724,782.00	2,575,302,654.08	24.19%
Pago intereses préstamos externos	1,438,882,132.76	1,228,171,027.73	210,711,105.03	17.14%
Pago amortización préstamos externos	9,807,110,887.14	7,827,492,452.81	1,979,618,434.33	22.74%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	34,904,394.81	2,053,920.30	32,850,474.31	1599.40%
Pago intereses préstamos internos	106,529,450.43	79,885,546.52	26,643,903.91	33.72%
Pago amortización préstamos internos	1,177,384,574.89	753,738,750.84	423,645,824.05	56.20%
Pagos Intereses y Amort. por arrendamientos según la NIF 16	855,456,196.45	753,803,083.80	101,653,112.65	13.52%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-13,147,520,665.72	-10,562,738,146.25	-2,584,782,519.47	24.47%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	7,486,779,326.05	-2,765,137,087.80	10,251,916,413.85	-370.03%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	43,386,537.82	141,423,811.43	-98,037,273.61	-69.34%
Aumento a la cuentas generales de regiones 2021-2020	0.00	2,122,790,228.00	-2,122,790,228.00	-100.00%
Cuota Obrera pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)	-12,708,883.47	11,832,130.23	-24,540,013.70	-209.24%
Variación de las cuentas Cajas Chicas.	36,454,103.97	-1,289,038.00	37,743,141.97	-2928.01%
Variación de las cuentas Generales de Regiones	-39,847,917.32	-411,404,094.49	371,556,177.17	-90.36%
Variación de las cuentas de Salarios	5,152,805.17	1,846,817.38	3,306,187.79	179.04%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	25,018,815,354.53	25,918,952,987.78	-900,137,633.25	-3.47%
Efectivo y equivalentes de efectivo Diciembre 2021-2020	32,518,213,326.55	25,018,815,354.53	7,499,397,972.02	29.98%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.01.24 07:18:03 -06'00'

Ana C. Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO VALERIO
CARBALLO (FIRMA)
Fecha: 2022.01.21 16:04:30
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 65 de 83
	al 31 de diciembre 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2021		Página 66 de 83
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS Estado de Cambios en el Capital Contable Al 31 Diciembre del 2021 (en colones)				
	Aportes Patrimoniales	Superavit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
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
Superavit por Revaluación por altas		-1,994,186,878.02	0.00	-1,994,186,878.02
Superavit Realización de activos		-34,387,744,233.91	34,387,744,233.91	0.00
Superavit por revaluación por bajas		-47,194,755.32	47,194,755.32	0.00
Utilidad de periodos anteriores			-5,002,734,264.47	-5,002,734,264.47
Excedente o Déficit			-23,329,660,657.69	-23,329,660,657.69
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
Aportes	0.00			0.00
Aporte Contrapartida Programas de inversión	-10,800,000.00			-10,800,000.00
Superavit por Revaluación por altas		19,015,335,520.05	0.00	19,015,335,520.05
Superavit Realización de activos		-33,047,754,675.10	33,047,754,675.10	0.00
Superavit por revaluación por bajas		-96,899,174.63	96,899,174.63	0.00
Utilidad de periodos anteriores			727,187,424.81	727,187,424.81
Excedente o Déficit			-21,559,028,358.00	-21,559,028,358.00
Saldos al 31 de Diciembre del 2021	68,121,945,977.26	359,426,981,642.21	409,968,797,583.71	837,517,725,203.18

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.01.24 07:17:15
-06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2022.01.21
16:03:30 -06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 67 de 83
	al 31 de diciembre 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS SETIEMBRE 2020-2021



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020

Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
	Cajas				
1	11102603 Caja Recaudadora Dirección Financiera	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
1	11114800 Caja Chica Administración de Fondos (Se	0.00	46,000,000.00	-46,000,000.00	-100.00%
1	11114803 Caja Chica Laboratorio Central (Sede Ce	0.00	500,000.00	-500,000.00	-100.00%
1	11114830 Caja Chica DOC (Sede Ctral)	80,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00%
1	11114853 CTA.CTE.270419-6 Pagos Caja Chica Sede	80,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00%
1	11114856 Fondo Fijo ZADE BNCR Dirección Finanzas	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas Sede	160,000,000.00	127,500,000.00	32,500,000.00	25.50%
1	11114837 Caja Chica F.T. Metropolitana (R. Metro	75,000,000.00	25,000,000.00	50,000,000.00	200.00%
	Cajas Chicas R. Metropolitana	75,000,000.00	25,000,000.00	50,000,000.00	200.00%
1	11114802 Caja Chica Bagaces (Región Chorotega)	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00	0.00%
1	11114816 Caja Chica Cañas (Región Chorotega)	3,200,000.00	1,800,000.00	1,400,000.00	77.80%
1	11114817 Caja Chica Tilarán (Región Chorotega)	4,200,000.00	2,400,000.00	1,800,000.00	75.00%
1	11114818 Caja Chica Santa Cruz (Región Chorotega)	10,000,000.00	6,600,000.00	3,400,000.00	51.50%
1	11114819 Caja Chica Nicoya (Región Chorotega)	10,000,000.00	6,400,000.00	3,600,000.00	56.30%
1	11114820 Caja Chica Fladeña (Región Chorotega)	3,500,000.00	1,860,000.00	1,640,000.00	88.20%
1	11114835 Caja Chica Fondo Trabajo Chorotega (R.	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00%
1	11114842 Caja Chica Playas del Coco (Región Chor	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Chorotega	67,300,000.00	45,460,000.00	21,840,000.00	48.00%
1	11114811 Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	0.00	5,200,000.00	-5,200,000.00	-100.00%
1	11114812 Caja Chica San Vito (Región Brunca)	0.00	3,400,000.00	-3,400,000.00	-100.00%
1	11114813 Caja Chica Buenos Aires (Región Brunca)	0.00	2,600,000.00	-2,600,000.00	-100.00%
1	11114815 Caja Chica Ciudad Cortés (Región Brunca)	0.00	2,600,000.00	-2,600,000.00	-100.00%
1	11114840 Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Región	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00%
1	11114845 Caja Chica Golfo (Región Brunca)	0.00	5,200,000.00	-5,200,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Brunca	30,000,000.00	39,000,000.00	-9,000,000.00	-23.10%
1	11114806 Caja Chica Parrón (Región Pacífico Cen	0.00	1,340,000.00	-1,340,000.00	-100.00%
1	11114807 Caja Chica Esparza (Región Pacífico Cen	0.00	1,700,000.00	-1,700,000.00	-100.00%
1	11114808 Caja Chica San Mateo (Región Pacífico C	0.00	3,120,000.00	-3,120,000.00	-100.00%
1	11114810 Caja Chica Quepos (Región Brunca)	0.00	2,000,000.00	-2,000,000.00	-100.00%
1	11114839 Caja Chica F.T. Pacíf. Ctral (R. Pacíf	60,000,000.00	20,000,000.00	40,000,000.00	200.00%
1	11114847 Caja Chica Pacíf. Ctral Oficina Jacó	0.00	2,000,000.00	-2,000,000.00	-100.00%
1	11114854 Caja Chica ACUED. STA. TERESA. REG. PACIF. C	0.00	1,400,000.00	-1,400,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Pacífico Central	60,000,000.00	31,560,000.00	28,440,000.00	90.10%
1	11114801 Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	0.00	1,300,000.00	-1,300,000.00	-100.00%
1	11114805 Caja Chica Jef. San Ramón (R. Pacífico	0.00	3,800,000.00	-3,800,000.00	-100.00%
1	11114825 Caja Chica Atenas (Región Central)	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-100.00%
1	11114838 Caja Chica Fondo Trabajo R. Central (R.	0.00	3,370,896.03	-3,370,896.03	-100.00%
1	11114849 Caja Chica Acosta	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-100.00%
1	11114851 Caja Chica Cantonal De Turubares	0.00	175,000.00	-175,000.00	-100.00%
1	11114852 CTA.CTE. Pagos Caja Chica Sede Regional	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00%
1	11114861 Fondo Fijo Región Central	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas R. Central	30,000,000.00	31,645,896.03	-1,645,896.03	-5.20%
1	11114821 Caja Chica Siquirres (Región Huetar Atl	2,600,000.00	1,500,000.00	1,100,000.00	73.30%
1	11114822 Caja Chica Bataán Matina (Región Huetar	1,200,000.00	700,000.00	500,000.00	71.40%
1	11114823 Caja Chica Pococi (Región Huetar Atlánt	3,500,000.00	2,000,000.00	1,500,000.00	75.00%
1	11114824 Caja Chica Guácimo (Región Huetar Atlánt	2,300,000.00	1,300,000.00	1,000,000.00	76.90%
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atlá	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00%
1	11114860 Fondo Fijo Cantonal de Limón Región Hue	11,500,000.00	6,600,000.00	4,900,000.00	74.20%
1	11114862 FONDO FIJO REGION HUETAR ATLANTICO	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	54,100,000.00	32,100,000.00	22,000,000.00	68.50%
	Cajas Chicas	476,400,000.00	332,265,896.03	144,134,103.97	43.40%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020					
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
Total Cajas		476,500,000.00	332,365,896.03	144,134,103.97	43.40%
Bancos					0.00%
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	-218,349,794.76	213,884,393.87	-432,234,188.63	-202.10%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	5,607,070.95	1,093,621.75	4,513,449.20	412.70%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-7,717,062,735.17	-8,860,338,733.71	1,143,275,998.54	12.90%
1	11210105 104114-2 AyA Cta Recaudadora Depósitos	0.00	2,879,411.46	-2,879,411.46	-100.00%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud. BCR Depósitos r	9,880,410,900.67	9,005,172,092.00	875,238,808.67	9.70%
Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora		1,950,605,441.69	362,690,785.37	1,587,914,656.32	437.80%
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dólares	358,289,190.18	199,501,872.10	158,787,318.08	79.60%
1	11210302 70791-0 AyA Dólares Cks Pagados	0.00	-154,016,920.54	154,016,920.54	100.00%
1	11210303 70791-0 AyA Dólares Nota Crédito	3,029,148,878.90	1,847,432,921.21	1,181,715,957.69	64.00%
1	11210304 70791-0 AyA Dólares TEF Pagados Nota Dé	-2,874,389,343.49	-1,818,964,970.51	-1,055,424,372.98	-58.00%
1	11210305 70791-0 AyA Dólares Depósitos Registrad	6,426.62	0.00	6,426.62	0.00%
Cta.70791-0 BCR Cta. \$ Gral. AyA		513,055,152.21	73,952,902.26	439,102,249.95	593.80%
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacífico Centra	339,805,721.46	76,728,708.65	263,077,012.81	342.90%
1	11211702 Cta Gral. 189980-5 R. Pacífico Ctral Ck	0.00	-934,762.99	934,762.99	100.00%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Región Pacífico Cent	894,308,949.82	1,038,976,186.13	-144,667,236.31	-13.90%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral TEF	-984,114,671.28	-945,068,923.82	-39,045,747.46	-4.10%
Cta.189980-5 BCR Cta. Gral. R. Pacífico Ctral		250,000,000.00	169,701,207.97	80,298,792.03	47.30%
1	11211800 Cuenta General. 3722-2 Región Brunca	54,082,335.01	114,052,261.13	-59,969,926.12	-52.60%
1	11211803 Cta Gral.3722-2 Región Brunca Nota Créd	683,686,593.53	432,514,275.36	251,172,318.17	58.10%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagdos N	-487,768,934.74	-376,566,547.06	-111,202,387.68	-29.50%
Cta.3722-2 BCR Cta. Gral. Región Brunca		249,999,993.80	169,999,989.43	80,000,004.37	47.10%
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Región Chorotega	57,021,242.98	44,447,103.14	12,574,139.84	28.30%
1	11211903 Cta Gral.3535-1 R. Chorotega Nota Crédit	735,607,348.72	869,409,768.71	-133,802,419.99	-15.40%
1	11211904 Cta Gral.3535-1 R. Chorotega TEF Pagados	-542,628,578.29	-743,856,864.20	201,228,285.91	27.10%
Cta.3535-1 BCR Cta. Gral. Región Chorotega		250,000,013.41	170,000,007.65	80,000,005.76	47.10%
1	11212000 195219-6 Región Huetar	116,390,368.52	105,132,928.81	11,257,439.71	10.70%
1	11212003 Cta Gral.195219-6 R. Huetar Nota Crédito	706,496,924.37	1,054,793,577.70	-348,296,653.33	-33.00%
1	11212004 Cta Gral.195219-6 R. Huetar TEF Pagados	-572,887,292.89	-989,926,497.59	417,039,204.70	42.10%
1	11212005 Cta Gral.195219-6 R. Huetar Depósitos	0.00	3.00	-3.00	-100.00%
Cta.195219-6 BCR Cta. Gral. Región Huetar		250,000,000.00	170,000,011.92	79,999,988.08	47.10%
1	11212200 Cta Gral.190464-7 Región Metropolitana	207,321,989.07	104,578,228.91	102,743,760.16	98.20%
1	11212202 Cta Gral.190464-7 R. Metropolitana Cks P	-588,484.60	-673,827.80	85,343.20	12.70%
1	11212203 Cta Gral.190464-7 R. Metropolitana Nota C	1,396,110,391.79	1,398,441,659.82	-2,331,268.03	-0.20%
1	11212204 Cta Gral.190464-7 R. Metrop. TEF pagados	-1,202,871,818.67	-1,222,422,854.85	19,551,036.18	1.60%
Cta.190464-7 BCR Cta. Gral. R. Metropolitana		399,972,077.59	279,923,206.08	120,048,871.51	42.90%
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA Pago	1,157,599,803.41	1,786,858,787.89	-629,258,984.48	-35.20%
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-136,618,133.00	-202,630,264.50	66,012,131.50	32.60%
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagdos	-413,133,866.11	-617,680,727.78	204,546,861.67	33.10%
1	11212603 209916-0 Cta General Nota Crédito	24,166,922,988.45	34,703,068,200.69	-10,536,145,212.24	-30.40%
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N.D	-23,705,353,206.23	-35,583,148,033.99	11,877,794,827.76	33.40%
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist.	15,823,762.43	5,166,929.75	10,656,832.68	206.30%
Cta.209916-0 BCR Cta. Gral. Pagos		1,085,241,348.95	91,634,892.06	993,606,456.89	1084.30%
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudación	1,431,791,298.27	878,948,903.91	552,842,394.36	62.90%
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	9,521,400,605.83	10,137,087,822.60	-615,687,216.77	-6.10%
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	-10,886,400,612.58	-10,920,400,604.09	33,999,991.51	0.30%
Cta.229149-0 BCR Cta. Control de Recaudación		66,791,291.52	95,636,122.42	-28,844,830.90	-30.20%
1	11214100 244666-9 Cta Planillas del Banco de Cos	2,943,703.52	2,326,144.68	617,558.84	26.50%
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	1,217,866,754.79	1,205,539,636.12	12,327,118.67	1.00%
1	11214104 244666-9 TEF Pagdas y Notas de Débito	-1,217,866,751.44	-1,205,539,634.08	-12,327,117.36	-1.00%
1	11214105 244666-9 Depósitos Registrados	0.00	653,614.92	-653,614.92	-100.00%
Cta.0001-244666-9 BCR Planillas		2,943,706.87	2,979,761.64	-36,054.77	-1.20%
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	135,004.91	105,090.68	29,914.23	28.50%
1	11214603 256362-2-COMB Colonos Nota Crédito	132,182,104.79	87,571,454.54	44,610,650.25	50.90%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020					
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
1	11214604 256362-2 COMB Colones TEF Pagdos N.D.	-132,182,103.35	-87,571,454.11	-44,610,649.24	-50.90%
	Cta. 256363-2 BCR Combustible	135,006.35	105,091.11	29,915.24	28.50%
1	11214700 Cuenta General Región Central	140,173,440.17	59,817,830.05	80,355,610.12	134.30%
1	11214702 269298-8 Cta. Gral. Región Central Cks	0.00	-169,500.00	169,500.00	100.00%
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	848,199,368.90	969,921,850.01	-121,722,481.11	-12.50%
1	11214704 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	-738,377,450.62	-859,579,242.54	121,201,791.92	14.10%
	Cta. 269298-8 BCR Cta. Gral. Región Central	249,995,358.45	169,990,937.52	80,004,420.93	47.10%
1	11215500 287851-8 Proyecto Limon Ciudad Puerto	0.00	382,723.87	-382,723.87	-100.00%
	Cta. 287851-8 BCR Cta. Contr. Limon Cd. Puerto	0.00	382,723.87	-382,723.87	-100.00%
1	11215600 287852-6 Proyecto Limon Ciudad Puerto	0.00	167,456.87	-167,456.87	-100.00%
	Cta. 287852-6 BCR Cta. Contr. Limon Cd. Puerto	0.00	167,456.87	-167,456.87	-100.00%
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes Nivel 0	356,499,408.94	1,086,923,635.73	-730,424,226.79	-67.20%
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes e NC	1,940,594,236.11	2,086,476,835.15	-145,882,599.04	-7.00%
1	11216104 309629-7 AyA Programa de Hidrantes N.D	-1,691,245,277.25	-2,567,335,035.71	876,089,758.46	34.10%
	Cta. 309629-7 BCR Cta. Programa Hidrantes e	605,848,367.80	606,065,435.17	-217,067.37	0.00%
1	11216200 309630-0 AyA Programa Hidrantes \$	14,532,489.37	110,306,005.49	-95,773,516.12	-86.80%
1	11216202 309630-0 AyA Prog Hidrantes \$ Cheques y	0.00	-29,918,192.67	29,918,192.67	100.00%
1	11216203 309630-0 AyA Programa Hidrante \$ Notas	224,931,312.38	369,444,398.61	-144,513,086.23	-39.10%
1	11216204 309630-0 AyA Prog Hidrantes \$ TEF y not	-46,692,801.55	-231,044,524.22	184,351,722.67	79.80%
	Cta. 309630-0 BCR Cta. Programa Hidrantes \$	192,771,000.20	218,787,687.21	-26,016,687.01	-11.90%
1	11218100 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colone	117,720,638.76	54,591,734.69	63,128,904.07	115.60%
1	11218103 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-e N. c	793,172,647.28	101,631,542.86	691,541,104.42	680.40%
1	11218104 460880-1 Gest. Ambiental e Emit/ef	-736,967,916.49	0.00	-736,967,916.49	0.00%
	Cta. 460880-1 Prog. Gest. Ambiental e	173,925,369.55	156,223,277.55	17,702,092.00	11.30%
1	11218200 460886-0 Prog. Gestión Ambiental-B	10,199,128.44	615,740.80	9,583,387.64	1556.40%
1	11218203 460886-0 Gest. Amb. Nom Crédito	131,102,787.22	0.00	131,102,787.22	0.00%
1	11218204 460886-0 Tef pagado	-79,448,358.97	0.00	-79,448,358.97	0.00%
	Cta. 460886-0 Prog. Gest. Ambiental \$	61,853,556.69	615,740.80	61,237,815.89	9945.40%
	Banco de Costa Rica	6,303,137,685.08	2,738,857,236.90	3,564,280,448.18	130.10%
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	201,614,710.15	302,625,993.31	-101,011,283.16	-33.40%
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	1,661,255.48	1,567,429.58	93,825.90	6.00%
1	11220104 18782-3 TEF Pagdos y Nota Débito	-6,192,437,000.92	-6,322,655,659.96	130,218,659.04	2.10%
1	11220105 18782-3 Depósitos Registrados	161,302.00	2,538,139.80	-2,376,837.80	-93.60%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	7,285,338,377.71	6,762,651,050.01	522,687,327.70	7.70%
	Cta. 18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	1,296,338,644.42	746,726,952.74	549,611,691.68	73.60%
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	7,639,935.32	2,865,827.17	4,774,108.15	166.60%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	6,111,183,833.97	6,269,093,948.98	-157,910,115.01	-2.50%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagdos y N. Débi	-6,111,080,631.64	-6,269,405,498.44	158,324,866.80	2.50%
	Cta. 105070-7 BNCR Planillas	7,743,137.65	2,554,277.71	5,188,859.94	203.10%
1	11222600 211583-0 Cta Control de Recaudación	3,539,367,052.09	3,089,515,685.02	449,851,367.07	14.60%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudación	7,570,323,245.80	7,888,226,389.67	-317,903,143.87	-4.00%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudación Not	-11,080,374,118.86	-10,875,872,171.58	-204,501,947.28	-1.90%
	Cta. 211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	29,316,179.03	101,869,903.11	-72,553,724.08	-71.20%
1	11222700 616735-7 Dólares Cuenta General	351,061,956.08	375,162,913.60	-24,100,957.52	-6.40%
1	11222702 616735-7 Cheques Pagdos.	0.00	-35,968,757.30	35,968,757.30	100.00%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	3,969,489,058.69	3,684,880,903.42	284,608,155.27	7.70%
1	11222704 616735-7 TEF Pagdos y Notas Débitos Pa	-2,811,342,429.09	-3,744,835,129.15	933,492,700.06	24.90%
1	11222705 616735-7 Depósitos Registrados	0.00	12,314.82	-12,314.82	-100.00%
	Cta. 616735-7 BNCR Cta. General \$	1,509,208,585.68	279,252,245.39	1,229,956,340.29	440.40%
1	11222800 212187-9 Cta Gral R. Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	Cta. 212187-9 BNCR Cta. Gral R. Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
1	11223000 217102-3 Cta Cte BNCR/Cuenta General Pa	443,684,021.50	750,304,024.56	-306,620,003.06	-40.90%
1	11223002 217102-3 Cheques Pagdos	0.00	-24,067,105.99	24,067,105.99	100.00%
1	11223003 217102-3 Notas de Crédito	3,670,579,719.68	3,165,250,095.71	505,329,623.97	16.00%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagdos y TEF pagd	-3,499,606,014.61	-3,730,299,087.22	230,693,072.61	6.20%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020

Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	34,762,460.76	8,900,915.59	25,861,545.17	290.50%
	Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos	649,420,187.33	170,088,842.65	479,331,344.68	281.80%
1	11224100 1061-0 e / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLO	135,000,000.00	135,000,000.00	0.00	0.00%
1	11224104 1061-0 e / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLO	-22,755,000.00	0.00	-22,755,000.00	0.00%
	Cta. 1061-0 e / INDER -AyA-Tortuguero/-COLONES	112,245,000.00	135,000,000.00	-22,755,000.00	-16.90%
	Banco Nacional de Costa Rica	3,604,371,734.11	1,435,592,221.60	2,168,779,512.51	151.10%
	Total Bancos	9,907,509,419.19	4,174,449,458.50	5,733,059,960.69	137.30%
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alm	22,134,203,907.36	20,512,000,000.00	1,622,203,907.36	7.90%
	Total Inversiones Alta Liquidez	22,134,203,907.36	20,512,000,000.00	1,622,203,907.36	7.90%
	Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	32,518,213,326.55	25,018,815,354.53	7,499,397,972.02	30.00%
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	258,595,020.16	381,508,978.73	-122,913,958.57	-32.20%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	25,436.53	118,259.18	-92,822.65	-78.50%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagados Nota Dèb	-532,605.41	-54,363,034.62	53,830,429.21	99.00%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	1,876,172.06	8,555,533.66	-6,679,361.60	-78.10%
	Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	259,964,023.34	335,819,736.95	-75,855,713.61	-22.60%
1	11212400 89685-3 Garantía Colones	518,606,172.72	415,353,903.62	103,252,269.10	24.90%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	127,659.96	172,193.96	-44,534.00	-25.90%
1	11212404 89685-3 TEF Pagados Nota Dèbito	-7,215,299.72	-19,702,143.48	12,486,843.76	63.40%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	5,197,433.99	13,613,275.96	-8,415,841.97	-61.80%
	Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías \$	516,715,966.95	409,437,230.06	107,278,736.89	26.20%
	Total Bancos Fondos no Disponibles	776,679,990.29	745,256,967.01	31,423,023.28	4.20%
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				0.00%
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Dom	17,375,433,567.21	19,761,801,942.11	-2,386,368,374.90	-12.10%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Ord	2,458,001,988.67	2,764,548,840.96	-306,546,852.29	-11.10%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Rep	4,254,366,356.45	4,358,499,056.66	-104,132,700.21	-2.40%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Pre	765,038,938.28	661,882,501.20	103,156,437.08	15.60%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Gob	1,210,028,053.37	2,243,822,846.19	-1,033,794,792.82	-46.10%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	6,160,247.14	19,692,390.05	-13,532,142.91	-68.70%
1	11500108 E/ Cuentas por cobrar pendientes de cla	-101,494,917.23	-909,066,750.30	807,571,833.07	88.80%
	Cuentas por Cobrar Servicios	25,967,534,233.89	28,901,180,826.87	-2,933,646,592.98	-10.20%
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	21,937,518.15	22,042,755.75	-105,237.60	-0.50%
	Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,937,518.15	22,042,755.75	-105,237.60	-0.50%
1	11500511 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-3,966,546,132.82	-3,371,097,471.39	-595,448,661.43	-17.70%
1	11500512 Estimación Incobrable.Cuent x Cobrar tari	-573,224,321.89	-495,007,531.06	-78,216,790.83	-15.80%
1	11500513 Estimación Incobrable Cuent x Cobrar tar	-929,719,002.97	-783,035,506.97	-146,683,496.00	-18.70%
1	11500514 Estimación Incobrables Cuentas Cobrar P	-451,548,376.08	-410,082,998.81	-41,465,377.27	-10.10%
1	11500515 Estimación Incobrables Cuentas por Cobr	-224,579,335.65	-197,573,761.05	-27,005,574.60	-13.70%
	Provisión Incobrables C x C Servicios	-6,145,617,169.41	-5,256,797,269.28	-888,819,900.13	-16.90%
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	46,484,463.41	85,493,844.28	-39,009,380.87	-45.60%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	2,973.83	1,765.11	1,208.72	68.50%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	903,454,980.33	408,699,691.02	494,755,289.31	121.10%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	20,185,950.30	6,001,275.97	14,184,674.33	236.40%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	308,651,393.52	266,555,860.16	42,095,533.36	15.80%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	368,050,955.78	447,455,834.08	-79,404,878.30	-17.70%
	Pagos Anticipados	1,646,830,717.17	1,214,208,270.62	432,622,446.55	35.60%
1	11500801 Ctas por Cobrar Empls por Planillas	11,093,520.58	6,178,910.57	4,914,610.01	79.50%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	2,950,048.10	12,850,936.91	-9,900,888.81	-77.00%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	5,037,397.97	4,249,602.85	787,795.12	18.50%
	Cuentas por Cobrar a Empleados	19,080,966.65	23,279,450.33	-4,198,483.68	-18.00%
1	11500415 Cuentas por cobrar filantes Agentes Re	8,239,851.74	14,119,365.54	-5,879,513.80	-41.60%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	4,737,262.64	175,023,808.05	-170,286,545.41	-97.30%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transferencia Divisiones	113,116.15	15,566,359.00	-15,453,242.85	-99.30%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	16,464,513.99	7,911,355.44	8,553,158.55	108.10%
	Cuentas a Cobrar Diversas	29,554,744.52	212,620,888.03	-183,066,143.51	-86.10%
1	11500516 Estimación Incobrables Otras Cuentas po	-2,201,621.78	-2,201,621.78	0.00	0.00%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020					
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
	Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-2,201,621.78	-2,201,621.78	0.00	0.00%
1	11500731 Cuentas por Cobrar Municipalidades C/p	7,427,888.27	66,977,822.31	-59,549,934.04	-88.90%
	Cuentas por Cobrar Municipalidades	7,427,888.27	66,977,822.31	-59,549,934.04	-88.90%
	Total Cuentas Por Cobrar	21,544,547,277.46	25,181,311,122.85	-3,636,763,845.39	-14.40%
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	0.00	1,462,051,440.33	-1,462,051,440.33	-100.00%
	Inversiones Mantenido hasta el vencimiento	0.00	1,462,051,440.33	-1,462,051,440.33	-100.00%
	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	21,544,547,277.46	26,643,362,563.18	-5,098,815,285.72	-19.10%
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	29,077,985.85	681,457.77	28,396,528.08	4167.00%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Pavas	3,472,030,274.40	3,248,442,951.11	223,587,323.29	6.90%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	3,239,148,327.76	2,815,771,143.39	423,377,184.37	15.00%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	181,745,500.78	190,461,633.83	-8,716,133.05	-4.60%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	1,136,628,427.88	1,334,630,400.94	-198,001,973.06	-14.80%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacifico Central	361,156,731.25	292,956,834.78	68,199,896.47	23.30%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotege	823,587,821.58	799,016,123.95	24,571,697.63	3.10%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huetar Atlántica	978,786,949.48	949,747,234.33	29,039,715.15	3.10%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	888,627,117.13	757,436,112.78	131,191,004.35	17.30%
1	11601000 E/Estimación para Inventario Obsoleto/D	-270,069,466.06	-179,573,540.44	-90,495,925.62	-50.40%
	Inventarios	10,840,719,670.05	10,209,570,352.44	631,149,317.61	6.20%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehículos	25,970,505.00	0.00	25,970,505.00	0.00%
1	11700103 E/ Gastos Diferidos Compra de Licencias	129,757,863.35	96,522,455.11	33,235,408.24	34.40%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabilidad	109,268,253.00	0.00	109,268,253.00	0.00%
1	11700112 Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo	69,990,789.16	69,392,663.77	598,125.39	0.90%
1	11700118 Gastos Diferidos Servicios quik Pass	14,249,730.00	14,604,970.00	-355,240.00	-2.40%
	Total Gastos Pagados por Adelantado	349,237,140.51	180,520,088.88	168,717,051.63	93.50%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	66,029,397,404.86	62,797,525,326.04	3,231,872,078.82	5.10%
1	11501040 Cuentas por Cobrar Depósitos en Garantía	22,341,592.37	22,210,241.37	131,351.00	0.60%
1	11501041 Cuentas por Cobrar Deposito en Garantía	1,631,050.33	1,058,447.37	572,602.96	54.10%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	170,329,885.95	163,893,616.44	6,436,269.51	3.90%
1	11501050 Otras CXC Personas, Daños y Ent.Part.L/	13,489,000.00	100,000.00	13,389,000.00	13389.00%
1	11505000 Cuentas por Cobrar Empl. Carg. Varios (16,933,582.73	11,755,939.65	5,177,643.08	44.00%
	Total Cuentas por Cobrar L/P	224,725,111.38	199,018,244.83	25,706,866.55	12.90%
	Total Cuentas y Documentos por Cobrar	224,725,111.38	199,018,244.83	25,706,866.55	12.90%
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				0.00%
1	12010000 E/ Terrenos	2,443,633,164.83	2,448,496,985.64	-4,863,820.81	-0.20%
	Terrenos y Servidumbres	2,443,633,164.83	2,448,496,985.64	-4,863,820.81	-0.20%
1	12010200 Terrenos Revaluación	9,169,676,052.65	3,464,251,072.37	5,705,424,980.28	164.70%
	Terrenos y Servidumbres-Revaluación	9,169,676,052.65	3,464,251,072.37	5,705,424,980.28	164.70%
1	12150000 E/ Edificios y Estructuras	11,043,840,749.46	10,995,398,845.22	48,441,904.24	0.40%
	Edificios y Estructuras	11,043,840,749.46	10,995,398,845.22	48,441,904.24	0.40%
1	12160000 Edificios y Estructuras Revaluados	11,689,209,894.24	11,599,895,856.02	89,314,038.22	0.80%
	Edificios y Estructuras-Revaluación	11,689,209,894.24	11,599,895,856.02	89,314,038.22	0.80%
1	12170000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,554,055,064.52	-2,296,881,190.42	-257,173,874.10	-11.20%
	Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	-2,554,055,064.52	-2,296,881,190.42	-257,173,874.10	-11.20%
1	12180000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-3,330,829,331.37	-3,070,206,420.55	-260,622,910.82	-8.50%
	Deprec.Acum.Edif.Estructuras-Revaluación	-3,330,829,331.37	-3,070,206,420.55	-260,622,910.82	-8.50%
1	12190000 E/ Mobiliario y Equipo de Oficina	1,871,482,294.48	1,839,217,657.76	32,264,636.72	1.80%
1	12230000 E/ Equipo de Transporte	15,861,048,804.33	13,885,062,552.77	1,975,986,251.56	14.20%
1	12230100 E/ Equipo de Transporte Especializado	7,197,261,594.30	7,037,178,688.16	160,082,906.14	2.30%
1	12270000 E/ Equipo de Taller	3,252,110,926.87	3,051,378,343.50	200,732,583.37	6.60%
1	12310000 E/ Equipo de Laboratorio	2,293,965,021.86	2,244,709,654.01	49,255,367.85	2.20%
1	12350000 E/ Equipo Audiovisual y de Comunicación	4,643,599,136.76	4,192,482,346.97	451,116,789.79	10.80%
1	12390000 E/ Equipo de Ingeniería	4,939,725,753.98	4,178,019,547.24	761,706,206.74	18.20%
1	12430000 E/ Equipo de Construcción	6,532,641,966.25	6,377,441,771.73	155,200,194.52	2.40%
1	12470000 E/ Equipo de Cómputo	3,380,306,116.34	3,322,953,562.71	57,352,553.63	1.70%
1	12510000 E/ Equipo de Misceláneos	881,511,668.12	874,914,166.93	6,597,501.19	0.80%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020						
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%	
Maquinaria y Equipo						
1	12240100	Equipo de Transporte Especializado Reva	1,328,569,350.25	1,328,569,350.25	0.00	0.00%
1	12320000	Equipo de Laboratorio Revaluado	359,328,559.29	405,368,669.18	-46,040,109.89	-11.40%
1	12400000	Equipo de Ingeniería Revaluado	781,733,075.26	800,754,481.29	-19,021,406.03	-2.40%
Maquinaria y Equipo-Revaluación						
1	12210000	Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	2,469,630,984.80	2,534,692,500.72	-65,061,515.92	-2.60%
1	12250000	Equipo Transporte Depreciación Acumulada	-1,262,763,398.02	-1,166,718,655.04	-96,044,742.98	-8.20%
1	12250100	Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Hi	-10,277,992,513.30	-9,192,781,018.48	-1,085,211,494.82	-11.80%
1	12250100	Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Hi	-5,204,946,336.87	-4,479,085,853.72	-725,860,483.15	-16.20%
1	12290000	Equipo Taller Depreciación Acumulada Hi	-2,067,863,331.05	-1,885,126,641.85	-182,736,689.20	-9.70%
1	12330000	Equipo Laboratorio Depreciación Acumulada	-1,117,164,207.25	-1,008,267,251.19	-108,896,956.06	-10.80%
1	12370000	Equipo Audiov. Comunicaciones Deprec. A	-2,186,155,571.52	-1,879,821,664.02	-306,333,907.50	-16.30%
1	12410000	Equipo de Ingeniería Depreciación Acumulada	-2,460,454,374.36	-2,150,189,389.81	-310,264,984.55	-14.40%
1	12450000	Equipo de Construcción Depreciación Acumulada	-3,671,427,157.11	-3,145,635,865.11	-525,791,292.00	-16.70%
1	12490000	Equipo de Cómputo Depreciación Acumulada	-2,805,822,030.53	-2,637,595,493.67	-168,226,536.86	-6.40%
1	12530000	Equipo de Misceláneos Depreciación Acumulada	-539,793,904.96	-522,460,741.13	-17,333,163.83	-3.30%
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo						
1	12260100	Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Re	-31,594,382,824.97	-28,067,682,574.02	-3,526,700,250.95	-12.60%
1	12260100	Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Re	-1,184,088,307.77	-1,098,487,926.92	-85,600,380.85	-7.80%
1	12340000	Equipo de Laboratorio Depreciación Acumulada	-314,806,479.99	-331,711,430.69	16,904,950.70	5.10%
1	12420000	Equipo de Ingeniería Depreciación Acumulada	-631,884,043.78	-604,683,109.85	-27,200,933.93	-4.50%
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo-Revaluación						
1	12040100	E/ Acueducto Captación	-2,130,778,831.54	-2,034,882,467.46	-95,896,364.08	-4.70%
1	12040100	E/ Acueducto Captación	23,136,374,377.69	20,537,206,012.45	2,599,168,365.24	12.70%
1	12040200	E/ Acueducto Estaciones y Sistemas de B	25,456,087,955.61	23,351,582,393.22	2,104,505,562.39	9.00%
1	12040300	E/ Plantas de Potabilización	20,770,035,131.03	17,916,054,868.08	2,853,980,262.95	15.90%
1	12040400	E/ Acueducto Líneas de Conducción	55,620,628,672.69	50,345,029,277.66	5,275,599,395.03	10.50%
1	12040500	E/ Acueducto Líneas de Distribución	72,091,380,193.52	65,683,703,564.07	6,407,676,629.45	9.80%
1	12040700	E/ Acueducto Sistemas de Desinfección	3,119,844,271.57	2,923,585,490.91	196,258,780.66	6.70%
Acueductos						
1	12050100	Acueducto Captación Revaluación	200,194,350,602.11	180,757,161,606.39	19,437,188,995.72	10.80%
1	12050100	Acueducto Captación Revaluación	26,463,892,253.45	21,239,954,725.65	5,223,937,527.80	24.60%
1	12050200	Acueducto Estaciones y Sistemas de Bomb	12,184,123,328.43	10,035,822,164.88	2,148,301,163.55	21.40%
1	12050300	Acueducto Plantas de Tratamiento revalu	36,395,709,830.10	34,772,903,061.95	1,622,806,768.15	4.70%
1	12050400	Acueducto Líneas de Conducción Revaluad	97,741,019,495.70	97,083,006,347.67	658,013,148.03	0.70%
1	12050500	Acueducto Líneas de Distribución Revalu	255,136,463,955.97	252,934,662,125.38	2,201,801,830.59	0.90%
1	12050700	Acueducto Sistemas de Desinfección Reva	656,506,406.72	681,226,278.42	-24,719,871.70	-3.60%
Acueductos-Revaluación						
1	12060100	Acueducto Captación Depreciación Acumulada	428,577,715,270.37	416,747,574,703.95	11,830,140,566.42	2.80%
1	12060100	Acueducto Captación Depreciación Acumulada	-3,577,875,851.44	-3,145,280,252.58	-432,595,598.86	-13.80%
1	12060200	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Estac. y S	-7,241,816,596.10	-6,153,838,845.38	-1,087,977,750.72	-17.70%
1	12060300	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Plantas de	-4,626,050,964.22	-4,201,387,488.71	-424,663,475.51	-10.10%
1	12060400	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-14,620,975,430.30	-12,404,451,508.04	-2,216,523,922.26	-17.90%
1	12060500	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-14,980,124,506.95	-11,077,610,470.58	-3,902,514,036.37	-35.20%
1	12060700	Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema Desi	-1,141,786,095.01	-910,851,390.33	-230,934,704.68	-25.40%
Deprec. Acumulada Acueductos						
1	12040101	ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACU	-46,188,629,444.02	-37,893,419,955.62	-8,295,209,488.40	-21.90%
1	12040101	ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACU	-67,057.24	-758,923.04	691,865.80	91.20%
Acueducto-Deterioro Acumulado						
1	12070100	Acueducto Depreciación Acumulada Captac	-67,057.24	-758,923.04	691,865.80	91.20%
1	12070100	Acueducto Depreciación Acumulada Captac	-7,258,309,210.38	-6,847,911,083.71	-410,398,126.67	-6.00%
1	12070200	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	-4,097,812,324.52	-3,587,859,130.31	-509,953,194.21	-14.20%
1	12070300	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plantas	-17,776,613,875.95	-17,038,708,019.18	-737,905,856.77	-4.30%
1	12070400	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-32,548,311,229.67	-27,271,649,064.14	-5,276,662,165.53	-19.30%
1	12070500	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-65,451,374,095.87	-45,940,276,606.06	-19,511,097,489.81	-42.50%
1	12070700	Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema De	-430,202,279.36	-413,683,043.10	16,519,236.26	-4.00%
Deprec. Acum. Acueductos-Revaluación						
1	12080100	E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	-127,562,623,015.75	-101,100,086,946.50	-26,462,536,069.25	-26.20%
1	12080100	E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	2,872,852,103.86	2,804,889,571.56	67,962,532.30	2.40%
1	12080200	E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	42,180,105,375.55	41,749,653,468.96	430,451,906.59	1.00%
1	12080300	E/ Alcantarillado Tubería Recolección y	205,942,128,950.93	199,920,809,449.10	6,021,319,501.83	3.00%
Alcantarillados						
1	12090100	Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	250,995,086,430.34	244,475,352,489.62	6,519,733,940.72	2.70%
1	12090100	Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,100,888,189.56	2,013,686,712.92	87,201,476.64	4.30%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020					
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R.	12,325,354,100.78	11,563,980,048.44	761,374,052.34	6.60%
1	12090300 Alcantarillado Tubería recolec y evacua	58,202,242,142.99	58,131,729,311.39	70,512,831.60	0.10%
	Alcantarillado-Revaluación	72,628,484,433.33	71,709,396,072.75	919,088,360.58	1.30%
1	12100100 Akant. Deprec. Acum. Hist. Estación Si	-947,623,736.37	-893,583,089.76	-54,040,646.61	-6.00%
1	12100200 Akant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de	-5,086,436,105.48	-3,672,830,816.49	-1,413,605,288.99	-38.50%
1	12100300 Akant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol.	-94,947,812,247.83	-75,886,051,521.38	-19,061,760,726.45	-25.10%
	Deprec. Acumulada Alcantarillado	-100,981,872,089.68	-80,452,465,427.63	-20,529,406,662.05	-25.50%
1	12080201 ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUM	-759,338,612.92	-856,679,926.67	97,341,313.75	11.40%
	Alcantarillado-Deterioro Acumulado	-759,338,612.92	-856,679,926.67	97,341,313.75	11.40%
1	12110100 Akant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo	-659,558,781.84	-614,925,363.05	-44,633,418.79	-7.30%
1	12110200 Alcantarillado Deprec. Acum. Plant. Tr	-1,736,393,138.80	-1,558,797,503.59	-177,595,635.21	-11.40%
1	12110300 Akant. Deprec. Acum. Tub. Recol. Evac.	-32,107,042,101.14	-26,537,199,432.03	-5,569,842,669.11	-21.00%
	Deprec. Acum. Alcantarillado-Revaluación	-34,502,994,021.78	-28,710,922,298.67	-5,792,071,723.11	-20.20%
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	18,223,520,700.97	16,704,076,800.19	1,519,443,900.78	9.10%
	Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	18,223,520,700.97	16,704,076,800.19	1,519,443,900.78	9.10%
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalua	4,428,927,335.76	4,490,174,804.03	-61,247,468.27	-1.40%
	Revaluación Sistema de Hidrantes	4,428,927,335.76	4,490,174,804.03	-61,247,468.27	-1.40%
1	12060600 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Sistema de H	-6,127,043,933.73	-5,213,817,709.29	-913,226,224.44	-17.50%
	Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes	-6,127,043,933.73	-5,213,817,709.29	-913,226,224.44	-17.50%
1	12070600 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Sistema de	-2,073,687,856.04	-1,868,184,390.84	-205,503,465.20	-11.00%
	Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes	-2,073,687,856.04	-1,868,184,390.84	-205,503,465.20	-11.00%
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	8,265,309,461.68	10,168,707,138.33	-1,903,397,676.65	-18.70%
1	12020100 Obras Diseño y Construcción Pequeñas Co	386,158,239.15	429,013,029.30	-42,854,790.15	-10.00%
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	1,575,267,259.03	1,503,038,614.41	72,228,644.62	4.80%
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	605,062,593.22	1,227,745,865.03	-622,683,271.81	-50.70%
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif Adm	237,539,464.70	450,148,243.01	-212,608,778.31	-47.20%
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversió	10,997,895,398.87	9,212,212,721.67	1,785,682,677.20	19.40%
	Obras en Diseño y Construcción	22,067,232,416.65	22,990,865,611.75	-923,633,195.10	-4.00%
1	12010003 Obras Concluidas Pendientes de Operar	29,534,350,548.06	25,628,043,603.12	3,906,306,944.94	15.20%
	Obras Concluidas pendientes de Operar	29,534,350,548.06	25,628,043,603.12	3,906,306,944.94	15.20%
1	12020001 Aporte Externo para programas de invers	166,545,338,358.57	144,955,293,486.94	21,590,044,871.63	14.90%
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Ester	6,920,587,081.72	5,572,104,487.50	1,348,482,594.22	24.20%
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	125,890,530,316.49	112,371,846,121.82	13,518,684,194.67	12.00%
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,463,300,575.85	3,396,233,359.07	67,067,216.78	2.00%
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	1,321,495,457.35	649,242,742.02	672,252,715.33	103.50%
1	12020393 Inventario Recibido Proyecto de Inversi	-72,739,342.13	-72,739,342.13	0.00	0.00%
1	12020395 Activos Recibidos de Proyectos de Inver	-56,117,172.26	-66,572,681.51	10,455,509.25	15.70%
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversión	-167,585,961,064.63	-155,844,937,126.99	-11,741,023,937.64	-7.50%
	Cuentas Control Programas de Inversión	136,426,434,210.96	110,960,471,046.72	25,465,963,164.24	23.00%
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	892,939,443,994.26	880,943,222,059.56	11,996,221,934.70	1.40%
1	12630000 Software Institucional	1,651,680,467.21	1,655,596,183.46	-3,915,716.25	-0.20%
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,647,721,839.81	-1,655,596,183.46	7,874,343.65	0.50%
	Software	3,958,627.40	0.00	3,958,627.40	0.00%
	Otros Activos	3,958,627.40	0.00	3,958,627.40	0.00%
1	12700000 Edificaciones con Derecho de Uso	1,447,776,503.33	2,657,341,236.61	-1,209,564,733.28	-45.50%
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-630,274,325.12	-902,252,371.00	271,978,045.88	30.10%
	Activos con derecho a uso	817,502,178.21	1,755,088,865.61	-937,586,687.40	-53.40%
1	12800000 Terrenos Ociosos para su Disposición	204,303,978.39	0.00	204,303,978.39	0.00%
1	12810000 Terrenos Ociosos Revaluación para su Di	171,620,058.32	0.00	171,620,058.32	0.00%
	Terrenos mantenidos para la venta	375,924,036.71	0.00	375,924,036.71	0.00%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	894,361,553,947.96	882,897,329,170.00	11,464,224,777.96	1.30%
	TOTAL ACTIVO	960,390,951,352.82	945,694,854,496.04	14,696,096,856.78	1.60%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020					
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	
PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
1	23101000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	1,293,414,813.60	1,994,368,420.45	-700,953,606.85	-35.10%
1	23101001 Cuenta x Pagar Deuda Interna Principal	-2.22	2,456.70	-2,458.92	-100.10%
1	23102000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	8,007,652.19	7,969,209.28	38,442.91	0.50%
1	23102001 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	3,723.18	5,951.85	-2,228.67	-37.40%
	Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	1,301,426,186.75	2,002,346,038.28	-700,919,851.53	-35.00%
1	23201000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	10,869,381,636.86	10,863,128,445.36	6,253,191.50	0.10%
1	23201001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	4,697,442.16	25,723,891.46	-21,026,449.30	-81.70%
1	23202000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	270,815,844.53	214,287,710.36	56,528,134.17	26.40%
1	23202001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	1,844,507.92	1,866,208.66	-21,700.74	-1.20%
	Total Cuentas por Pagar Financiamiento Extern	11,146,739,431.47	11,105,006,255.84	41,733,175.63	0.40%
1	21202000 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	261,216,377.70	268,105,887.66	-6,889,509.96	-2.60%
1	21203000 Obligaciones Salariales (salario Escol	3,179,264,346.44	3,241,701,048.47	-62,436,702.03	-1.90%
1	21209999 Cuenta por Pagar Empleado	33,865,335.42	52,466,734.91	-18,601,399.49	-35.50%
1	21311000 E/ Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,357,647,719.76	1,371,986,837.11	-14,339,117.35	-1.00%
1	21500002 Provisión para pago de Vacaciones	2,479,224,998.86	2,580,700,953.74	-101,475,954.88	-3.90%
	Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	7,311,218,778.18	7,514,961,461.89	-203,742,683.71	-2.70%
1	21101100 Cuenta por Pagar Prov. Nac.de Serv.	861,136,297.27	647,374,935.21	213,761,362.06	33.00%
1	21101101 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	577,807.35	119,375.41	458,431.94	384.00%
1	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac de Mater.	444,272,024.39	173,838,533.50	270,433,490.89	155.60%
1	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	1,706,010.57	1,630,414.37	75,596.20	4.60%
1	21102303 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	19,446,070.29	17,144,700.69	2,301,369.60	13.40%
1	21104000 E/ Cuenta por Pagar otros Proveedores y	97,549,152.10	817,171,545.60	-719,622,393.50	-88.10%
1	21105000 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	21,777,167.86	12,103,459.04	9,673,708.82	79.90%
1	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	250,629,561.01	241,707,898.91	8,921,662.10	3.70%
1	21301201 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	85,610,760.00	387,696,696.00	-302,085,936.00	-77.90%
1	21302001 Otras Cuentas por Pagar a Entidades de	290,931,026.16	4,645,002.71	286,286,023.45	6163.30%
1	21401000 Cuenta por Pagar Transferencia entre Di	182,956,433.06	217,823,678.06	-34,867,245.00	-16.00%
1	27300002 Sobrante Agente Recaud Interfaz Comerci	11,523,124.97	47,985,229.98	-36,462,105.01	-76.00%
1	27300003 Cobros erroneos open sap interfaz comer	90,861,490.53	25,793,097.54	65,068,392.99	252.30%
1	27300004 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	366,271.06	783,293.97	-417,022.91	-53.20%
	Total Cuentas por Pagar Diversas	2,359,343,196.62	2,595,817,860.99	-236,474,664.37	-9.10%
1	27500000 Ingresos venta servicios percibidos por	4,570,801.60	4,712,218.89	-141,417.29	-3.00%
1	27500005 Dep. Servicios Provisionales Cobrados x	20,693,152.77	21,035,449.04	-342,296.27	-1.60%
	Total Otros Ingresos Diferidos	25,263,954.37	25,747,667.93	-483,713.56	-1.90%
1	21601000 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	625,462,609.87	853,250,602.36	-227,787,992.49	-26.70%
1	21602000 Interes por Pagar Arrendamiento	473,569.23	1,317,763.92	-844,194.69	-64.10%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	625,936,179.10	854,568,366.28	-228,632,187.18	-26.80%
1	27100500 Cuenta por Pagar Retención a Contratist	88,336,081.99	66,500,761.65	21,835,320.34	32.80%
1	27100501 Cuenta por pagar retenciones a contrati	1,011,010.51	652,050.11	358,960.40	55.10%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	89,347,092.50	67,152,811.76	22,194,280.74	33.10%
1	11501201 E/ Cuenta Transitoria Interfice Comerci	1,288,097,401.22	1,172,716,209.59	115,381,191.63	9.80%
1	21102301 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	-81,150.00	296,276.30	-377,426.30	-127.40%
	Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,288,016,251.22	1,173,012,485.89	115,003,765.33	9.80%
	PASIVO CORRIENTE	24,147,291,070.21	25,338,612,948.86	-1,191,321,878.65	-4.70%
PASIVO NO CORRIENTE					
1	25101010 Documentos por pagar Nacionales largo p	15,954,583,702.34	13,586,159,706.43	2,368,423,995.91	17.40%
1	25101011 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	1,353,984,773.80	822,614,926.16	531,369,847.64	64.60%
1	25102010 Documentos por pagar Extranjeros	60,233,080,503.88	46,134,618,783.31	14,098,461,720.57	30.60%
1	25102011 Documentos por pagar Extranjeros Valora	4,549,665,289.53	4,540,049,293.84	9,615,995.69	0.20%
	Total Documentos a Pagar	82,091,314,269.55	65,083,442,709.74	17,007,871,559.81	26.10%
1	27601000 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	221,653,504.97	969,677,823.50	-748,024,318.53	-77.10%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	221,653,504.97	969,677,823.50	-748,024,318.53	-77.10%
1	27200000 Pasivos por Garantías Recibidas en Colo	516,588,887.04	409,285,387.10	107,303,499.94	26.20%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020					
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
1	27300000 Pasivos por Garantías Recibidas en Dólares	245,006,566.08	319,662,222.82	-74,655,656.74	-23.40%
1	27300001 Garantías Recibidas en dólares Valoraci	14,932,020.73	16,042,549.16	-1,110,528.43	-6.90%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	776,527,473.85	744,990,159.08	31,537,314.77	4.20%
1	27500003 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	15,636,439,831.06	14,213,100,238.54	1,423,339,592.52	10.00%
	Total Otros Ingresos Diferidos	15,636,439,831.06	14,213,100,238.54	1,423,339,592.52	10.00%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	98,725,935,079.43	81,011,210,930.86	17,714,724,148.57	21.90%
	TOTAL PASIVOS	122,873,226,149.64	106,349,823,879.72	16,523,402,269.92	15.50%
	PATRIMONIO NETO				
1	31111000 Aportes del Estado	67,894,201,141.09	67,894,201,141.09	0.00	0.00%
1	31112000 Aportes Municipales	227,744,836.17	227,744,836.17	0.00	0.00%
	Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
1	31114008 Aporte Contrapartida programa de invers	0.00	10,800,000.00	-10,800,000.00	-100.00%
	Cuentas Control Programas de Inversion	0.00	10,800,000.00	-10,800,000.00	-100.00%
1	34010000 Superávit por Revaluación Activos Fijos	359,426,981,642.21	373,556,299,971.89	-14,129,318,329.68	-3.80%
	Superávit por Revaluación	359,426,981,642.21	373,556,299,971.89	-14,129,318,329.68	-3.80%
1	35021010 E/ Unidades o Pérdidas acumul. period	431,527,825,941.71	420,985,645,324.86	10,542,180,616.85	2.50%
1	35022000 Exce. o Défic. del Ejercicio	-21,559,028,358.00	-23,329,660,657.69	1,770,632,299.69	7.60%
	Patrimonio por Resultados	409,968,797,583.71	397,655,984,667.17	12,312,812,916.54	3.10%
	Excedente o Deficit	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Excedente o Deficit	0.00	0.00	0.00	0.00%
	TOTAL PATRIMONIO NETO	837,517,725,203.18	839,345,030,616.32	-1,827,305,413.14	-0.20%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	960,390,951,352.82	945,694,854,496.04	14,696,096,856.78	1.60%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020					
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
ESTADO DE RESULTADOS					
INGRESOS DE OPERACIONES					
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID					
1	41010102 Ingre. Operat. Acueduct. Serv. Dom. Gra	1,450,561.00	0.00	1,450,561.00	100.00%
1	41010202 Ingre. Operat. Acued. Ser. Ordin. gravado	10,600,528.00	11,289,715.00	-689,187.00	-6.10%
1	41010302 Ingr. Operat. Acued. Serv. Reprod. Gravado	49,975,151.10	77,599,645.90	-27,624,494.80	-35.60%
1	41010402 Ingr. Oper. Acued. Serv. Prefer. Gravado	1,821,791.00	101,667.00	1,720,124.00	1691.90%
1	41010502 Ingr. Oper. Acued. Ser. Gobier. Gravado	28,969,427.00	68,068,109.00	-39,098,682.00	-57.40%
	Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	92,817,458.10	157,069,136.90	-64,241,678.80	-40.90%
1	41040105 Ingr. Oper. Cargos Fijos Acue. Grabado 2	1,557,998.58	1,178,000.00	379,998.58	32.30%
1	41040204 Carg Var Tarifa desc. y reconex. Gravado	15,816.00	0.00	15,816.00	100.00%
1	41049904 C.V. Servicio de Acueducto Gravado 2%	0.00	1.60	-1.60	100.00%
	Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	1,573,814.58	1,178,001.60	395,812.98	25.15%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA RED	94,391,272.68	158,237,138.50	-63,845,865.82	-67.64%
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA					
1	41010101 Ingre. Operat. Acueductos Servicio Dom. Gra	29,004,001,047.48	32,216,071,420.08	-3,212,070,372.60	-10.00%
1	41010201 Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin. gra	11,346,435,429.86	11,902,085,941.59	-555,650,511.73	-4.70%
1	41010301 Ingr. Operat. Acueducto Serv. Reprod. Gra	21,047,796,974.42	20,086,709,698.96	961,087,275.46	4.80%
1	41010401 Ingr. Operat. Acued. Serv. Prefer. Gravado	2,129,697,527.37	2,066,627,199.97	63,070,327.40	3.10%
1	41010501 Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	5,329,903,107.29	5,640,695,772.73	-310,792,665.44	-5.50%
1	41010601 Ingresos venta de agua a granel gravado	11,737,495.34	22,131,895.35	-10,394,400.01	-47.00%
1	41010605 Ingresos Agua Cruda Grabada	32,971,855.22	2,184,794.00	30,787,061.22	1409.20%
1	41011001 Ajustes Varios Facturación Acue. Gravado	-5,837,303,929.62	-2,674,727,172.91	-3,162,576,756.71	-118.20%
	Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	63,065,239,507.36	69,261,779,549.77	-6,196,540,042.41	-8.90%
1	41040102 Car. Var. derechos conex. Acued. Gravado	306,108,676.06	283,283,230.04	22,825,446.02	8.10%
1	41040103 Ingresos Oper. Cargos Fijos Acue. Graba	4,291,880,546.60	4,412,873,514.20	-120,992,967.60	-2.70%
1	41040201 Carg Var Tarifa desconex. y reconex. Gra	844,198,840.04	655,412,932.64	188,785,907.40	28.80%
1	41040401 Cargos Varios Revis. Dom. Gravado	36,708.00	31,464.00	5,244.00	16.70%
1	41040461 C. Vario Prueba Volumétr. Acued. Gravado	570,600.00	1,157,058.46	-586,458.46	-50.70%
1	41040471 C. Vario X Cambio de Diam. Acued. Gravado	2,754,612.00	3,539,371.69	-784,759.69	-22.20%
1	41040501 C. Varios trasl.serv. acued. Gravado	8,495,466.43	7,506,974.00	988,492.43	13.20%
1	41040802 C. Varios REP. DAÑOS DE LA CONEC. GRA	0.00	108,156.00	-108,156.00	-100.00%
1	41041501 C. Varios Ing. de Fuentes Públicas grava	2,870.00	8,610.00	-5,740.00	-66.70%
1	41041801 CV Ingre. X Conex. Fraudul. (Acud y Al. G	16,879,138.40	9,597,085.30	7,282,053.10	75.90%
1	41049901 Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	136,582,599.64	-1,209,932,021.79	1,346,514,621.43	111.30%
	Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	5,607,510,057.17	4,163,586,374.54	1,443,923,682.63	34.70%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA	68,672,749,564.53	73,425,365,924.31	-4,752,616,359.78	-6.50%
	INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA/REI	68,767,140,837.21	73,583,603,062.81	-4,816,462,225.60	-6.50%
INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS					
1	41010100 E/ Ingresos Operativos Acueductos Servi	37,217,704,424.52	36,936,020,897.51	281,683,527.01	0.80%
1	41010200 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	105,631,263.71	89,595,842.61	16,035,421.10	17.90%
1	41010300 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	1,623,706,751.84	925,204,152.77	698,502,599.07	75.50%
1	41010400 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	2,015,286,464.72	1,539,797,922.37	475,488,542.35	30.90%
1	41010500 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	601,344,975.70	518,517,723.38	82,827,252.32	16.00%
1	41010600 Ingresos venta de agua a granel exenta.	6,880,340.00	9,282,700.00	-2,402,360.00	-25.90%
1	41010606 Ingresos Agua Cruda Exenta.	604,295.00	34,751,186.29	-34,146,891.29	-98.30%
1	41011000 Ajustes Varios Facturación Acueducto Ex	-1,130,669,548.69	-1,841,199,085.20	710,529,536.51	38.60%
1	41011004 Ajustes Varios a la Facturación Bloque	0.00	-3,251,209.00	3,251,209.00	100.00%
	Ingresos por venta de agua exenta	40,440,488,966.80	38,208,720,130.73	2,231,768,836.07	5.80%
1	41040100 Cargos Varios derechos conexión Acueduct	0.00	-9,320,471.22	9,320,471.22	100.00%
1	41040101 Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	14,010,547,508.48	13,219,004,845.72	791,542,662.76	6.00%
1	41040200 Carg Var Tarifa desconexión y reconexión	311,048.64	226,696.00	84,352.64	37.20%
1	41040460 Cargo Vario Prueba Volumétrica Acueduct	2,400.00	360.00	2,040.00	566.70%
1	41040470 Cargo Vario por Cambio de Diametro Acue	16,560.96	26,440.63	-9,879.67	-37.40%
1	41040500 Cargos Varios traslados servicios acued	27,039.00	0.00	27,039.00	100.00%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020					
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
1	41041600 Cargos Varios Ingresos por Multas Acued	967,087,932.93	684,269,717.05	282,818,215.88	41.30%
1	41041800 CV Ingresos por Conexión Fraudulenta (A	12,005.00	0.00	12,005.00	100.00%
1	41049900 Cargos Varios Servicio Acueducto	50,055,147.05	14,627,033.88	35,428,113.17	242.20%
	Ingresos por cargos varios Acueducto exento	15,028,059,642.06	13,908,834,622.06	1,119,225,020.00	8.00%
	TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA	55,468,548,608.86	52,117,554,752.79	3,350,993,856.07	6.40%
	TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	124,235,689,446.07	125,701,157,815.60	-1,465,468,369.53	-1.20%
	INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO				
1	42010100 Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	16,029,108,755.46	17,255,575,061.16	-1,226,466,305.70	-7.10%
1	42010200 Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	5,078,895,174.37	5,590,290,776.56	-511,395,602.19	-9.10%
1	42010300 Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	9,039,807,417.70	9,121,685,621.78	-81,878,204.08	-0.90%
1	42010400 Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	2,310,691,037.07	1,982,753,441.69	327,937,595.38	16.50%
1	42010500 Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	2,830,938,484.84	3,120,191,491.31	-289,253,006.47	-9.30%
1	42011000 Ajustes Varios Facturación Alcantarilla	-1,263,547,758.32	-484,395,896.47	-779,151,861.85	-160.90%
	Ingresos por Servicios Alcantarillado	34,025,893,111.12	36,586,100,496.03	-2,560,207,384.91	-7.00%
1	42030201 E/Ingresos Operativos Cargo Fijo Alcant	3,780,010,381.21	3,770,922,221.30	9,088,159.91	0.20%
1	42030300 Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	1,393,021.70	504,237.40	888,784.30	176.30%
1	42030301 Cargo Vario Derecho de Conexión Alcant	26,461,512.97	21,082,909.24	5,378,603.73	25.50%
1	42030303 Ingresos Por Multas del Servicio de Alc	309,787,021.26	419,199,917.10	-109,412,895.84	-26.10%
1	42030304 Cargos Varios Servicios de Alcantarill	19,082,294.66	10,424,403.85	8,657,890.81	83.10%
1	42030500 Cargos Varios Traslado Servicios Alcant	173,058.56	477,153.80	-304,095.24	-63.70%
	Cargos Varios Alcantarillado	4,136,907,290.36	4,222,610,842.69	-85,703,552.33	-2.00%
	TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	38,162,800,401.48	40,808,711,338.72	-2,645,910,937.24	-6.50%
	INGRESOS DE OPERACIÓN HIDRANTES				
1	46010100 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	2,944,309,414.69	3,070,932,527.32	-126,623,112.63	-4.10%
1	46010200 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	151,843,956.82	160,147,548.76	-8,303,591.94	-5.20%
1	46010300 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	296,107,374.02	272,348,974.86	23,758,399.16	8.70%
1	46010400 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	124,439,561.28	104,278,371.62	20,161,189.66	19.30%
1	46010500 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	77,565,663.33	79,678,074.91	-2,112,411.58	-2.70%
1	46011000 Ajustes Varios Facturación de Hidrantes	-29,441,570.36	-49,549,321.91	20,107,751.55	40.60%
	Ingresos por Servicio Hidrantes	3,564,824,399.78	3,637,836,175.56	-73,011,775.78	-2.00%
1	46020000 Cargos Varios del servicio de Hidrantes	0.00	696,140.01	-696,140.01	-100.00%
1	46020001 Ingresos por Multas del servicio de Hid	63,312,261.42	52,381,376.79	10,930,884.63	20.90%
	Cargos Varios Hidrantes	63,312,261.42	53,077,516.80	10,234,744.62	19.30%
	TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	3,628,136,661.20	3,690,913,692.36	-62,777,031.16	-1.70%
	INGRESOS OPERACION POR PROTECCION REC HIDRICO				
1	48010100 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Domicil	326,095,734.92	460,204,470.25	-134,108,735.33	-29.10%
1	48010200 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Ordinar	62,145,509.84	73,887,381.23	-11,741,871.39	-15.90%
1	48010300 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Reprodu	130,007,772.59	131,061,884.29	-1,054,111.70	-0.80%
1	48010400 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Prefere	23,604,042.80	21,897,643.04	1,706,399.76	7.80%
1	48010500 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Gobiern	35,351,756.45	41,609,213.95	-6,257,457.50	-15.00%
1	48010600 Ajustes Varios Facturación Rec. Hidrico	-7,173,545.39	-7,980,766.76	807,221.37	10.10%
1	48010800 Ingresos Por Multa Tarifa Protec. Rec.	16,771,629.15	7,387,505.19	9,384,123.96	127.00%
	TOTAL ING. TARIFA PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	586,802,900.36	728,067,331.19	-141,264,430.83	-19.40%
	TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	97,846,288,571.90	97,345,247,115.06	501,041,456.84	0.50%
	TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	166,613,429,409.11	170,928,850,177.87	-4,315,420,768.76	-2.50%
	OTROS INGRESOS				
	Otros Ingresos Gravados				
1	45000501 Otr. Ing. No Oper. Anál. Fisi. Químico GRAVAD	38,353,213.12	27,242,330.76	11,110,882.36	40.80%
1	45000603 Otr. Ing. No operat. honor. prof. GRABADOS	3,361,027.93	2,630,678.36	730,349.57	27.80%
1	45000604 Otros Ing. Venta de Chatarra GRAVADOS	0.00	17,373,504.42	-17,373,504.42	-100.00%
1	45009904 Otros Ingresos No Operativos GRAVADOS	738,031.71	745,650.02	-7,618.31	-1.00%
	TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	42,452,272.76	47,992,163.56	-5,539,890.80	-11.50%
	Otros Ingresos Exentos				
1	45000500 Otr. Ing. No Operat. Anál. Físico-Quím. exe	113,297,937.00	193,552,606.99	-80,254,669.99	-41.50%
1	45000602 Otr. Ing. Venta de Chatarra exento	0.00	43,499,115.03	-43,499,115.03	-100.00%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE RESULTADOS

Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020

Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
1	45009903 Otros Ing. por Donación en efectivo	718,308,579.77	0.00	718,308,579.77	100.00%
1	45009905 Otros Ingresos Exentos	1,468,230.56	21,399,365.42	-19,931,134.86	-93.10%
1	45200100 Otr. Ing. Serv. Plan. Potabil. agua eventa	210,568,482.11	138,013,191.25	72,555,290.86	52.60%
1	45200200 Otr. Ing. No Operat. Derivac. Agua eventa	13,495,124.29	7,020,152.57	6,474,971.72	92.20%
	TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	1,057,138,353.73	403,484,431.26	653,653,922.47	162.00%
	Otros Ingresos contables no realizables				
1	45000300 E/ Otr. Ing. No Oper. Difer. de Precio	218,304.39	47,029.06	171,275.33	364.20%
1	45000400 E/ Otr. Ing. No Operat. Difer. Invent.	24,203,083.51	19,245,914.41	4,957,169.10	25.80%
1	45001000 E/ Otr. Ing. No Operat. Hidro Cajas Repar.	5,344,327.20	3,672,442.68	1,671,884.52	45.50%
1	45001900 Sob. en cierre de cajas comer.	72,093.00	403,830.31	-331,737.31	-82.10%
1	45009900 E/Otros Ingresos No Operativos	116,685,985.26	20,074,408.44	96,611,576.82	481.30%
1	45009901 Otros Ing. x depó. sin identif.	7,019,032.52	3,034,604.03	3,984,428.49	131.30%
1	45009902 Otros Ingresos por Donación	1,792,452,204.39	1,953,452,556.35	-161,000,351.96	-8.20%
1	45009906 Ingresos proy. operados AyA constru. fu	4,582,559,948.38	0.00	4,582,559,948.38	100.00%
1	45200450 E/ Otros Ingresos No Oper. X Multas	101,589,471.00	82,383,086.81	19,206,384.19	23.30%
1	45201000 Otr. Ing. amulic cheque o compens. de pas	4,489,599.78	0.00	4,489,599.78	100.00%
1	45202000 Otr. Ing. X Recicla. de Mat.	259,833.65	536,097.12	-276,263.47	-51.50%
1	45203000 Otros Ingresos por Indemnizac.	0.00	1,632,983.10	-1,632,983.10	-100.00%
	TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABL	6,634,893,883.08	2,084,482,952.31	4,550,410,930.77	218.30%
	TOTAL OTROS INGRESOS	7,734,484,509.57	2,535,959,547.13	5,198,524,962.44	205.00%
	TOTAL DE INGRESOS	174,347,913,918.68	173,464,809,725.00	883,104,193.68	0.50%
	GASTOS DE OPERACIONES				
1	50010100 Sueldos Base para Cargos Fijos	20,840,955,979.63	21,139,761,367.38	-298,805,387.75	-1.40%
1	50010200 Servicios Personales Retribuciones por	6,953,196,933.79	7,252,015,475.28	-298,818,541.49	-4.10%
1	50010300 Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	193,641,938.60	201,842,352.95	-8,200,414.35	-4.10%
1	50010400 Retribuciones por Carrera Profesional	903,552,124.56	939,079,021.12	-35,526,896.56	-3.80%
1	50010600 Dedicación Exclusiva	4,562,247,021.57	4,578,413,487.23	-16,166,465.66	-0.40%
1	50010800 Jornales	10,868,300.00	24,586,460.00	-13,718,160.00	-55.80%
1	50010900 Servicios Especiales	0.00	8,112,412.21	-8,112,412.21	-100.00%
1	50011100 Zonaje	14,597,279.50	17,097,838.63	-2,500,559.13	-14.60%
1	50011200 Tiempo Extraordinario	1,861,199,498.46	1,806,510,433.44	54,689,065.02	3.00%
1	50011300 Disponibilidad laboral	442,993,744.33	410,584,691.50	32,409,052.83	7.90%
1	50011500 Otros Reconocimientos Salariales	947,351.33	3,586,376.37	-2,639,025.04	-73.60%
1	50011700 Sobresueldo Informática	5,013,281.25	6,274,687.50	-1,261,406.25	-20.10%
1	50011900 Notariado	1,169,666.67	949,666.67	220,000.00	23.20%
1	50012000 Dietas a Miembros de Junta Directiva	24,934,544.81	26,297,649.24	-1,363,104.43	-5.20%
1	50012100 Decimotercer Mes	3,474,736,777.35	3,484,842,545.12	-10,105,767.77	-0.30%
1	50012400 Salario Escolar	3,204,495,429.51	3,223,755,564.41	-19,260,134.90	-0.60%
1	50012500 Recargo de Funciones	1,396,420.80	11,923,563.96	-10,527,143.16	-88.30%
1	50012600 Peligrosidad	97,343,362.37	99,650,567.72	-2,307,205.35	-2.30%
1	50012700 Pago de Vacaciones a funcionarios	2,391,058,980.07	2,658,308,061.77	-267,249,081.70	-10.10%
1	50013100 Suplencias	3,795,033.33	26,431,888.87	-22,636,855.54	-85.60%
1	50013200 Diferencia Pago Vacaciones	92,856,095.00	215,869,428.31	-123,013,333.31	-57.00%
1	50071400 Subsidios a Empleados por Incapacidad	299,370,093.66	360,474,202.01	-61,104,108.35	-17.00%
	Sueldos y Salarios	45,380,369,856.59	46,496,367,741.69	-1,115,997,885.10	-2.40%
1	50024100 Seguro contra Riesgo Trabajo	371,925,086.36	369,139,416.83	2,785,669.53	0.80%
1	50070100 Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	1,168,089,062.69	1,160,835,371.61	7,253,691.08	0.60%
1	50071200 Cuota Patronal Banco Popular y Desarrol	207,630,027.38	209,120,009.37	-1,489,981.99	-0.70%
1	50071800 Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	622,888,738.91	627,359,328.51	-4,470,589.60	-0.70%
1	50071900 Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	207,677,702.38	209,119,804.37	-1,442,101.99	-0.70%
1	50072000 Cuota Patronal Asignaciones Familiares	2,076,777,066.52	2,091,197,799.96	-14,420,733.44	-0.70%
1	50072100 Cuota Patr. CCSS, seguro Enfermedad y Ma	3,845,855,944.67	3,871,362,087.88	-25,506,143.21	-0.70%
1	50072101 Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	2,184,161,458.62	2,196,357,467.57	-12,196,008.95	-0.60%
1	50072200 Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	622,884,779.91	1,109,869,469.24	-486,984,689.33	-43.90%
1	50072301 Aporte Patronal Regimen Obligat. Penc.	830,722,111.70	353,960,892.00	476,761,219.70	134.70%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020					
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
1	50072400 Cuota Patronal Fondo Pensiones Comple	415,041,087.66	418,239,879.87	-3,198,792.21	-0.80%
	Cuotas Patronales	12,553,653,066.80	12,616,561,527.21	-62,908,460.41	-0.50%
1	50070200 Transferecia Corriente Prestaciones Le	217,761,725.53	203,626,000.99	14,135,724.54	6.90%
	Prestaciones Legales	217,761,725.53	203,626,000.99	14,135,724.54	6.90%
	Remuneraciones	58,151,784,648.92	59,316,555,269.89	-1,164,770,620.97	-2.00%
1	50021700 Viajicos dentro del pais	1,732,733,498.53	1,984,080,692.87	-251,347,194.34	-12.70%
1	50021701 Por Concepto de Expensas	318,335,142.15	0.00	318,335,142.15	100.00%
1	50021800 Transportes en el Exterior	0.00	1,386,578.00	-1,386,578.00	-100.00%
1	50021900 Transporte dentro del pais	49,226,517.20	47,316,870.75	1,909,646.45	4.00%
1	50022000 Viajicos en el Exterior	0.00	3,578,123.78	-3,578,123.78	-100.00%
	Gastos de Viaje	2,100,295,157.88	2,036,362,265.40	63,932,892.48	3.10%
1	50020100 Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	851,573,458.88	981,105,770.85	-129,532,311.97	-13.20%
1	50020300 Alquiler de Equipo de Computo	1,940,407,371.89	1,740,396,382.82	200,010,989.07	11.50%
1	50020400 Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	1,674,916,874.74	2,165,634,880.03	-490,718,005.29	-22.70%
1	50020600 Otros Alquileres	20,317,377.24	19,976,437.59	340,939.65	1.70%
1	50027100 Alquiler y Derecho de Telecomunicacione	737,828,822.29	731,919,295.06	5,909,527.23	0.80%
	Alquileres	5,225,043,905.04	5,639,032,766.35	-413,988,861.31	-7.30%
1	50021100 Servicios de Telecomunicaciones	712,725,594.97	706,978,560.77	5,747,034.20	0.80%
1	50021200 Servicios de Energía Eléctrica	13,098,988,170.17	13,069,827,292.16	29,160,878.01	0.20%
1	50024700 Gastos por consumo de agua en Instalaci	422,434,530.55	495,501,587.92	-73,067,057.37	-14.70%
	Servicios Públicos	14,234,148,295.69	14,272,307,440.85	-38,159,145.16	-0.30%
1	50023100 Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	4,179,746,233.05	4,923,901,219.20	-744,154,986.15	-15.10%
1	50025000 Mant Reparación de Maquin y Equipo de P	672,837,494.47	578,844,186.73	93,993,307.74	16.20%
1	50025100 Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	88,833,886.35	109,186,366.63	-20,352,480.28	-18.60%
1	50025200 Mant y Rep. Equipo de Computo y Sistema	420,169,584.26	706,918,315.00	-286,748,730.74	-40.60%
1	50025400 Mantenimiento Reparación de Edificios y	321,322,898.84	390,685,035.13	-69,362,136.29	-17.80%
1	50025500 Mantenimiento y reparación de eq y mob.	1,753,734,423.79	535,330,639.39	1,218,403,784.40	227.60%
1	50025600 Mantenimiento y Reparación de Equipo de	472,529,390.78	436,846,938.38	35,682,452.40	8.20%
1	50025900 Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	97,548,690.13	119,755,895.79	-22,207,205.66	-18.50%
	Reparación y Mantenimiento	8,006,722,601.67	7,801,468,596.25	205,254,005.42	2.60%
1	50021500 Servicios de Regulación (Camion ARESEP	2,369,324,811.44	2,627,919,357.40	-258,594,545.96	-9.80%
1	50021501 Servicios Regulación de Vertidos	439,169,396.70	180,663,352.80	258,506,043.90	143.10%
1	50021502 Camion por Aprovechamiento de aguas	902,663,879.56	712,671,453.13	189,992,426.43	26.70%
	Cánones	3,711,158,087.70	3,521,254,163.33	189,903,924.37	5.40%
1	50022400 Consultorías en Ciencias Economicas y S	138,308,411.93	167,708,198.36	-29,399,786.43	-17.50%
1	50022500 Consultorías en Ingeniería	631,764,172.61	522,133,396.38	109,630,776.23	21.00%
1	50022600 Otras Consultorías	668,779,385.48	615,767,619.27	53,011,766.21	8.60%
1	50026800 Servicios Médicos y de Laboratorio	113,850,686.33	110,574,849.67	3,275,836.66	3.00%
1	50026900 Servicios jurídicos	7,602,626.09	103,855.00	7,498,771.09	7220.40%
1	50027000 Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	675,234,445.64	455,796,255.35	219,438,190.29	48.10%
	Consultorías	2,235,539,728.08	1,872,084,174.03	363,455,554.05	19.40%
1	50020700 Información	642,078,488.48	258,262,190.63	383,816,297.85	148.60%
1	50020800 Publicidad y Propaganda	2,397,200.00	18,375,065.74	-15,977,865.74	-87.00%
	Publicidad	644,475,688.48	276,637,256.37	367,838,432.11	133.00%
1	50022300 Seguro Responsabilidad Civil	105,662,158.20	104,411,737.99	1,250,420.21	1.20%
1	50022301 Seguro Todo Riesgo	139,496,104.04	141,125,318.71	-1,629,214.67	-1.20%
1	50022302 Seguros de Vehículos	49,545,033.99	55,124,853.79	-5,579,819.80	-10.10%
1	50028000 Gastos por Deducibles	2,543,916.44	3,753,703.11	-1,209,786.67	-32.20%
	Seguros	297,247,212.67	304,415,613.60	-7,168,400.93	-2.40%
1	50021000 Impuestos sobre bienes inmuebles	71,522,868.12	70,172,078.80	1,350,789.32	1.90%
1	50021002 Servicios Aduaneros	100,916.24	191,631.72	-90,715.48	-47.30%
1	50021003 Otros gastos vehículos y otros no espec	2,651,046.26	3,417,789.29	-766,743.03	-22.40%
1	50021300 Servicios de Correo	187,220.00	210,814.34	-23,594.34	-11.20%
1	50021400 Otros Servicios Básicos	247,905,922.77	315,813,824.21	-67,907,901.44	-21.50%
	Otros Servicios Públicos	322,367,973.39	389,806,138.36	-67,438,164.97	-17.30%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS						
ESTADO DE RESULTADOS						
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020						
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%	
1	50024000 Servicios Contratados	208,228,783.95	281,122,064.09	-72,893,280.14	-25.90%	
1	50024200 Contratación Instalación de Hidrómetros	371,235,738.35	416,611,000.00	-45,375,261.65	-10.90%	
1	50024300 Contratación de Servicios Comerciales	283,203,204.67	364,957,681.40	-81,754,476.73	-22.40%	
1	50026300 Comisiones por Servicios Financieros y	2,091,092,037.38	2,035,221,006.51	55,871,030.87	2.70%	
1	50026500 Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	6,729,689,894.57	6,765,476,404.85	-35,786,510.28	-0.50%	
	Servicios Contratados	9,683,449,658.92	9,863,388,156.85	-179,938,497.93	-1.80%	
1	50020900 Impresión, Encuadernación y Otros	6,122,345.08	30,812,763.80	-24,690,418.72	-80.10%	
1	50023900 Otros Servicios	395,095,687.24	379,590,014.07	15,505,673.17	4.10%	
1	50026099 Actividades Protocolarias y Sociales	13,259,181.00	59,506,760.00	-46,247,579.00	-77.70%	
1	50026400 Actividades de Capacitación	78,596,756.38	40,821,842.51	37,774,913.87	92.50%	
1	50026600 Transporte de Bienes	31,499,871.66	34,718,811.05	-3,218,939.39	-9.30%	
1	50026700 Servicios Transferencia Electronica de I	17,767,852.55	10,518,405.72	7,249,446.83	68.90%	
1	50027200 Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	185,605,967.91	145,213,762.35	40,392,205.56	27.80%	
	Otros Servicios no Personales	727,947,661.82	701,182,359.50	26,765,302.32	3.80%	
	Servicios	47,188,395,971.34	46,677,938,930.89	510,457,040.45	1.10%	
1	50030100 Combustible y Lubricantes	1,249,403,096.62	1,015,678,545.20	233,724,551.42	23.00%	
	Combustibles	1,249,403,096.62	1,015,678,545.20	233,724,551.42	23.00%	
1	50031900 Productos Químicos para Purific y Trata	1,055,631,379.67	1,018,244,959.48	37,386,420.19	3.70%	
1	50032000 Mat. y Sum. Reactivos Químicos para Labo	126,746,087.13	225,762,384.12	-99,016,296.99	-43.90%	
1	50033000 Otros Productos Químicos	48,894,601.27	72,401,094.85	-23,506,493.58	-32.50%	
	Productos Químicos	1,231,272,068.07	1,316,408,438.45	-85,136,370.38	-6.50%	
1	50030400 Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	18,344,730.93	14,046,758.25	4,297,972.68	30.60%	
1	50030600 Materiales y Suministros Útiles y Mat.	197,721,727.73	223,749,011.59	-26,027,283.86	-11.60%	
1	50030700 Útiles y Materiales de oficina y comput	103,490,519.36	97,010,404.75	6,480,114.61	6.70%	
1	50030800 Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	82,556,464.07	89,765,668.47	-7,209,204.40	-8.00%	
1	50031000 Materiales y Sum Productos de papel,car	77,931,109.79	79,863,293.19	-1,932,183.40	-2.40%	
1	50031200 Materiales y Suministros Textiles y Ves	574,537,768.25	557,701,749.95	16,836,018.30	3.00%	
1	50031600 Materiales y Suministros Repuestos y Ac	1,380,561,490.26	1,095,107,385.20	285,454,105.06	26.10%	
1	50032100 Materiales y Suministros Pinturas y Col	143,803,479.38	6,917,056.73	136,886,422.65	1979.00%	
1	50032200 Productos Farmacéuticos y Medicinales	83,446,665.96	109,431,186.73	-25,984,520.77	-23.70%	
1	50032400 Materiales y Suministros Herramientas e	161,008,112.64	157,153,041.76	3,855,070.88	2.50%	
1	50032500 Materiales y Suministros Otros Material	48,034,253.14	125,595,138.68	-77,560,885.54	-61.80%	
1	50032600 Materiales y Productos Metálicos	785,771,274.79	808,684,520.25	-22,913,245.46	-2.80%	
1	50032700 Materiales y Productos Minerales Asfít	698,833,273.82	731,233,100.76	-32,399,826.94	-4.40%	
1	50032800 Madera y sus Derivados	29,673,752.68	29,382,712.56	291,040.12	1.00%	
1	50032900 Materiales y Productos Electricos Telef	333,427,212.55	264,624,030.42	68,803,182.13	26.00%	
1	50033100 Otros Materiales y productos de uso de	47,697,941.81	78,154,282.12	-30,456,340.31	-39.00%	
1	50033200 Otros bienes para a producción y comerc	0.00	102,804.52	-102,804.52	-100.00%	
1	50033300 Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	37,043,050.02	12,076,138.21	24,966,911.81	206.70%	
1	50033400 Útiles y mat. resguardo y seguridad	275,530,295.12	180,407,087.16	95,123,207.96	52.70%	
1	50033500 Útiles y materiales Cocina y Comedor	6,980,339.39	10,646,070.46	-3,665,731.07	-34.40%	
1	50033700 Productos agroforestales	2,296,648.24	6,044,853.34	-3,748,205.10	-62.00%	
1	50034000 Materiales y Productos Vidrio	1,054,504.43	2,453,869.20	-1,399,364.77	-57.00%	
1	50035000 Materiales y Productos Plásticos	838,647,712.71	929,382,242.81	-90,734,530.10	-9.80%	
	Materiales y Suministros	5,928,392,327.07	5,609,532,407.11	318,859,919.96	5.70%	
1	50040400 Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	754,411,867.71	1,074,932,659.87	-320,520,792.16	-29.80%	
	Hidrómetros y Cajas	754,411,867.71	1,074,932,659.87	-320,520,792.16	-29.80%	
	Materiales y Suministros	9,163,479,359.47	9,016,552,050.63	146,927,308.84	1.60%	
1	50070800 Transferencias al Gobierno Central	308,700,000.00	217,700,000.00	91,000,000.00	41.80%	
1	50080300 Transferencias a Organismos Internacion	9,818,239.84	9,126,585.74	691,654.10	7.60%	
	Transferencias Corrientes al Sector Público	318,518,239.84	226,826,585.74	91,691,654.10	40.40%	
1	50070300 Becas a funcionarios	4,417,647.13	5,495,770.00	-1,078,122.87	-19.60%	
1	50070500 Indemnizaciones a Personas y Empresas	92,535,022.20	1,330,854,381.52	-1,238,319,359.32	-93.00%	
	Transferen. Corrientes. a Personas y Entidades	96,952,669.33	1,336,350,151.52	-1,239,397,482.19	-92.70%	
1	50021004 Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	3,472,347,011.56	3,217,426,450.19	254,920,561.37	7.90%	



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

ESTADO DE RESULTADOS

Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020

Div	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	3,472,347,011.56	3,217,426,450.19	254,920,561.37	7.90%
1 54120000 Otros Gastos Pérdida en Cuentas Incobra	929,754,558.45	537,957,489.93	391,797,068.52	72.80%
1 54270000 Falantes en Caja Oficinas Comerciales	1,314,176.27	593,421.94	720,754.33	121.50%
1 54310000 Dev. a clientes y otras personas o emi	218,805,170.55	0.00	218,805,170.55	100.00%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	1,149,873,905.27	538,550,911.87	611,322,993.40	113.50%
1 54995000 Gastos por Litigios y Demandas	0.00	-0.19	0.19	100.00%
Provisiones	0.00	-0.19	0.19	100.00%
1 50040900 Herra. y Acces. para comunicación y se	1,157,058.71	2,274,918.07	-1,117,859.36	-49.10%
1 54050000 E/ Otros Gastos por diferencias en inve	86,830,840.13	60,679,883.75	26,150,956.38	43.10%
1 54060000 E/ Otros Gastos Diferencias por Ajuste	11,540.77	91,847.16	-80,306.39	-87.40%
1 54070000 E/ Otros Gastos Inventario Obsoleto/Det	84,518,778.48	210,902,353.74	-126,383,575.26	-59.90%
1 54100000 Otros Gastos Desgaste de Activos (Daños)	450,869,038.06	109,705,784.11	341,163,253.95	311.00%
1 54230000 Gastos proyectos preinversión no viable	1,067,892,086.12	1,118,888,780.40	-50,996,694.28	-4.60%
1 54250000 Gasto por pago de licencias de Software	1,392,586,758.41	2,134,689,122.96	-742,102,364.55	-34.80%
1 54990000 Otros Gastos no Clasificados	4,483,881.96	713,119.11	3,770,762.85	528.80%
Otros Gastos	3,088,349,982.64	3,637,945,809.30	-549,595,826.66	-15.10%
Total Gastos antes de la Depreciación	122,629,701,788.37	123,968,146,159.84	-1,338,444,371.47	-1.10%
1 52010100 Gastos por Depreciación Acueducto Capta	436,829,717.93	286,412,073.50	150,417,644.43	52.50%
1 52010200 Gastos por Deprec. Acued. Estac. y Sist	1,218,168,817.29	997,629,827.82	220,538,989.47	22.10%
1 52010300 Gastos por Depreciación Acueducto Plant	453,539,625.49	442,956,644.14	10,582,981.35	2.40%
1 52010400 Gastos por Depreciación Acueducto Líneas	2,220,723,256.26	2,137,132,719.88	83,590,536.38	3.90%
1 52010500 Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	3,919,034,333.61	3,425,138,163.26	493,896,170.35	14.40%
1 52020100 Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	71,875,023.39	68,336,015.98	3,539,007.41	5.20%
1 52020200 Gtos por Deprec. Alcant. Plumb Tratam.	1,415,029,455.54	1,336,592,107.91	78,437,347.63	5.90%
1 52020300 Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Recolec	19,061,760,726.45	18,482,265,084.11	579,495,642.34	3.10%
1 52030000 Gastos por Depreciación Edificios y Est	256,516,298.02	229,094,825.84	27,421,472.18	12.00%
1 52040000 Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	108,278,695.15	104,068,405.64	4,210,289.51	4.00%
1 52050000 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	1,040,802,864.59	959,348,188.22	81,454,676.37	8.50%
1 52050100 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	609,685,929.15	680,317,057.27	-70,631,128.12	-10.40%
1 52060000 Gastos por Depreciación Equipo de Talle	208,291,587.01	206,247,804.66	2,043,782.35	1.00%
1 52070000 Gastos por Depreciación Equipo de Labor	198,603,041.88	195,650,899.40	2,952,142.48	1.50%
1 52080000 Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	351,285,030.26	251,162,686.71	100,122,343.55	39.90%
1 52090000 Gastos por Depreciación Equipo de Ingen	355,358,832.54	329,553,498.58	25,805,333.96	7.80%
1 52100000 Gastos por Depreciación Equipo de Const	354,719,219.48	343,048,343.02	11,670,876.46	3.40%
1 52110000 Gastos por Depreciación Equipo de Cómpu	240,660,443.83	257,390,226.45	-16,729,782.62	-6.50%
1 52120000 Gastos por Depreciación Equipo Miscelán	56,231,905.01	53,873,607.00	2,358,298.01	4.40%
1 52130000 Gastos por Amortización Software	0.00	72,961,238.00	-72,961,238.00	-100.00%
1 52140000 Gastos por Depreciación Acued. Sistema d	1,009,876,486.32	892,723,943.50	117,152,542.82	13.10%
1 52170000 Gtos por Deprec. Acued. Sistema de Desin	274,067,187.43	173,201,757.37	100,865,430.06	58.20%
1 52190000 Gastos por Depreciación Edificaciones De	736,198,005.12	688,622,457.00	47,575,548.12	6.90%
Depreciación	34,597,536,481.75	32,613,727,575.26	1,983,808,906.49	6.10%
1 53010100 Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval.	408,546,714.78	419,205,735.15	-10,659,020.37	-2.50%
1 53010200 Gto Deprec. Reval. Acued. Rev. Estac. Si	562,068,640.32	604,292,586.38	-42,223,946.06	-7.00%
1 53010300 Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plumb	759,992,204.24	1,143,319,920.50	-383,327,716.26	-33.50%
1 53010400 Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	5,278,508,311.08	5,937,678,465.21	-659,170,154.13	-11.10%
1 53010500 Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	19,519,536,411.02	19,533,800,162.50	-14,263,751.48	-0.10%
1 53020100 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	47,395,913.45	48,992,880.42	-1,596,966.97	-3.30%
1 53020200 Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plumb	178,001,144.21	178,572,778.86	-571,634.65	-0.30%
1 53020300 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R.	5,569,842,669.11	5,757,425,956.32	-187,583,287.21	-3.30%
1 53030000 Gasto Depreciación Revaluación Edif. y	264,763,826.91	264,675,822.36	88,004.55	100.00%
1 53050100 Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	62,067,711.13	84,535,892.30	-22,468,181.17	-26.60%
1 53070000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	27,775,769.61	30,408,151.78	-2,632,382.17	-8.70%
1 53090000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	42,356,052.91	63,637,612.53	-21,281,559.62	-33.40%
1 53140000 Gto. Deprec. Reval. Acued. Rev. Sistema de H	249,938,588.95	256,200,509.99	-6,261,921.04	-2.40%
1 53170000 Gtos Deprec. Reval. Acueducto Rev. Sist.	35,239,762.69	42,178,038.31	-6,938,275.62	-16.40%



al 31 de diciembre 2020-2021

Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE RESULTADOS					
Comparativo de DICIEMBRE 2021 y DICIEMBRE 2020					
Div		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Variación Absoluta	%
	Depreciación Revaluada	33,006,033,720.41	34,364,924,512.61	-1,358,890,792.20	-4.00%
	Total Gastos de la Depreciación	67,603,570,202.16	66,978,652,087.87	624,918,114.29	0.90%
	TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	190,233,271,990.53	190,946,798,247.71	-713,526,257.18	-0.40%
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	-15,885,358,071.85	-17,481,988,522.71	1,596,630,450.86	9.10%
	TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE				
1	54993000 Transferencias no Reembolsables a Progr	3,512,126,512.86	2,385,378,366.68	1,126,748,146.18	47.20%
	TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	3,512,126,512.86	2,385,378,366.68	1,126,748,146.18	47.20%
	SECCION FINANCIERA				
1	44000200 E/ Productos Financieros Diferencial ca	2,212,384,119.00	1,786,613,868.78	425,770,250.22	23.80%
1	44000301 Productos Financieros Int. Títulos Valo	363,540,635.88	740,038,528.85	-376,497,892.97	-50.90%
1	44000800 Prod. Financieros Intereses sobre Saldo	57,101,234.54	175,589,125.81	-118,487,891.27	-67.50%
1	44000900 Prod. Financ. Intereses Prést. Municip	5,528,948.05	14,016,140.38	-8,487,192.33	-60.60%
1	44001000 Intereses Legales por demandas comercia	5,387,911.32	5,726,287.00	-338,375.68	-5.90%
	Ingresos Financieros	2,643,942,848.79	2,721,983,950.82	-78,041,102.03	-2.90%
1	51010100 Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	106,190,232.67	82,004,933.72	24,185,298.95	29.50%
1	51010200 Gastos Financieros Comisiones Bancarias	15,349,146.35	16,014,146.63	-665,000.28	-4.20%
1	51010400 Gastos Financieros Intereses Deuda Exte	1,477,153,512.02	1,247,542,212.93	229,611,299.09	18.40%
1	51010500 Intereses moratorios y multas	34,924,282.26	2,107,305.18	32,816,977.08	1557.30%
1	51010600 Impuesto renta s/intereses ganados en i	53,899,704.74	109,133,866.94	-55,234,162.20	-50.60%
1	51010800 Gastos Financieros Intereses por Arren	46,325,763.99	86,180,065.58	-39,854,301.59	-46.20%
1	51020000 E/ Gastos Financieros Diferencial cambi	3,071,643,980.05	4,641,295,188.14	-1,569,651,208.09	-33.80%
	Gastos Financieros	4,805,486,622.08	6,184,277,719.12	-1,378,791,097.04	-22.30%
	TOTAL SECCION FINANCIERA	-2,161,543,773.29	-3,462,293,768.30	1,300,749,995.01	37.60%
	UTILIDAD O PERDIDA NETA	-21,559,028,358.00	-23,329,660,657.69	1,770,632,299.69	-7.59%