



INSTITUTO COSTARRICENSE DE  
ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

# Informe Ejecutivo Situación Financiera al 30 de junio 2019-2020

CÓDIGO: GFI-133-02-F3

VERSIÓN 01.

Elaborado por Lilliana Navarro Castillo

Revisado por Katya Miranda Montealegre

Autorizado por Ana Cecilia Matamoros

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados  
+506 2242-5000 \* [www.aya.go.cr](http://www.aya.go.cr)  
Pavas, San José, Costa Rica

## ÍNDICE GENERAL

**PÁG**

Introducción .....		5
1 Objetivo .....		5
2 Alcance .....		5
3 Información general.....		5
<b>Análisis de Estado de Resultados al 30 de junio 2019 - 2020</b>		
4 Estado Situación Financiera.....		9
5 Estado de Resultados .....		12
<b>Análisis de Razones Financieras al 30 de junio 2019-2020</b>		
6 Razón de Líquidez.....		18
7 Razón de Trabajo.....		20
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.....		25
12 Razón Endeudamiento.....		26
13 Razón Energía Eléctrica .....		27
<b>Análisis de Costos al 30 de junio 2019-2020</b>		
14 Subgerencia Gestión Sistemas Comunales.....		31
15 Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....		32
16 Subgerencia Técnica Sistemas Periféricos.....		34
17 Región Brunca.....		35
18 Región Pacífico Central.....		37
19 Región Chorotega.....		39
20 Región Huétar Atlántica.....		41
21 Región Central Oeste.....		43
<b>Análisis de Flujo de Caja al 30 de junio 2019-2020</b>		
22 Ingresos y Gastos Corrientes.....		45
23 Ejecución de Caja Programa de Hidrantes.....		48
24 Inversiones en Proyectos.....		49
25 Conclusiones.....		55
26 Recomendaciones.....		56
<b>Anexos</b>		
Estados Financieros al 30 de junio 2019-2020.....		59
Estado Flujo de Efectivo al 30 de junio 2019-2020.....		62
Cambio en el Capital Contable al 30 de junio 2019-2020.....		65
Estados Financieros detallados al 30 de junio 2019-2020.....		67

## ÍNDICE CUADROS

## PÁG

1	Cuadro Detalle depreciación.....	▼	8
2	Cuadro Estado Situación Financiera.....	▼	9
3	Cuadro Estado Resultado.....	▼	12
4	Cuadro Indicadores Financieros.....	▼	17
5	Cuadro Gastos energía eléctrica GAM y Periféricos.....	▼	28
6	Cuadro Estado Resultados de Costos.....	▼	30
7	Cuadro Costos Subgerencia Gestión Sistemas Comunales.....	▼	31
8	Cuadro Costos Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....	▼	32
9	Cuadro Costos Subgerencia Técnica Sistemas Periféricos.....	▼	34
10	Cuadro Costos Región Brunca.....	▼	35
11	Cuadro Costos Región Pacífico Central.....	▼	37
12	Cuadro Costos Región Chorotega.....	▼	39
13	Cuadro Costos Región Huétar Atlántica.....	▼	41
14	Cuadro Costos Región Central Oeste.....	▼	43
15	Cuadro Ingresos y Gastos Corrientes.....	▼	45
16	Cuadro Ejecución de Caja Programa de Hidrantes.....	▼	48
17	Cuadro Inversiones en Proyectos.....	▼	49

## ÍNDICE GRÁFICOS

**PÁG**

1	Gráfico Estado Situación Financiera Activos.....	▶	10
2	Gráfico Estado Resultado Pasivo y Patrimonio.....	▶	11
3	Gráfico Estado Resultados Ingresos.....	▶	13
4	Gráfico Estado Resultados Gastos .....	▶	13
5	Gráfico Razón Líquidez.....	▶	18
6	Gráfico Índice Razón de Trabajo.....	▶	20
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.....	▶	25
11	Gráfico Razón Endeudamiento .....	▶	26
12	Gráfico Razón Energía Eléctrica .....	▶	27
13	Gráfico Costos Sub Gerencia GAM.....	▶	32
14	Gráfico Costos Sub Gerencia Sistemas Periféricos.....	▶	34
15	Gráfico Costos Región Brunca.....	▶	36
16	Gráfico Costos Región Pacífico Central .....	▶	38
17	Gráfico Costos Región Chorotega .....	▶	39
18	Gráfico Costos Región Huetar Atlántica.....	▶	41
19	Gráfico Costos Región Central Oeste.....	▶	43
20	Gráfico Ejecución Fondos Corrientes.....	▶	46
21	Gráfico Ejecución Sub Gerencia Sistemas Comunales.....	▶	50
22	Gráfico Donación Huracán Otto.....	▶	51
23	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 1725.....	▶	51
24	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora BCIE 2164.....	▶	52
25	Gráfico Ejecución Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129.....	▶	53
26	Gráfico Ejecución Proyecto Saneamiento Ambiental .....	▶	53
27	Gráfico Ejecución Préstamo BID 2493 OC-R.....	▶	54

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 5 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

## Introducción

El presente análisis ejecutivo está dirigido a evaluar la posición financiera presente con respecto al periodo anterior, este muestra los resultados de las operaciones de la institución más relevantes y en forma concreta, de los Estados Financieros, Indicadores Financieros, Análisis de Costos, Flujo de Caja e Inversiones, esto con el objetivo primario de suministrar a los destinatarios los elementos que intervienen en la toma de decisiones.

### 1. Objetivo

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

### 2. Alcance

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

### 3. Información General

Antes de iniciar con el Informe Ejecutivo del análisis correspondiente a este período, es necesario exponer algunas consideraciones que intervienen en los resultados mostrados al 30 de junio 2019-2020 y que deben ser tomadas en cuenta para comparar estos dos períodos:

- Los Estados Financieros del AyA son elaborados y presentados sobre la base contable de acumulación o devengo, conforme lo establecen las NIIF.
- 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, a partir de enero 2015 se utiliza el tipo de cambio de venta que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario, conforme se establece en el artículo 4 de la directriz CN-006-2013 publicada por la Dirección de Contabilidad Nacional, aplicando el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.

La paridad del colón con respecto al dólar estadounidense y otras monedas se determina en un mercado cambiario libre, bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR), al 30 de junio 2020.

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

<b>Tipo de cambio BCR</b>	<b>30/06/2019</b>	<b>30/06/2020</b>
1 dólar con respecto al colón	580.94950	583.74049
1 euro con respecto al colón	661.23672	654.13959
1 yen con respecto al colón	5.39121	5.41711

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

<b>Tipo de cambio BCR</b>	<b>30/06/2019</b>	<b>30/06/2020</b>
1 euro con respecto al dólar	1.13820	1.12060
1 dólar con respecto al yen	107.77000	107.71000

- Efecto que impacta en la Depreciación: El proyecto de inventario nacional de activos y su presentación a valor razonable iniciado en diciembre del 2013, a solicitud de la Contraloría General de la República y como parte de la conversión de estados financieros a NIIF, permitió la conciliación de datos entre la base contable y los elementos físicos en campo; este es un trabajo realizado por cada región y demás dependencias institucionales. Los ajustes consistieron en dar de alta a todos aquellos activos localizados en el campo que no fue posible conciliarlos con la información existente en el auxiliar de activos, teniendo como contraparte la baja contable de aquellos activos que no se localizaron físicamente y que estaban contabilizados.
- La metodología mencionada se sustenta en la política contable vigente 6.9.7.1. Baja Contable de Activos no Identificados y la 6.9.7.2. Alta Contable de Activos Identificados, aprobada por la Gerencia General.
- El registro contable de todos los activos dados de alta a valor razonable tuvo un impacto importante en el gasto de la depreciación que presenta el estado de resultados, tal como se observa a continuación:

## Cuadro 1

### Detalle de depreciación

Descripción	2015	2016	2017	2018	2019
Depreciación Histórica	6 930 519,58	8 151 124,99	27 081 070,18	28 984 867,14	30 126 336,13
Depreciación revaluada	11 776 261,88	11 892 155,82	15 369 253,70	17 305 748,29	27 794 325,12
<b>Total Depreciación</b>	<b>18 706 781,46</b>	<b>20 043 280,82</b>	<b>42 450 323,88</b>	<b>46 290 615,42</b>	<b>57 920 661,25</b>
Crecimiento porcentual consolidado con respecto al año 2016		7%	112%	131%	189%

- En el Estado de Resultados se muestra la sección de “**TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES A PROGRAMAS DE INVERSIÓN**”, en la cual se registran los aportes por concepto de contrapartida y otros que efectúa AyA al programa de Asignaciones Familiares, esto según lo estipulado en el párrafo N° 4.52 del Marco Conceptual de las NIIF, por corresponder a la construcción de sistemas que no serán administrados por AyA
- En el apartado de ingresos se debe considerar la Resolución RIA 002-2016 del 03 de febrero del 2016 mediante la cual la ARESEP aprobó un aumento escalonado para el servicio de hidrantes. El aumento es escalonado a partir del 2016 hasta el 2020, iniciando en el 2016 con ¢1.5 y ¢3.5 en el 2017 y ¢2 del 2018 al 2020 hasta alcanzar una tarifa de ¢26 por metro cúbico.
- Para los servicios de acueducto y alcantarillado, a partir del 1° de octubre 2017 rige el aumento publicado en la Gaceta N° 179 del 21 de setiembre, el aumento afecta tanto el cargo fijo por la conexión de los servicios, como la tarifa de consumo según los diferentes rangos definidos. El mayor aumento se da en la tarifa de alcantarillado, la cual se incrementa en un 43.5%, aumento que se aplica para el período 2017-2018 y para los años 2019 al 2021. En el servicio de acueducto el aumento es de un 7.24% para los mismos períodos que rigen en la tarifa de alcantarillado. Al cierre de diciembre 2019 la ARESEP aprueba el cobro de una tarifa para la actividad de Gestión Ambiental, tarifa que por primera vez se cobrará a los clientes de AyA, para la protección del recurso hídrico.

Pese a que rige a partir del 1 de enero 2020, se factura hasta el mes de febrero.

- A partir del mes de julio 2019 con la entrada en vigencia de la Ley al Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA), el Estado de Resultados de AyA presenta una subdivisión de ingresos entre ventas gravadas tanto de servicios operativos como de otros servicios, y ventas exentas también por los dos conceptos.
- Asimismo, se incluye como gasto la porción del IVA que no es aplicable como crédito fiscal, al mes de junio este gasto asciende a ¢1.204.77 millones. De julio a diciembre 2019 AyA aplicó la prorrata general por cuanto solo tenía ventas gravadas con tarifa plena del 13%, a partir del mes de enero 2020 aplica la prorrata especial, por cuanto se inicia el cobro del 2% de IVA a las entidades de Educación Superior y otras afines.

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 30 de junio 2019-2020:

### ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS Al 30 de junio 2019-2020

#### 4. Estado de Situación Financiera

##### Cuadro 2

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
Comparativo al 30 de junio, 2019 - 2020						
(Millones de colones)						
	2019	Análisis Vertical 2019	2020	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2020	Variación Horizontal
<b>ACTIVO</b>						
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	70,164	9%	78,503	8,339	7%	12%
TOTAL CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	244	0%	243	-1	0%	0%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	740,360	91%	879,413	139,053	92%	19%
TOTAL OTROS ACTIVOS	109	0%	36	-73	0%	-67%
ACTIVOS CON DERECHO SOBRE USO	0	0%	1,663	1,663	0%	0%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>810,877</b>	<b>100%</b>	<b>959,859</b>	<b>148,982</b>	<b>100%</b>	<b>18%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
TOTAL PASIVO CORRIENTE	15,775	19%	18,355	2,580	19%	16%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	66,027	81%	78,277	12,250	81%	19%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>81,802</b>	<b>100%</b>	<b>96,632</b>	<b>14,830</b>	<b>100%</b>	<b>18%</b>
TOTAL PATRIMONIO	729,075		863,227	134,152		18%
<b>TOTAL PASIVO / PATRIMONIO</b>	<b>810,877</b>		<b>959,859</b>	<b>148,982</b>		<b>18%</b>

## Gráfico 1



El Estado de Situación Financiera muestra un aumento de ¢148.982 millones en el Activo Total, ya que pasa de ¢810.877 millones en junio 2019 a ¢959.859 millones en junio 2020.

El análisis vertical al 30 de junio 2020 refleja que el Activo Corriente representa el 5.6% y el total de Propiedad Planta y equipo el 93%, del Activo Total.

El Activo Corriente asciende a ¢78.503 millones; de esta cifra el 31% es decir ¢24.525 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones transitorias de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netas, suman ¢25.750 millones y representan el 8% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ¢9.003 millones (11%). Se observa un importante crecimiento en las cuentas por cobrar servicios que se atribuye a las moratorias de pago que AyA ha brindado a sus clientes, en razón de las afectaciones financieras provocadas por la pandemia del COVID-19.

Propiedad Planta y Equipo aumenta en 18% (¢139.053 millones) donde la cuenta de Revaluación Acueducto es la que presenta el mayor incremento ¢61.685 millones (17%) pues pasa de ¢355.008 millones en el 2019 a ¢416.694 millones en el 2020, producto de los ajustes por avalúos aplicados al cierre del 2019, donde se finiquitó el proyecto del inventario nacional de activos y su registro a valor razonable.

## Gráfico 2

En cuanto al análisis vertical de la Sección del Pasivo y Patrimonio, se obtiene que el Pasivo Total por  $\text{¢}96.632$  millones representa un 10% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el Patrimonio representa un 90%.



El análisis horizontal indica que el Pasivo Total es por  $\text{¢}96.632$  millones y el mismo crece en  $\text{¢}14.830$  (18%) millones para el 2020.

El Pasivo Corriente presenta un crecimiento neto en  $\text{¢}2.580$  millones (16%) producto del incremento entre partidas.

El Pasivo no Corriente sufre un ascenso neto de  $\text{¢}12.250$  millones, el movimiento más importante se presenta en la cuenta de Otros Ingresos Diferidos con un monto de  $\text{¢}7.321$  millones, producto de los sistemas asumidos que se contabilizan al cierre del 2019, en acatamiento de la Política Contable para el registro de las donaciones, la cual establece que las mismas se deben diferir en el período de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan, la amortización del Ingreso Diferido se registra en la misma proporción del Gasto de Depreciación Histórica de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo relacionados. Por otra parte, la cuenta Documentos por Pagar Nacionales Largo Plazo, sube  $\text{¢}3.307$  millones, derivado de los desembolsos recibidos del préstamo con el Banco Nacional durante el año 2020.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 12 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

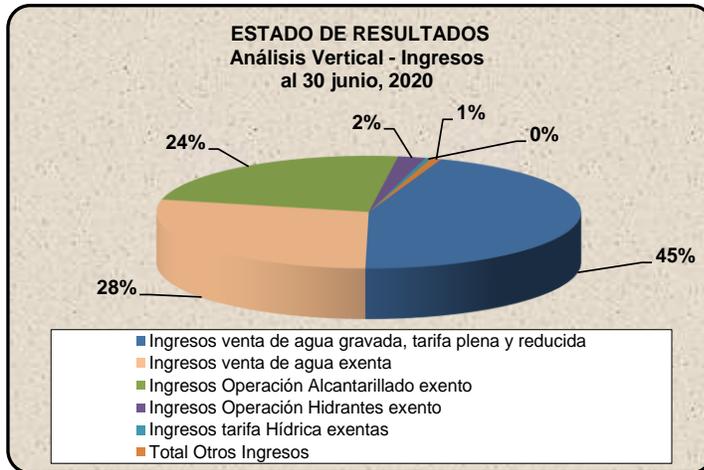
El Patrimonio Neto registra un aumento de ¢134.152 millones que se produce básicamente por el aumento en las partidas de: Superávit por Revaluación con un incremento de ¢118.593 millones, es decir un 44%, esta partida cuyo saldo a junio 2020 es por ¢390.015 millones representa el 48% del total del Patrimonio Neto, lo cual es producto de la revaluación del Activo de Propiedad, Planta y Equipo que a la vez es el activo más importante (92% del Activo Total). La cuenta de Aportes del Estado crece ¢2.946 millones (5%) como consecuencia los desembolsos del JBIC, las Cuentas Control Programas Inversión aumentan ¢4 millones (1%). La cuenta de Patrimonio por Resultados aumenta ¢12.812 millones (3%). Esta última cuenta representa las utilidades acumuladas, las cuales aumentan solo por el traslado del superávit realizado a esta cuenta, ya que a nivel del Estado de Resultados hay pérdidas.

## Estado de Resultados

### Cuadro 3

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS						
ESTADO DE RESULTADOS						
al 30 de junio 2019 - 2020						
(millones de colones)						
	2019	Análisis Vertical, 2019	2020	Análisis Vertical, 2020	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>						
Ingresos venta de agua gravada, tarifa plena y reducida	0	0%	40,837	45%	40,837	49%
Ingresos venta de agua exenta	64,070	77%	25,872	28%	-38,198	31%
<b>Total ingresos de Operación Acueducto</b>	<b>64,070</b>		<b>66,709</b>		<b>2,639</b>	<b>4%</b>
Ingresos Operación Alcantarillado exento	16,992	20%	21,602	24%	4,610	27%
Ingresos Operación Hidrantes exento	1,810	2%	1,919	2%	109	6%
Ingresos tarifa Hídrica exentas	0	0%	396	0%	396	
<b>Total ingresos por ventas exentas</b>	<b>18,802</b>		<b>23,917</b>		<b>5,115</b>	<b>27%</b>
<b>Total Ingresos de Operación</b>	<b>82,872</b>		<b>90,626</b>		<b>7,754</b>	<b>9%</b>
Total Otros Ingresos	676	1%	733	1%	57	0%
					0	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>83,548</b>	<b>100%</b>	<b>91,359</b>	<b>100%</b>	<b>7,811</b>	<b>9%</b>
<b>TOTAL EGRESOS ANTES DEPRECIACIÓN</b>	<b>54,944</b>		<b>56,654</b>		<b>1,710</b>	<b>3%</b>
<b>TOTAL EGRESOS DESPUES DEPRECIACIÓN</b>	<b>83,234</b>		<b>89,769</b>		<b>6,535</b>	<b>8%</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN</b>	<b>314</b>		<b>1,590</b>		<b>1,276</b>	<b>406%</b>
<b>TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES</b>	<b>1,514</b>		<b>1,000</b>		<b>-514</b>	<b>-34%</b>
<b>SECCIÓN FINANCIERA</b>						
Ingresos Financieros	2,989		1,395		-1,594	-53%
Gastos Financieros	1,857		2,255		398	21%
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA</b>	<b>1,132</b>		<b>-861</b>		<b>-1,992</b>	<b>-176%</b>
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA NETA</b>	<b>-69</b>		<b>-271</b>		<b>-202</b>	<b>293%</b>

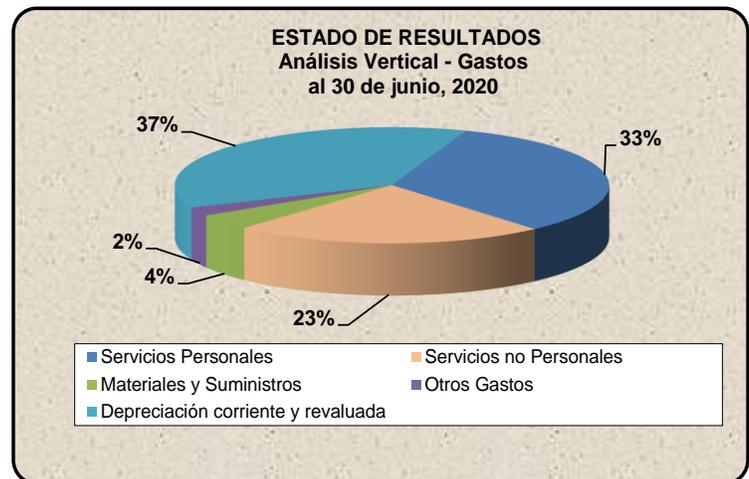
**Gráfico 3**



Al cierre de junio 2020 el Estado de Resultados muestra un ascenso en los ingresos por servicios de ¢7.811 millones (9%) en relación con el periodo 2019, pues pasa de ¢83.548 millones en junio 2019 a ¢91.359 en el 2020, esto como resultado de los aumentos tarifarios.

**Gráfico 4**

Dentro de los Gastos de Operación, la cuenta de Servicios Personales presenta un incremento de ¢686 millones (2%), pasa de ¢28.993 millones en el 2019 a ¢29.679 millones en el 2020.



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

El grupo de cuentas denominado Servicios no Personales donde se incluyen todos los servicios que paga la Institución, crece en ¢488 millones, es decir un 2%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte decrece ¢140 millones (12%), Alquileres baja ¢262 millones (10%), Servicios Públicos sufre un alza de ¢78 millones

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 14 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

(1%); Reparación y mantenimiento presenta un ascenso por ¢575 millones (25%); Cánones crece ¢372 millones (27%), las Consultorías crecen ¢56 millones (11%). La cuenta de Publicidad baja ¢378 millones (93%), Seguros decrece ¢18 millones (11%), Otros servicios públicos aumentan ¢138 millones (345%), los Servicios Contratados crecen en ¢140 millones (3%); finalmente los Otros Servicios no personales registran un decrecimiento de ¢74 millones (28%).

El grupo de cuentas de Materiales y Suministros presenta un ascenso neto de ¢40 millones, pues pasa de ¢3.929 millones en el 2019 a ¢3.969 millones en el 2020 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo componen: Combustible disminuye en ¢52 millones (9%), Productos Químicos baja ¢189 millones (30%); Materiales y Suministros se reduce en ¢32 millones (1%) y la partida de Hidrómetros y Cajas que crece en ¢314 millones (166%).

Las Transferencias Corrientes al Sector Público crecen ¢14 millones y las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades aumentan ¢34 millones, por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a junio 2020 un monto de ¢1.205 millones, este gasto no aparece en el primer trimestre del 2019 porque su implementación se inicia en el mes de julio, los Otros Gastos se reducen en ¢511 millones (40%).

La Depreciación Total fue de ¢28.290 millones a junio 2019, entre tanto en el 2020 ascendió a ¢33.115 millones.

Este grupo de cuentas muestra un incremento neto de ¢4.824 millones, situación que se genera por el crecimiento de ¢1.128 millones (7.6%) en la depreciación histórica y ¢3.697 millones (27%) de aumento en la depreciación acumulada revaluada. Estos aumentos son un efecto directo de los avalúos aplicados entre el 2016 y el 2019.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 15 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La Utilidad de Operación para junio 2019 fue de ¢314 millones mientras que para junio 2020 es por ¢1.590 millones, lo que significa un incremento en la utilidad de ¢1.276 millones (407%).

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un decrecimiento del 34% con respecto al año 2019, esto obedece a que en el primer trimestre del 2019 se concluyeron con fondos de contrapartida las obras del programa KFW II, las cuales no presentan movimiento en el 2020. Este gasto asciende a ¢1.000 millones, correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares.

### **Sección Financiera**

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

El resultado del diferencial cambiario neto para el mes de junio 2020 asciende aproximadamente a ¢617 millones negativos, producto de la volatilidad del colón presentada en los últimos tres meses, la cual se asocia a las emergencias provocadas por el COVID-19. El tipo de cambio entre diciembre y febrero se mantuvo en un promedio de ¢572.37, sube a ¢579.32 en marzo, en abril regresa a un valor por debajo del promedio a febrero, mientras que a junio cierra con un valor de ¢583.74, uno de los más altos del 2020.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 16 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El grupo de cuentas de Ingresos financieros registra un decrecimiento neto de ¢1.594 millones con respecto al período 2019, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que decrece en ¢1.409 millones, producto de la devaluación del colón presentada particularmente en el mes de marzo 2020, aunque los otros meses también tienen variaciones negativas.

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un crecimiento neto de ¢398 millones, ya que pasa de ¢1.857 millones en junio 2019 a ¢2.255 millones en junio 2020, donde la cuenta Gastos por Diferencial Cambiario presenta un aumento de ¢523 millones conforme a lo indicado en el párrafo anterior.

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

En términos de resultados del período, el mes de junio 2020 cierra con una pérdida de ¢271 millones, mientras que el mismo mes del año 2019 presentó una pérdida por ¢69 millones, porcentualmente la pérdida entre un año y otro crece en un 293%, destacando el crecimiento en el gasto asociado a la instalación de nuevos hidrómetros, el gasto por concepto de IVA sin crédito fiscal el cual no estaba presente en junio del 2019, así como el crecimiento en los gastos por depreciación de activos.

## ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS

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

A continuación, se muestra un detalle del resultado de las principales razones financieras al 30 de junio del 2019 y 2020.

### Cuadro 4

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**Comparativo al 30 de junio 2019 y 2020**  
**(Millones de colones)**

RAZONES	FORMULA	Acumulado junio 2019	Acumulado junio 2020	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	4.45	4.28	-0.17	-3.8%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	65.76	62.01	-3.75	-6%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	52.77	52.39	-0.38	-0.7%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	-0.01	-0.03	-0.02	231%
Cobertura de la deuda 2/	Generac.int. Caja/serv.deuda	4.84	5.67	0.83	17.1%
Período medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac./# meses)	0.96	1.52	0.55	57.6%
		29	46	16.64	57.6%
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	10.09	10.07	-0.02	-0.2%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	7.87	7.21	-0.65	-8.3%

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

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

Y la resta de: Producto por Diferencial Cambiario.

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

3/ Las Cuentas por Cobrar menos la Estimación por Incobrables

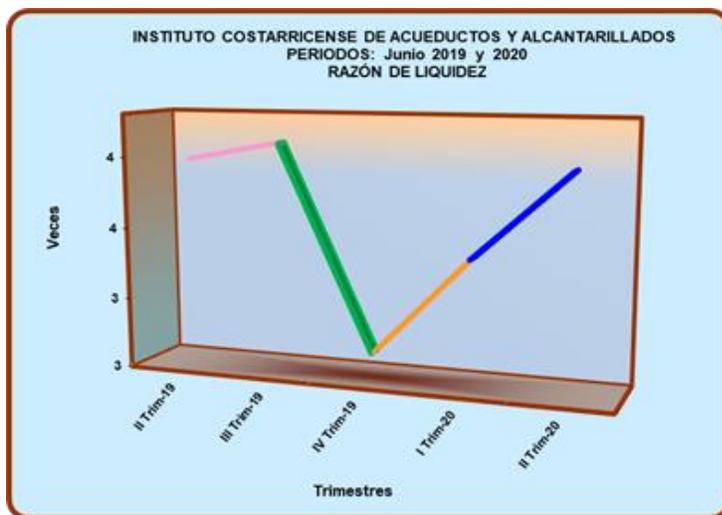
Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

## 6. Razón de Liquidez:

**Fórmula:** *(activo corriente / pasivo corriente)*

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

**Gráfico 5**



El nivel de liquidez para junio 2020 es de 4.28 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se obtiene ₡4.28 para responder a éste, por tanto, de acuerdo con el resultado del indicador la Institución ha generado durante este periodo fondos suficientes para el pago de las obligaciones de corto plazo.

Este indicador decrece en un 3.8% (0.17) con respecto al 30 de junio 2019 pasando de 4.45 a 4.28 puntos, el Activo Corriente crece en un 12% (₡8,339 millones) y el Pasivo Corriente aumenta en mayor porcentaje un 16% (₡2,580 millones).

Los Instrumentos Financieros Activos crecen en ₡4.259 millones, como resultado de la suma-resta de las siguientes cuentas: Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento que decrecen en ₡6.523 millones, producto de que desde el mes de marzo 2020 la Institución ha experimentado una baja en la recaudación, producto de los efectos de la pandemia del COVID-19, lo que ha obligado a realizar liquidación de títulos valores para enfrentar el pago de obligaciones ordinarias, las Cuentas por Cobrar Servicios aumentan en ₡9.819 millones, debido a los efectos de las facilidades de pago otorgadas por la Institución a los clientes, como medida de colaboración frente a la situación financiera que están atravesando muchos

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 19 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

clientes producto de los efectos de la pandemia del COVID-19: se otorgó la posibilidad de postergar los pagos de marzo a junio 2020, y además, el Gobierno ordenó la no suspensión del servicio del servicio de agua por falta de pago, esto hasta el 20 de julio inclusive. Esto también provoca una desmejora importante en el período medio de cobro y en el porcentaje de eficiencia en el cobro.

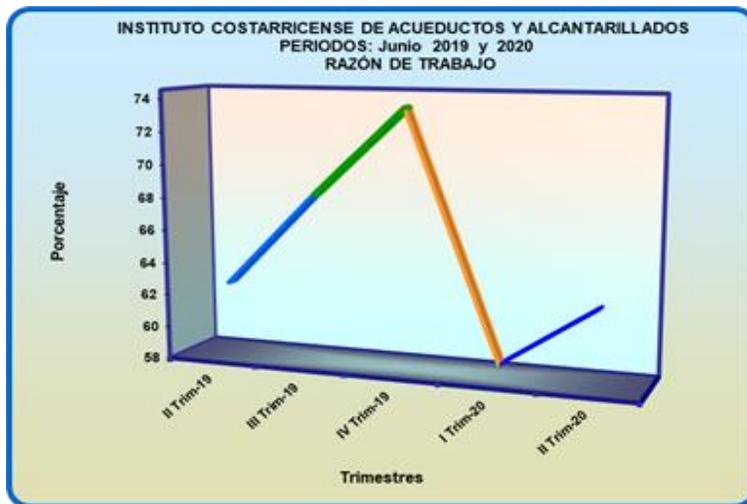
Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un crecimiento neto de ¢2,580 millones (16%), presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

- Cuentas por Pagar Financiamiento Externo con un alza de ¢408 millones (10%), ocasionado por desembolsos de los préstamos de financiamiento externo.
- Las cuentas por Pagar Diversas muestran un aumento neto de ¢1.215 millones (35%), dentro está la deuda por concepto de IVA no cancelado tiene un impacto importante en dicho crecimiento, el rubro de Cuenta Por Pagar Proveedores Extranjeros que crece en ¢216 millones, debido a compra de hidrómetros por un monto de ¢308 millones según licitación 2016LN-000002-PRI, Pedido 5900000036, a la empresa GLOBAL PLASTICS.
- Total de Cuentas de Pasivo por Arrendamiento Corto Plazo, presenta un crecimiento de ¢350 millones, conforme a la aplicación de la política contable relacionada con la NIIF 16 (Norma Internacional de Información Financiera).

## 7. Índice o Razón de Trabajo

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

### Gráfico 6



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

Para junio del 2020 representa un 62.01%, este indicador refleja una mejora de 3.75 puntos (un 5.7%) con relación al mismo período del 2019 (65.76%), lo

cual es producto de un crecimiento en los ingresos y no de una disminución en los gastos. Los Gastos Operativos Netos crecieron solamente en un 3% (¢1.710 millones), entre tanto los Ingresos Totales crecen en un 9% (7.811 millones).

Los Ingresos de Operación crecieron en un 9.36%, presentando en el servicio de acueducto un incremento de un 4.12% y en alcantarillado un 27.13%. El servicio de hidrantes presenta un crecimiento del 5.99%, que se genera producto del aumento tarifario aprobado por ARESEP; en términos de consumo existe una disminución de metros cúbicos de tres millones cuatrocientos setenta y un mil ciento noventa y nueve metros cúbicos entre un año y otro, atribuida a varias razones: afectaciones en el parque de medidores fuertes racionamientos de agua producto de la sequía que afronta el país, posible conexiones ilícitas y a un cambio cultural en los usuarios, que tiende a disminuir el consumo de agua conforme si incrementa el precio. Al mes de junio los ingresos facturados por concepto de tarifa hídrica son por un monto de ¢395.56 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 21 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Vale indicar que, el incremento en los ingresos operativos en ¢7,754 millones (9.36%), obedece principalmente que a partir del 1 de octubre del 2017 rige un aumento publicado en la Gaceta N° 179 del 21 de setiembre, el aumento afecta tanto el cargo fijo por la conexión de los servicios, como la tarifa de consumo según los diferentes rangos definidos, los cuales se aplican a los periodos del 2017 al 2021. En el servicio de acueducto el aumento decretado fue de un 7.24% y para el alcantarillado fue de 43.35%.

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

A partir del mes de julio 2019 con la entrada en vigencia de la Ley al Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Estado de Resultados de AyA presenta una subdivisión de ingresos entre ventas gravadas tanto de servicios operativos como de otros servicios y ventas exentas también por los dos conceptos. Asimismo, se incluye como gasto la porción del IVA que no es aplicable como crédito fiscal, al mes de junio este gasto asciende a ¢1.205 millones

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un crecimiento de solo el 3.11%. Dentro de las variaciones representativas están: los gastos de Salarios y Cargas Sociales que aumenta en ¢686 millones (2.37%), además, se presentan otras variaciones en los siguientes rubros: Alquileres con una baja de ¢262 millones (10.09%), Reparación Mantenimiento aumenta en ¢575 millones (24.94%), Cánones aumenta en ¢372 millones (27.47%), Publicidad decrece en ¢378 millones (92.87%), Productos Químicos disminuye en ¢189 millones (30%) Hidrómetros y Cajas crecen en ¢314 millones (165.73%) gracias a la reactivación del programa de sustitución de hidrómetros dañados, Gastos IVA sin Crédito Fiscal asciende a ¢1,205 millones, Gastos Derivados del Proceso Comercial decrece en ¢246 millones (99.93%) derivado de que al 30 de junio 2020 no fue posible ajustar la estimación para incobrables, se hará hasta el mes de julio próximo y Otros Gastos con una baja de ¢511 millones (40.88%).

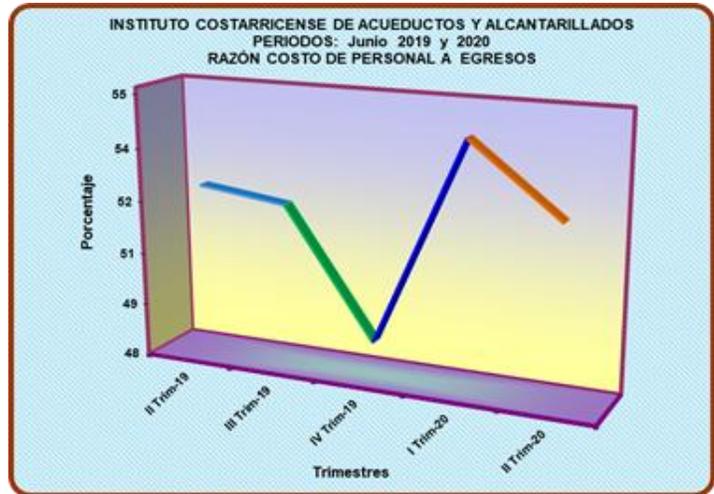
## 8. Costos de Personal:

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

**Gráfico 7**

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

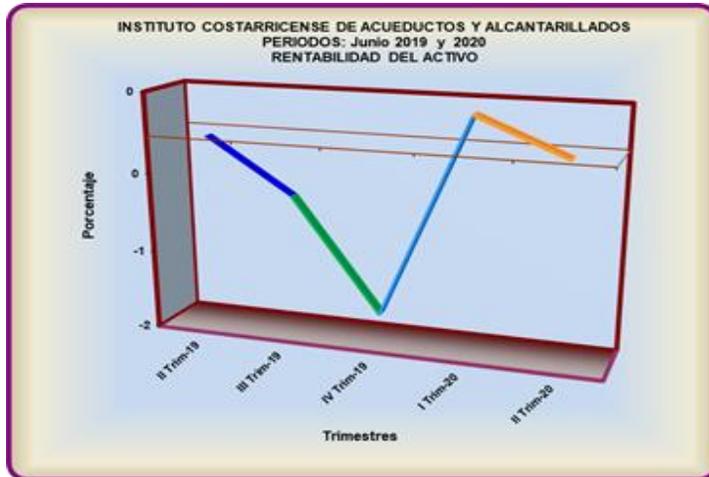
Al 30 de junio del 2020 este indicador es de un 52.39% del Costo de Personal con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador decrece favorablemente en un 0.7% (0.38 puntos) con respecto al mismo período del 2019 que fue de 52.77%, debido a que los costos crecieron en mayor proporción que el costo de la planilla.



## 9. Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):

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

### Gráfico 8



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

Al 30 de junio del 2020, el resultado de este indicador no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 0.03 puntos, para el mismo periodo del 2019 tampoco presentó rentabilidad, al alcanzar un resultado negativo menor de 0.01 puntos, mostrando una desmejora de en más de 2 veces (231%) debido a que la Pérdida Neta muestra un aumento de ¢202 millones (293%), al pasar de ¢69 millones a una pérdida por ¢271 millones en el 2020. En términos porcentuales el crecimiento de la pérdida entre un año y otro está influenciada mayormente por el gasto de IVA sin crédito fiscal el cual no estaba presente en junio del 2019, así como el crecimiento en los gastos por depreciación de activos.

El activo PPE, crece en ¢139,053 millones (19%); para el 2019 fue de ¢740,360 millones, mientras que para el 2020 alcanzó un monto de ¢879,413 millones. El aumento obedece fundamentalmente a los ajustes por avalúo de los activos aplicado en el último semestre del 2019.

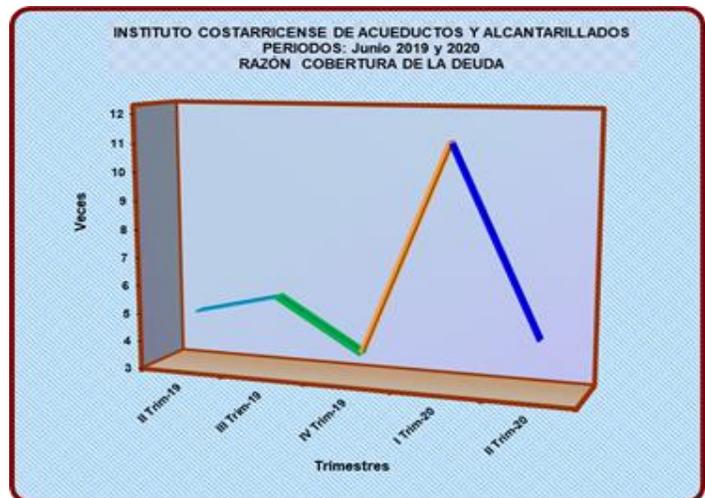
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020	Página 24 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

## 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.*

**Gráfico 9**

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



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

A junio del 2020, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 5.67 veces generando un aumento en términos absolutos de 0.83 (17%) con relación al año 2019 que fue de 4.84 veces.

La Generación Interna Bruta presenta un incremento de ¢5,865 millones (21%), la Depreciación Total fue de ¢28,290 millones a junio 2019, entre tanto en el 2020 ascendió a ¢33,115 millones, mostrando un incremento neto de ¢4,826 millones (17%).

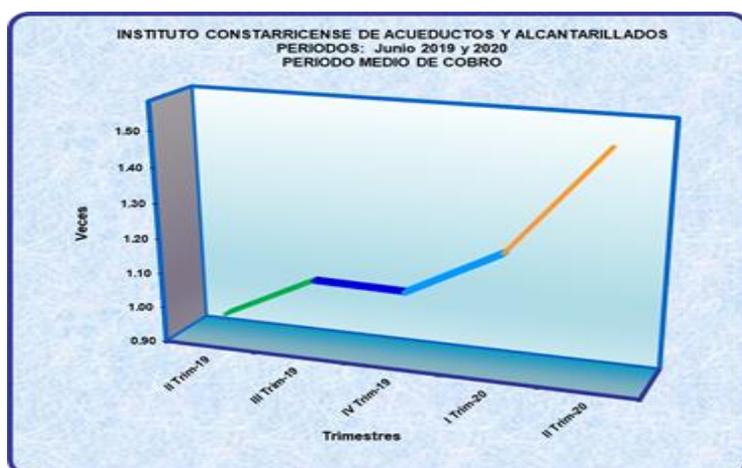
El Servicio de la Deuda refleja un ascenso de ¢180 millones (3%), con relación al mismo periodo del 2019, al pasar de ¢5,837 a ¢6,017 millones en junio del 2020, las amortizaciones realizadas en el período corresponden a los préstamos siguientes: Banco Nacional, BCIE-1725, JBIC, BID-2493 y BCIE-2124.

En conclusión, el resultado de este indicador a junio 2020 muestra que con la generación interna de recursos la Institución contó con suficiente capacidad para cubrir los ¢6,017 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo. Situación que se ve amenazada por los efectos que está generando la pandemia del COVID 19 en las finanzas de la Institución.

## 11. Periodo Medio de Cobro:

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

**Gráfico 10**



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

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

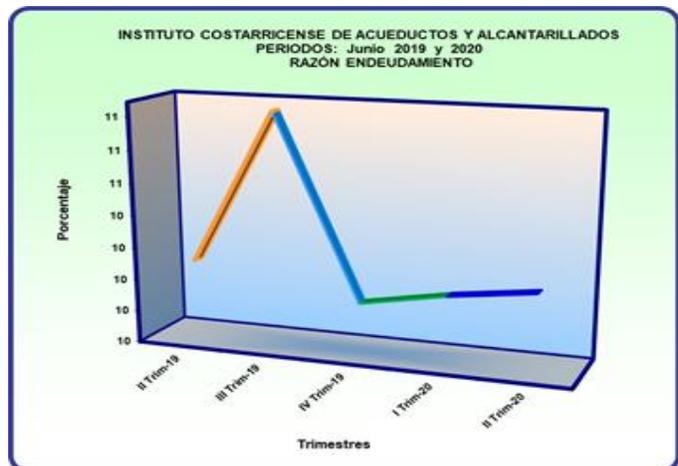
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020	Página 26 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Al 30 de junio del 2020, el resultado de este indicador fue de 1.52 puntos, esto representa que la Institución tardó 46 días, en la recuperación de la facturación puesta al cobro y para el mismo periodo del 2019 el resultado fue de 0.96 (29 días), lo que refleja un aumento de 17 días en la recuperación de la facturación puesta al cobro. Las cuentas por cobrar netas servicios reflejan un crecimiento de ₡9,622 millones, debido a los efectos de las facilidades de pago otorgadas por la Institución a los clientes, como medida de colaboración frente a la situación financiera que están atravesando muchos clientes producto de los efectos de la pandemia del COVID-19: se otorgó la posibilidad de postergar los pagos de marzo a junio 2020, y además, el Gobierno ordenó la no suspensión del servicio del servicio de agua por falta de pago, esto hasta el 20 de julio inclusive. Lo que también provoca una desmejora importante en el período medio de cobro y en el porcentaje de eficiencia en el cobro y la estimación de incobrables crece en ₡204 millones.

## 12. Endeudamiento:

**Fórmula:** *(Pasivo total / Activo total)*

**Gráfico11**



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

A junio del 2020 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 10.07% del total de sus activos, mientras que para el período 2019 el resultado obtenido fue similar al alcanzar un 10.09%, generando un leve decrecimiento de 0.02 puntos (0.2%), sin que esto genere cambios sustantivos en el resultado de este indicador. Esto indica que por cada colón que AyA tiene en activos únicamente ocuparía 10.07% para hacer frente a sus pasivos

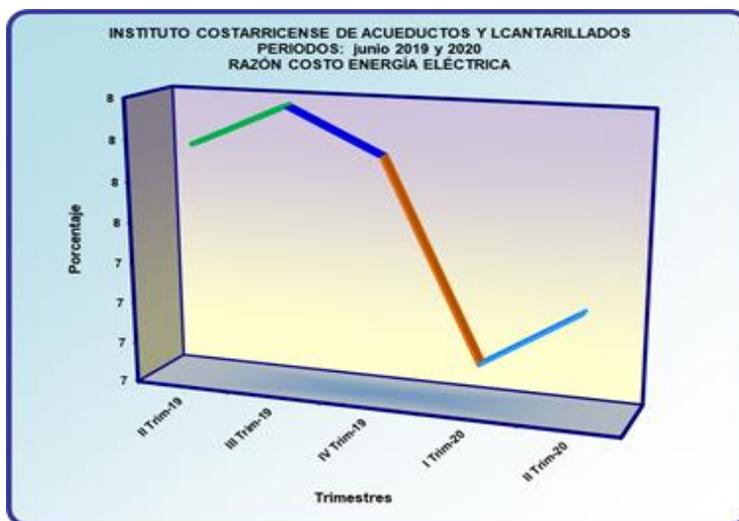
El aumento del Activo Total de ¢148,982 millones (18%) se refleja principalmente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) con un incremento de ¢139,053 millones (18.8%).

El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ¢14,830 millones (18%), reflejándose principalmente en el rubro del Pasivo no Corriente por ¢12,250 millones, específicamente en la cuenta de Otros Ingresos Diferidos que presenta un aumento de ¢7,321 millones, producto de los sistemas asumidos que se contabilizan conforme a la Política Contable para el registro de las donaciones, que establece que se deben diferir en el periodo de la vida útil de los activos recibidos, por tanto, se contabilizan originalmente como un pasivo diferido y se amortizan conforme se realizan, la cuenta Documentos por Pagar presenta un incremento de ¢3,307 millones.

### 13. Energía Eléctrica

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

**Gráfico 12**



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

Para junio 2020, el resultado de este indicador es de un 7.21% y para el mismo periodo 2019 fue de un 7.87%, generando un decrecimiento favorable de 0.65 puntos (8.3%), debido a que los

gastos por servicios eléctricos en el año 2020 presentan un incremento de ¢20 millones y los ingresos de Operación crecieron en mayor cantidad ¢7,754 millones (9%).

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

**Gasto Energía Eléctrica**  
millones de colones

Descripción	Junio 2019	Junio 2020	Variación
Planta Puente Mulas	752	762	10
Planta San Rafael Escazú	688	690	2
<b>Total</b>	<b>1,440</b>	<b>1,452</b>	<b>12</b>
<b>GAM</b>	<b>4,084</b>	<b>4,147</b>	<b>63</b>

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

**Cuadro 5**

PERIODO	GAM 1/	Porcentaje con respecto al total de gto	PERIFERICOS	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	TOTAL
Junio 2020	4,147	63%	2,385	37%	<b>6,532</b>
Junio-2019	4,084	63%	2,428	37%	<b>6,513</b>

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Variación
Junio 2020	1,452	4,147	35%	2,695
Junio 2019	1,440	4,084	35%	2,644

1/ Para Junio del 2019 del total de la GAM (¢4,084 millones), ¢1,440 millones (35%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el 2020 (¢4,147 millones), ¢1,452 millones (35%) pertenecen a las plantas en mención.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 29 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Vale destacar que, para junio 2020, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ₡4,147 millones de los cuales el 35% (₡1,452 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

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

**Gasto Servicios Públicos**  
millones de colones

Descripción	Junio 2019	Junio 2020	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	338	349	11	5%
<b>Servicios de Energía Eléctrica</b>	<b>6,518</b>	<b>6,538</b>	<b>20</b>	<b>91%</b>
Gastos por Consumo de Agua e Instalación	241	288	47	4%
<b>Total de Servicios Públicos</b>	<b>7,097</b>	<b>7,175</b>	<b>78</b>	<b>1%</b>



## ANÁLISIS DE COSTOS AL 30 DE JUNIO 2019-2020

Cuadro 6

DIRECCIÓN DE FINANZAS - ANÁLISIS FINANCIERO									
ESTADO DE RESULTADOS - COSTOS POR REGIÓN									
Al 30 Junio, 2020									
(millones de colones)									
SUB GERENCIA PERIFERICA									
	Sub-Gerencia GAM	Brunca	Pacífico Central	Chorotega	Huetar Atlántica	Central	Sub total Gerencia Periférica	Subgerencia Gestión Sistemas Comunales	Total General
Ingresos por Acueducto y Alcantarillado	55,790	5,099	6,853	7,656	6,726	6,189	32,521		88,312
Ingreso por Hidrantes	1,065	157	146	192	181	177	854		1,919
Ingresos Ambiental	215	29	36	44	36	36	181		396
Ingresos Financieros	450	139	84	195	142	187	746		1,196
Ingresos Financieros diferencial cambiario	479	94	95	101	82	65	438		917
<b>Total Ingresos:</b>	<b>57,999</b>	<b>5,518</b>	<b>7,215</b>	<b>8,187</b>	<b>7,168</b>	<b>6,653</b>	<b>34,741</b>	-	<b>92,740</b>
<b>Costos Directos:</b>									
<b>Administrativos</b>									
Generales Sede Regional	432	347	351	338	205	378	1,620		2,051
Generales Cantonal		374	301	628	453	509	2,265		2,265
<b>Operativos</b>									
Generales Sede Regional	15,089	222	168	360	165	199	1,114		16,202
Generales Sede Cantonal		40	150	483	250	138	1,061		1,061
Operativos Actividad	29,849	3,704	3,207	4,869	5,009	3,302	20,090		49,939
Hidrantes	314	61	87	79	50	84	361		675
Ambiental			-	-	-	-	-		-
<b>Total Administrativos-Operativos</b>	<b>45,683</b>	<b>4,748</b>	<b>4,263</b>	<b>6,757</b>	<b>6,132</b>	<b>4,610</b>	<b>26,510</b>	-	<b>72,193</b>
<b>Utilidad Bruta de Operación</b>	<b>12,315</b>	<b>770</b>	<b>2,952</b>	<b>1,430</b>	<b>1,036</b>	<b>2,043</b>	<b>8,231</b>		<b>20,546</b>
Costos Indirectos Sede Varios	7,888	1,975	2,117	2,504	1,980	1,226	9,802		17,690
Depreciación Indirecta Activos	247	70	67	79	90	44	350		597
Gastos Financieros diferencial cambiario	802	157	159	170	154	91	731		1,534
<b>Total Costos Indirectos y Financieros</b>	<b>8,937</b>	<b>2,202</b>	<b>2,343</b>	<b>2,753</b>	<b>2,224</b>	<b>1,361</b>	<b>10,883</b>		<b>19,821</b>
Transferencias no Reembolsables y Otros								1,000	1,000
<b>Utilidad/Pérdida Neta Período</b>	<b>3,379</b>	<b>-1,432</b>	<b>609</b>	<b>-1,323</b>	<b>-1,188</b>	<b>682</b>	<b>-2,652</b>	<b>1,000</b>	<b>-272</b>

## 14. Subgerencia Gestión Sistemas Comunales

**Cuadro 7**

<i>Transferencias no Reembolsables</i>					
<i>Al 30 de junio 2019-2020</i>					
<b>Millones de colones</b>					
<b>Aportes</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Porcentaje</b>	
Contrapartida Asignaciones Familiares	807	880	73	9%	
Contrapartida KFW II	707	120	-587	-83%	
Otros aportes KFW II	0	0	0	0%	
Desembolsos KFW II	0	0	0	0%	
<b>Total</b>	<b>1,514</b>	<b>1,000</b>	<b>-514</b>	<b>-34%</b>	

El Estado de Resultado de la Contabilidad Financiera incluye la sección denominada **“TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES A PROGRAMAS INVERSIÓN”**, esta se ubica después de la Utilidad Neta de Operación por cuanto no forma parte de la operación normal de las actividades sustantivas.

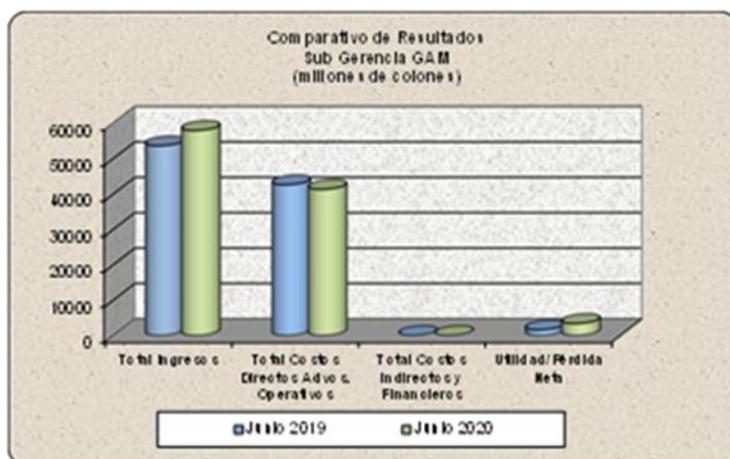
Esta cuenta contabiliza los aportes por concepto de contrapartida y otros, que realiza AyA al programa de Asignaciones Familiares, el cual construye proyectos que serán delegados a terceros para su administración, afectando la cuenta 54993000 denominada igualmente “Transferencias no Reembolsables para programas de inversión”.

## 15. Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana

### Cuadro 8

SUB GERENCIA GAM CUADRO COMPARATIVO Al 30 de Junio 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	Junio 2019	Junio 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
<b>Ingresos</b>				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	50,713	55,790	5,077	10%
Ingresos Hidrantes	1,010	1,065	55	5%
Ambiental	0	215	215	0%
<b>Subtotal</b>	<b>51,723</b>	<b>57,070</b>	<b>5,347</b>	<b>10%</b>
Ingresos financieros y otros	690	450	-240	-35%
Ingresos financieros diferencial cambiario	1,215	479	-736	-61%
<b>Total Ingresos</b>	<b>53,628</b>	<b>57,999</b>	<b>4,371</b>	<b>8%</b>
<b>Costos Directos:</b>				
Total Costos Directos Advos. Operativos	42,613	45,683	3,070	7%
<b>Utilidad Bruta de Operación</b>	<b>11,015</b>	<b>12,315</b>	<b>1,300</b>	<b>12%</b>
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	8,554	7,888	-666	-8%
Depreciación Indirecta Activos	325	247	-78	-24%
Gastos financieros diferencial cambiario	534	802	268	22%
<b>Total Costos Indirectos y Financieros</b>	<b>9,413</b>	<b>8,936</b>	<b>-477</b>	<b>-5%</b>
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
<b>Utilidad/Pérdida Neta</b>	<b>1,603</b>	<b>3,379</b>	<b>1,776</b>	<b>111%</b>

### Gráfico 13



Al 30 de junio del 2019 se registran ingresos por facturación por  $\phi$ 53.628 millones y pasan a  $\phi$ 57.999 millones en el mismo período del 2020, registrándose un crecimiento de un 8% ( $\phi$ 4.371 millones), producto del aumento en las tarifas mencionado en este informe.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 33 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Entre los dos períodos analizados se presenta una Utilidad Bruta de Operación que crece ¢1.300 millones (12%) para el 2020; por otra parte, los costos indirectos y financieros que recibe esta subgerencia desde la sede crecen en ¢477 millones con respecto al 30 de junio del 2019. Los movimientos más representativos de esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** decrecen para el 2020 en ¢666 millones (8%), pues pasa de ¢8.554 millones en el 2019 a ¢7.888 millones en el 2020.
- **La depreciación indirecta de activos** en el 2019 es por ¢325 millones y pasa a ¢247 millones en el 2020, es decir disminuye ¢78 millones (24%).
- **Sección Financiera:** Los Gastos por Diferencial Cambiario ascienden a ¢534 millones en el 2019 y ¢802 millones para el 2020, por lo que se registra un ascenso de ¢268 millones (22%) producto de la devaluación del colón con respecto al dólar.

Finalmente, al 30 de junio 2020 se refleja una Utilidad Neta de ¢3.379 millones, derivada de un mayor incremento en los ingresos (¢4.371 millones) en relación con los egresos (¢3.547 millones), es importante resaltar que a nivel global los ingresos por acueducto aumentan el 4.42% entre tanto los ingresos por alcantarillado crecen el 27.13%.

Es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un crecimiento de ¢961 millones en su depreciación directa, pues pasa de ¢21.367 millones en el 2019 a ¢22.328 en el 2020; por otra parte, la depreciación total se incrementa en ¢882 millones, ya que para el 2019 el rubro por este concepto es de ¢21.691 millones y pasa al 2020 a ¢22.573 millones.

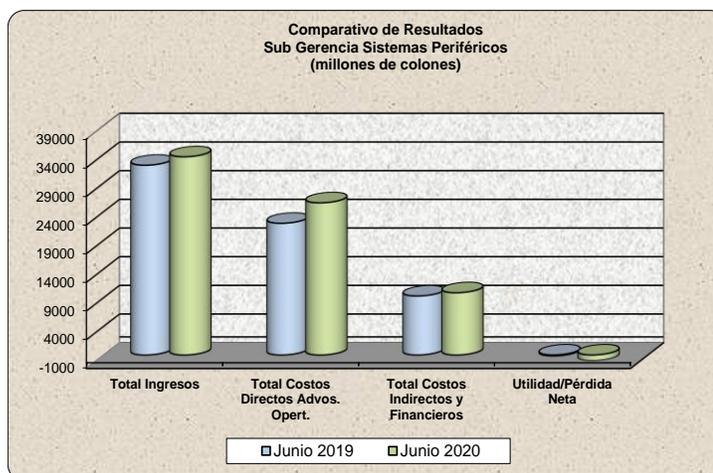
## 16. Subgerencia Técnica Sistemas Periféricos

### Cuadro 9

SUB GERENCIA SISTEMAS PERIFERICOS				
CUADRO COMPARATIVO				
Al 30 de Junio 2019 - 2020				
(Millones de colones)				
	Junio 2019	Junio 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
<b>Ingresos</b>				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	30,349	32,521	2,172	7%
Hidrantes	800	854	53	7%
Ambiental	0	181	181	100%
<b>Subtotal</b>	<b>31,149</b>	<b>33,375</b>	<b>2,226</b>	<b>7%</b>
Ingresos Financieros y Otros	826	746	-80	-10%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	1,113	438	-674	-61%
<b>Total Ingresos</b>	<b>33,088</b>	<b>34,560</b>	<b>1,472</b>	<b>4%</b>
<b>Costos Directos:</b>				
Total Costos Directos Advos. Opert.	22,959	26,510	3,551	15%
<b>Utilidad Bruta de Operación</b>	<b>10,129</b>	<b>8,050</b>	<b>-2,080</b>	<b>-21%</b>
Costos Indirectos Sede Varios	9,610	9,802	192	2%
Depreciación Indirecta Activos	200	350	150	75%
Gastos Financieros diferencial cambiario	477	730	253	53%
<b>Total Costos Indirectos y Financieros</b>	<b>10,287</b>	<b>10,882</b>	<b>595</b>	<b>6%</b>
<b>Utilidad/Pérdida Neta</b>	<b>-158</b>	<b>-2,832</b>	<b>-2,675</b>	<b>1697%</b>

### Gráfico 14

Al 30 de junio del 2020 los ingresos por facturación aumentan ¢2.226 millones (7%) en comparación con el mismo período 2019, producto del incremento tarifario aprobado a partir de octubre del 2017, publicado en la Gaceta del 21 de setiembre del 2017.



	<b>Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020</b>		Página 35 de 81
	<b>Código:</b> GFI-133-02-F3	<b>N° de Versión:</b> 01	

Los costos directos administrativos y operativos reflejan un incremento de ¢3.551 millones, ocasionado principalmente por el aumento de la depreciación directa producto de los ajustes del inventario nacional de activos en la Región Chorotega y Huetar Atlántica.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados; para el 2019 fue de ¢10.129 millones y en el 2020 fue de ¢8.050 millones, para una disminución de ¢2.080 millones (21%).

El total de los costos indirectos y financieros registra un incremento neto de ¢595 millones, ya que pasan de ¢10.287 millones en el 2019 a ¢10.882 millones en el mismo período del 2020.

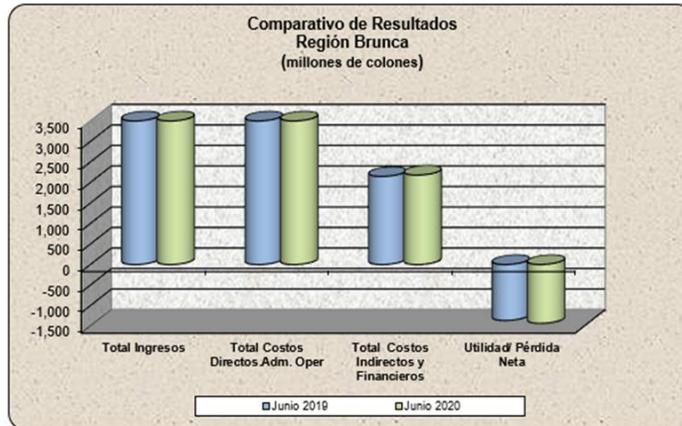
Al aplicar a la Utilidad Bruta de Operación (¢8.050 millones) los costos indirectos y financieros (¢10.882 millones), se obtiene al cierre del período una Pérdida Neta de ¢2.832 millones.

## 17. Región Brunca

### Cuadro 10

<b>REGIÓN BRUNCA</b> <b>CUADRO COMPARATIVO</b> Al 30 de Junio 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	Junio 2019	Junio 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
<b>Ingresos</b>				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	4,640	5,099	458	10%
Hidrantes	141	157	15	11%
Ambiental	0	29		
<b>Subtotal</b>	<b>4,782</b>	<b>5,285</b>	<b>503</b>	<b>11%</b>
Ingresos Financieros y Otros	156	139	-16	-10%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	238	94	-144	-61%
<b>Total Ingresos</b>	<b>5,176</b>	<b>5,518</b>	<b>342</b>	<b>7%</b>
<b>Costos Directos:</b>				
Total Costos Directos..Adm. Oper	4,392	4,748	356	8%
<b>Utilidad Bruta de Operación</b>	<b>784</b>	<b>770</b>	<b>-14</b>	<b>-2%</b>
Costos Indirectos Sede Varios	1,990	1,975	-15	-1%
Depreciación Indirecta Activos	54	70	16	30%
Diferencia tipo de cambio neto	103	157	54	52%
<b>Total Costos Indirectos y Financieros</b>	<b>2,147</b>	<b>2,202</b>	<b>55</b>	<b>3%</b>
<b>Utilidad/ Pérdida Neta</b>	<b>-1,363</b>	<b>-1,432</b>	<b>-69</b>	<b>5%</b>

### Gráfico 15



Al 30 de junio del 2019 se registran ingresos por facturación por ¢4.782 millones y pasan a ¢5.285 millones en el mismo período del 2020, registrándose un incremento de ¢503 millones, producto principalmente de ajustes en la facturación.

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢4.392 millones al

30 junio del 2019 y ¢4.748 millones para el mismo período del 2020, lo que representa un aumento de ¢356 millones (8%), lo anterior se da principalmente por el incremento en la depreciación corriente de ¢40 millones, así como la depreciación revaluada por ¢287 millones generado por los ajustes derivados del inventario nacional de activos.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados sin embargo la misma decrece en ¢14 millones 2% el 2020, esto en razón de que hubo un incremento del 7% en los ingresos, pero los costos se incrementaron en mayor proporción.

Los costos indirectos y financieros presentan un incremento de ¢55 millones, ya que pasan de ¢2.147 millones en el 2019 a ¢2.202 millones en el 2020, los movimientos en esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 2020 presentan una disminución de ¢15 millones con respecto al 2019, la depreciación indirecta muestra un incremento de ¢16 millones para este período que equivale el 30%.
- **Sección Financiera:** los gastos por diferencial cambiario para el 2019 fueron de ¢103 millones y para el período 2020 de ¢157 millones, mostrando un aumento de los egresos por ¢54 millones 52% entre períodos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 37 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La Pérdida registrada para el período 2020 por (¢1.432 millones) es mayor a la mostrada en el 2019 que fue de ¢1.363 millones, lo que muestra un deterioro entre periodos de un 5% o sea ¢69 millones más de pérdida. Sección Financiera: los gastos por diferencial cambiario para el 2019 fueron de ¢51 millones y para el período 2020 de ¢77 millones, mostrando un aumento de los egresos por ¢26 millones entre periodos.

La Pérdida registrada para el período 2020 por (¢726 millones) es mayor a la mostrada en el 2019 que fue de ¢307 millones, lo que muestra un incremento entre periodos de un 137% o sea (¢419 millones). Es importante reseñar que, el aumento en los costos directos en el 2020 por ¢274 millones, así como en los costos indirectos y financieros por ¢36 millones tiene un efecto directo en el incremento de la pérdida.

## 18. Región Pacífico Central

### Cuadro 11

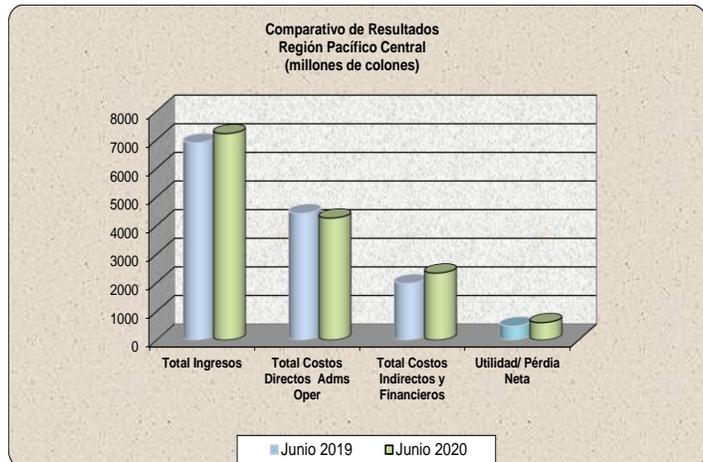
REGIÓN PACÍFICO CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 30 de junio 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	Junio 2019	Junio 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
<b>Ingresos</b>				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	6,383	6,853	470	7%
Hidrantes	143	146	4	2%
Ambiental	0	36	36	100%
<b>Subtotal</b>	<b>6,526</b>	<b>7,036</b>	<b>473</b>	<b>7%</b>
Ingresos Financieros y Otros	125	84	-41	-33%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	243	95	-147	-61%
<b>Total Ingresos</b>	<b>6,893</b>	<b>7,215</b>	<b>322</b>	<b>5%</b>
<b>Costos Directos:</b>				
Total Costos Directos Adms Oper	4,428	4,263	-165	-4%
<b>Utilidad Bruta de Operación</b>	<b>2,465</b>	<b>2,952</b>	<b>487</b>	<b>20%</b>
Costos Indirectos Sede Varios	1,828	2,117	289	16%
Depreciación Indirecta Activos	53	67	14	26%
Gastos Financieros diferencial cambiario	97	159	62	64%
<b>Total Costos Indirectos y Financieros</b>	<b>1,978</b>	<b>2,343</b>	<b>365</b>	<b>18%</b>
<b>Utilidad/ Pérdia Neta</b>	<b>487</b>	<b>609</b>	<b>122</b>	<b>25%</b>

### Gráfico 16

Al 30 de junio del 2019 se registran ingresos por facturación por  $\text{¢}6.526$  millones y pasan a  $\text{¢}7.036$  millones en el mismo período del 2020, registrándose un crecimiento de un 7% ( $\text{¢}473$  millones).

Los costos directos administrativos y operativos suman  $\text{¢}4.428$  millones al

30 junio del 2019 y  $\text{¢}4.263$  millones para el mismo período del 2020, lo que representa un decrecimiento de  $\text{¢}165$  millones, ocasionado probablemente por el traslado de las cantonales de San Ramón y Palmares a la Región Central Oeste.



La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, la misma aumenta en  $\text{¢}487$  millones en el período del 2020, lo que equivale a un 20%.

Los costos indirectos y financieros presentan un incremento neto de  $\text{¢}365$  millones, ya que pasan de  $\text{¢}1.978$  millones en el 2019 a  $\text{¢}2.343$  millones en el 2020.

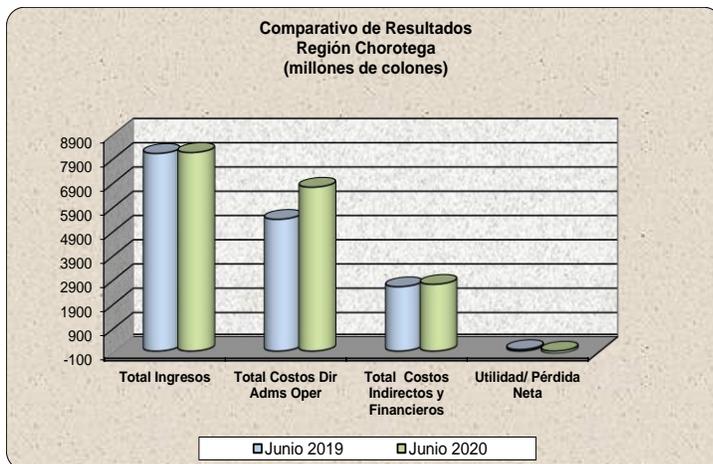
Finalmente, al 30 de junio del 2020 se refleja una Utilidad Neta de  $\text{¢}609$  millones, mientras que el 2019 fue de  $\text{¢}487$  millones, lo anterior en razón que los costos directos e indirectos aumentaron en menor proporción que los ingresos.

## 19. Región Chorotega

### Cuadro 12

REGIÓN CHOROTEGA CUADRO COMPARATIVO Al 30 de junio 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	Junio 2019	Junio 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
<b>Ingresos</b>				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	7,527	7,656	129	2%
Hidrantes	184	192	8	0%
Ambiental		44		
<b>Subtotal</b>	<b>7,711</b>	<b>7,891</b>	<b>180</b>	<b>2%</b>
Ingresos Financieros y Otros	181	195	13	7%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	257	101	-156	-61%
<b>Total Ingresos</b>	<b>8,149</b>	<b>8,187</b>	<b>37</b>	<b>0%</b>
<b>Costos Directos:</b>				
Total Costos Dir Adms Oper	5,432	6,757	1,325	24%
<b>Utilidad Bruta de Operación</b>	<b>2,717</b>	<b>1,430</b>	<b>-1,287</b>	<b>-47%</b>
Costos Indirectos Sede Varios	2,481	2,504	23	1%
Depreciación Indirecta Activos	61	79	18	30%
Gastos Financieros diferencial cambiario	111	170	59	53%
<b>Total Costos Indirectos y Financieros</b>	<b>2,653</b>	<b>2,753</b>	<b>100</b>	<b>4%</b>
<b>Utilidad/ Pérdida Neta</b>	<b>64</b>	<b>-1,323</b>	<b>-1,387</b>	<b>-2163%</b>

### Gráfico 17



Al 30 de junio del 2019 se registran ingresos por facturación por ¢7.711 millones y pasan a ¢7.891 millones en el mismo período del 2020, registrándose un crecimiento de un 2% (¢180 millones), producto del aumento en las tarifas, mencionado anteriormente.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 40 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Los costos directos administrativos y operativos suman ¢5.432 millones al 30 junio del 2019 y ¢6.757 millones para el mismo período del 2020, lo que representa un crecimiento de ¢1.325 millones (24%), lo anterior por los ajustes derivados del inventario nacional de activos que influye en el gasto por depreciación.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, y la misma decrece en ¢1.287 millones para el 2020, lo que equivale a un 47%.

Los costos indirectos y financieros presentan un movimiento neto de aumento de ¢100 millones, ya que pasan de ¢2.653 millones en el 2019 a ¢2.753 millones en el 2020.

Finalmente, al 30 de junio del 2020 se refleja una Pérdida Neta de ¢1.323 millones producto de que los ingresos por ¢8.187 millones, no cubren los costos de la región en este período por ¢9.510 millones.

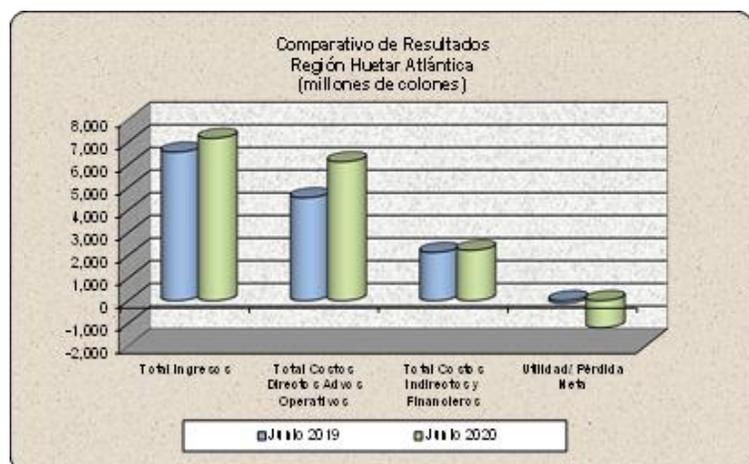
## 20. Región Huetar Atlántica

### Cuadro 13

REGIÓN HUETAR ATLÁNTICA CUADRO COMPARATIVO Al 30 de Junio 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	Junio 2019	Junio 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
<b>Ingresos</b>				
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	5,989	6,726	737	12%
Ingresos hidrantes	164	181	17	11%
Ambiental	0	36	36	0%
<b>Subtotal</b>	<b>6,153</b>	<b>6,943</b>	<b>790</b>	<b>13%</b>
Ingresos financieros y otros	196	142	-54	-28%
Ingresos financieros diferencial cambiario	209	82	-127	-61%
<b>Total Ingresos</b>	<b>6,558</b>	<b>7,168</b>	<b>610</b>	<b>9%</b>
<b>Costos Directos:</b>				
Total Costos Directos Advos Operativos	4,543	6,132	1,589	35%
<b>Utilidad Bruta de Operación</b>	<b>2,014</b>	<b>1,036</b>	<b>-978</b>	<b>-49%</b>
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	1,974	1,980	6	0%
Depreciación Indirecta Activos	53	90	37	70%
Gastos financieros diferencial cambiario	102	154	52	51%
<b>Total Costos Indirectos y Financieros</b>	<b>2,129</b>	<b>2,224</b>	<b>95</b>	<b>4%</b>
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
<b>Utilidad/ Pérdida Neta</b>	<b>-115</b>	<b>-1,188</b>	<b>-1073</b>	<b>933%</b>

### Gráfico 18

Esta región muestra al 30 de junio 2019 ingresos por un monto de ₡6.558 millones y para el mismo período del 2020 de ₡7.168 millones, generando un crecimiento de un 9% (₡610 millones), se incluye dentro de esta suma el servicio de hidrantes por ₡181 millones.



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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 42 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Además, se registran ingresos financieros y otros por ¢196 millones para el 2019 entre tanto para el 2020 el rubro por este concepto es por ¢142 millones, por otra parte, los ingresos por diferencial cambiario para el 2019 son por ¢209 millones y para el 2020 son por ¢82 millones.

Los costos directos administrativos y operativos aumentan ¢1.589 millones (35%), al 30 de junio del 2020 lo cual está relacionado con la apertura de la nueva cantonal de Talamanca.

La utilidad bruta de operación fue positiva en los dos períodos analizados y la misma disminuye en ¢978 millones (49%) para el 2020, pues pasa de ¢2.014 millones en el 2019 a ¢1.036 millones para el 2020.

Los costos indirectos y financieros que son trasladados de la Sede Central crecen ¢95 millones en comparación al 2019, este apartado registra los siguientes movimientos:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 2020 crecen en ¢21 millones, ya que pasan de ¢1.945 millones en el 2019 a ¢1.966 millones para el 2020.
- **La depreciación indirecta** registra ¢53 millones para el 2019 mientras que para el 2020 el rubro por ese concepto es de ¢90 millones para un aumento entre períodos de ¢37 millones 70%.
- **Sección Financiera:** se muestra para el 2019, gastos financieros por diferencial cambiario por la suma de ¢131 millones, entre tanto para el 2020 se registra ¢168 millones, presentándose un incremento de ¢37 millones (28%) por este concepto.

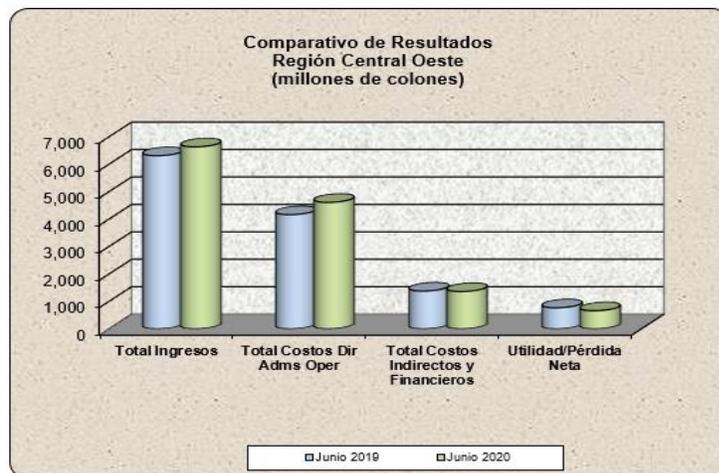
Se presenta una Pérdida Neta al 30 de junio 2020 por ¢1.188 millones, ya que los ingresos suman ¢7.168 millones mientras que los gastos totales son por ¢8.356 millones. Esta Pérdida aumentó con respecto al 2019 en ¢1.188 millones (933%) más de nueve veces.

## 21. Región Central Oeste

### Cuadro 14

REGIÓN CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 30 de Junio 2019 - 2020 (Millones de colones)				
	Junio 2019	Junio 2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
<b>Ingresos</b>				
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	5,810	6,189	379	7%
Hidrantes	168	177	9	6%
Ambiental	0	36	36	100%
<b>Subtotal</b>	<b>5,978</b>	<b>6,402</b>	<b>424</b>	<b>7%</b>
Ingresos Financieros y Otros	169	187	18	11%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	165	65	-100	-61%
<b>Total Ingresos</b>	<b>6,312</b>	<b>6,653</b>	<b>342</b>	<b>5%</b>
<b>Costos Directos:</b>				
Total Costos Dir Adms Oper	4,164	4,610	447	11%
<b>Utilidad Bruta de Operación</b>	<b>2,148</b>	<b>2,043</b>	<b>-105</b>	<b>-5%</b>
Costos Indirectos Sede Varios	1,336	1,226	-110	-8%
Depreciación Indirecta Activos	-21	44	65	-310%
Diferencia tipo de cambio neto	64	91	27	42%
<b>Total Costos Indirectos y Financieros</b>	<b>1,379</b>	<b>1,361</b>	<b>-18</b>	<b>-1%</b>
<b>Utilidad/Pérdida Neta</b>	<b>769</b>	<b>682</b>	<b>-87</b>	<b>-11%</b>

### Gráfico 19



Al efectuar la comparación de ingresos facturados al 30 de junio del 2019, los cuales fueron de  $\phi$ 5.978 millones, con los ingresos facturados en el mismo periodo del 2020 por  $\phi$ 6.382 millones, se observa que en esta región los ingresos presentan un aumento del 7% que equivale

a  $\phi$ 404 millones, además es importante indicar que el incremento reflejando en esta región obedece en mayor parte por haber asumido las cantonales ya indicadas de San Ramón y Palmares.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020	Página 44 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Los costos directos administrativos y operativos reflejan un crecimiento de ¢447 millones (11%), con respecto al 30 de junio del 2020, generado en parte por haber asumido dichas cantonales.

Se muestra una Utilidad Bruta de Operación para los dos periodos analizados, el cual fue de ¢2.148 millones en el 2019 y de ¢2.023 millones para el 2020, sin embargo, existe una disminución de un 5% entre periodos, lo cual obedece a que los ingresos facturados crecieron en menor proporción 7%, con respecto a los costos directos el cual fue de un 11%.

Por otra parte, los costos indirectos y financieros decrecieron en ¢18 millones un 1%, ya que pasan de ¢1.379 millones en el 2019 a ¢1.361 millones en el 2020, este apartado registra los movimientos siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 30 de junio del 2020 presentan un decrecimiento de ¢118 millones (9%) en relación con el 2019. La depreciación indirecta presenta un aumento de más de tres veces que equivalen a ¢65 millones con respecto al período anterior.
- **Sección Financiera:** refleja al 30 de junio del 2019 gasto por diferencial cambiario de ¢64 millones, mientras que al cierre del 2020 este rubro fue de ¢99 millones, mostrando un crecimiento de egresos por ¢35 millones con respecto al 2019.

Finalmente, al 30 de junio del 2020 se refleja una Utilidad Neta de ¢662 millones originado por ¢6.653 millones de ingresos y un total de costos directos e indirectos por ¢5.971 millones. A pesar de reflejar una Utilidad Neta en los dos periodos, esta se contrajo en ¢107 millones en el 2020, debido a un mayor incremento en los costos totales entre periodos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 45 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

## ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 30 DE JUNIO 2020

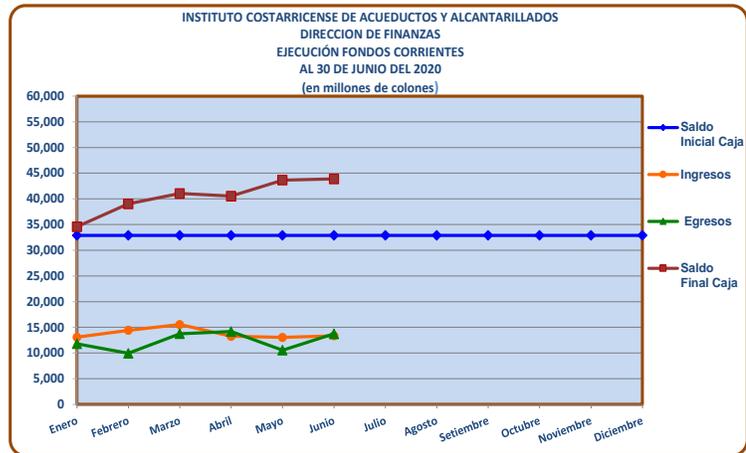
El análisis de Flujo de Caja es el siguiente:

### 22. Ingresos y Gastos Corrientes

**Cuadro 15**

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados							
Dirección Finanzas							
Resumen Flujo de Caja e Hidrantes							
Fondos Corrientes							
AL 30 DE JUNIO DEL 2020							
(Millones de Colones)							
DESCRIPCION	I TRIMESTRE 2020	Abril 2020	Mayo 2020	Junio 2020	II TRIMESTRE 2020	ESTIMADOS JUNIO	DIFERENCIA
Saldo inicial de Caja					€32,900.61	€32,900.61	
<b>Ingresos</b>							
Venta de servicio	€42,764.05	€13,174.31	€12,820.83	€13,264.73	€82,023.92	€96,510.90	-€14,486.98
Hidrantes (1)	€913.51	€418.91	€314.98	€331.52	€1,978.92	€2,082.52	-€103.60
Programa Gestion Ambiental (2)	€34.05	€185.12	€63.33	€60.71	€343.21		€343.21
Otros ingresos	€254.52	€89.00	€219.12	€78.88	€641.52	€844.34	-€202.82
<b>Total Ingresos</b>	<b>43,018.57</b>	<b>13,263.31</b>	<b>13,039.95</b>	<b>13,343.61</b>	<b>82,665.44</b>	<b>97,355.24</b>	<b>-€14,689.80</b>
Disponibles de caja	75,919.18	54,318.22	53,576.31	56,998.78	115,566.05	130,255.85	
<b>Egresos</b>							
Gasto corriente (Administ. y Operación)	€26,462.81	€6,992.71	€7,802.48	€10,141.72	€51,399.72	€61,946.78	-€10,547.06
Servicio de la deuda	€1,783.75	€3,635.16	€251.33	€347.18	€6,017.42	€7,911.70	-€1,894.28
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	€6,295.49	€3,118.51	€2,120.54	€2,633.87	€14,168.41	€34,374.84	-€20,206.43
IVA pagado a Proveedores	€967.98	€436.42	€374.84	€606.55	€2,385.79		€2,385.79
<b>Total Egresos</b>	<b>35,510.03</b>	<b>14,182.80</b>	<b>€10,549.19</b>	<b>€13,729.32</b>	<b>€73,971.34</b>	<b>104,233.32</b>	<b>-€30,261.98</b>
Variación tipo de cambio	€22.36	(€15.44)	€32.26	€19.57	€58.75		
Impuesto Valor Agregado (IVA)	€433.19	€606.59	€595.79	€600.50	€2,236.07		
Ingreso Hidrantes p/ajustar Abril	€106.46	(€106.46)			€0.00		
Ingreso Gestión Amb p/ajustar Abril	€83.75	(€83.75)			€0.00		
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>€41,054.91</b>	<b>€40,536.36</b>	<b>€43,655.17</b>	<b>€43,889.53</b>	<b>€43,889.53</b>	<b>€0.00</b>	

**Gráfico 20**



El saldo inicial de caja para el periodo 2020 es de ¢32.900.61 millones. Los ingresos por venta de servicios al 30/06/2020 ascienden a ¢82.023.92 millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a ¢1.978.92 millones y

¢343.21 millones Programa Gestión Ambiental. Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ¢641.52 millones que se desglosan de la siguiente manera: ¢377.79 millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes y títulos valores; ¢8.17 millones Intereses Convenios Municipales, Concesión Neta ¢37.58 millones, ¢3.63 millones Recuperación de Años Anteriores, ¢1.40 millones Ingresos Asadas y ¢212.94 millones por Otros Ingresos (por plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta reactivos) mostrando un total de ingresos de ¢82.665.44 millones.

La ejecución de ingresos por venta de servicios ¢82.023.92 millones comparada con la estimación de ¢96.510.90 millones, muestra una diferencia recibida de menos ¢14.486.98 millones.

Los egresos al 30/06/2020 ascienden a ¢73.971.34 millones, suma que incluye ¢399.30 millones ejecutados por el Programa Hidrantes en Gastos de Operación y Mantenimiento, más ¢1.455.86 millones ejecutados en su Plan de Inversiones.

El total de egresos del periodo se distribuyen de la siguiente manera: 69.5% Gasto Corriente (¢51.399.72 millones), 19.2% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos (¢14.168.41 millones) 8.1%, el Servicio de la Deuda por ¢6.017.42 millones. El total de egresos ejecutados al 30/06/2020 alcanzó un 70.97% con relación a la estimación de caja, quedando sin ejecutar la suma ¢30.261.98 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 47 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Por concepto IVA pagado a proveedores al 30 de junio del 2020 se alcanzó la suma de ¢2.385.79 millones. El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢2.236.07 millones, correspondiente a las declaraciones de diciembre 2019, más enero y febrero 2020.

Es importante indicar que AyA se ha acogido a la Ley de Alivio Fiscal como una medida preventiva por la eventual afectación de los ingresos, dada la moratoria que se ha otorgado a los clientes en el pago de los servicios, por tanto, la deuda por concepto de IVA para los meses de abril a junio no será cancelada al Ministerio de Hacienda. Durante el segundo semestre se valorará si los ingresos permiten cancelarla antes del 31-12-2020, o bien si se negocia un arreglo de pago para cancelar durante el 2021.

Al mes junio el ajuste por variación en el tipo de cambio alcanzó la suma de más ¢58.75 millones.

El saldo final de caja al 30 de junio del 2020 asciende a ¢43.889.53 millones mostrando un aumento de 33.4% con respecto al saldo inicial de caja.

En el cuadro anterior de fondos corrientes se incluyen los ingresos y egresos del programa de hidrantes cuyo detalle se puede observar en la siguiente tabla:

### 23. Ejecución de Caja Programa de Hidrantes

#### Cuadro 16

 <b>PROGRAMA DE HIDRANTES EJECUCIÓN DE CAJA AL 30 DE JUNIO DE 2020 (Millones de Colones)</b>									
CONCEPTO	ACUMULADO REAL AL I TRIMESTRE	ACUMULADO ESTIMADO AL I TRIMESTRE	EJECUCIÓN REAL ABRIL	EJECUCIÓN REAL MAYO	ESTIMACIÓN JUNIO	EJECUCIÓN REAL JUNIO	ACUMULADO REAL AL 30/06/2020	ACUMULADO ESTIMADO AL 30/06/2020	DIFERENCIA NO EJECUTADA
<b>SALDO INICIAL 2020</b>	3,029.62	3,029.62	3,029.62	3,029.62	3,029.62	3,029.62	3,029.62	3,029.62	
<b>INGRESOS</b>									
Recaudación Venta de Servicios	913.51	1,032.28	418.91	314.98	337.87	331.52	1,978.92	2,082.72	-103.80
Otros Ingresos	23.14	0.00	0.87	19.69	0.00	0.00	43.70	0.00	43.70
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>936.65</b>	<b>1,032.28</b>	<b>419.79</b>	<b>334.67</b>	<b>337.87</b>	<b>331.52</b>	<b>2,022.62</b>	<b>2,082.72</b>	<b>-60.09</b>
<b>DISPONIBLE DE CAJA</b>	<b>3,966.27</b>	<b>4,061.90</b>	<b>3,449.41</b>	<b>3,364.29</b>	<b>3,367.49</b>	<b>3,361.14</b>	<b>5,052.24</b>	<b>5,112.34</b>	<b>-60.09</b>
<b>EGRESOS</b>									
Gastos Operación y Mantenimiento	240.75	284.40	51.46	45.80	183.77	61.30	399.31	696.31	-297.01
Ejecución Inversión Programa Hidrantes	633.31	674.90	279.01	0.00	250.59	543.54	1,455.86	1,821.37	-365.51
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>874.06</b>	<b>959.30</b>	<b>330.47</b>	<b>45.80</b>	<b>434.36</b>	<b>604.84</b>	<b>1,855.13</b>	<b>2,517.68</b>	<b>-662.55</b>
<b>TOTAL SALIDAS DE CAJA</b>									
AJUSTE TIPO DE CAMBIO	-6.06		-1.10	0.30		0.34	-6.89		
AJUSTE DOC 120000058-1200001401	-7.64		0.00	0.00			-7.64		
<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>3,878.51</b>		<b>3,166.73</b>	<b>3,455.89</b>		<b>3,182.91</b>	<b>3,182.57</b>		

El Saldo Inicial de Caja para el periodo 2020 del Programa de Hidrantes es de  $\text{¢}3.029.62$  millones.

Los Ingresos por recaudación correspondientes a la tarifa de hidrantes al 30 de junio de 2020 ascienden a  $\text{¢}1.978.92$  millones, mostrándose una diferencia de  $\text{¢}103.80$  millones de menos en relación con el monto estimado que es de  $\text{¢}2.082.72$  millones. Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de  $\text{¢}43.70$  millones. En relación con el importe mensual correspondiente a la recaudación de ingresos provenientes de la tarifa de hidrantes, debe señalarse que esta información se obtiene una vez realizado el cierre mensual del proceso comercial.

Los egresos estimados al 30 de junio de 2020 ascienden a  $\text{¢}2.517.68$  millones. La ejecución real acumulada al 30/06/2020 alcanzó la suma de  $\text{¢}1.855.13$  millones, desglosado de la siguiente manera:  $\text{¢}399.31$  millones en gastos de operación y mantenimiento con IVA pagado a proveedores,  $\text{¢}1.455.86$  millones en inversión con IVA pagado a proveedores. Se refleja un ajuste por menos  $\text{¢}7.64$  millones con el número de documento contable 120000058 y 120001401.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 49 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El monto no ejecutado asciende a ¢662.55 millones. Es importante mencionar que, al 30/06/2020, el Programa de Hidrantes mantiene en dos instrumentos de alta liquidez, un total de ¢2,600.00 millones. El saldo final de Caja al 30 de junio es de ¢3.182.91 millones.

## 24. Inversiones en Proyectos

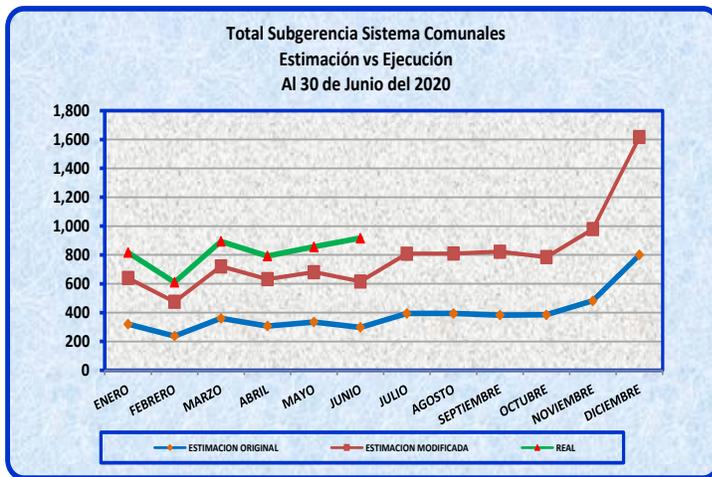
Cuadro 17

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Fondos Corrientes y Específicos Plan de Inversiones Presupuesto Estimado y Ejecución Real Al 30 DE JUNIO DEL 2020 (Millones de Colones)										
Unidad Ejecutora	Fondos Específicos			Fondos Corrientes			Total de Fondos			
	Estimados Junio 2020	Ejecución Real Junio 2020	Porcentaje Ejecución Real	Estimados Junio 2020	Ejecución Real Junio 2020	Porcentaje Ejecución Real	Total Estimados Acumulados	Total Ejecución Real Acumulada	Porcentaje Ejecución Real	
Asignaciones Familiares	723.50	140.19	19%	1,190.30	980.04	82%	1,913.80	1,120.23	59%	
Contrap. Pequeñas Comunid en Riego Sanitario	0.00	0.00	----	0.00	0.00	----	0.00	0.00	----	
Subgerencia Sistemas Comunes	723.50	140.19	19%	1,190.30	980.04	82%	1,913.80	1,120.23	59%	
Donación Huracán OTTO	386.64	70.68	18%	0.00	0.00	----	386.64	70.68	18%	
Unidad Ejecutora Préstamo KFW	0.00	0.00	----	40.00	120.46	301%	40.00	120.46	----	
Unidad Ejecutora Préstamo KFW 2015	162.00	0.00	----	75.96	61.42	----	75.96	61.42	----	
Unidad Ejecutora BCIE/1725	2,486.60	1,308.35	53%	2,375.67	1,017.81	43%	4,862.27	2,326.16	48%	
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)	1,374.00	649.44	47%	1,564.71	861.94	55%	2,938.71	1,511.38	51%	
Unidad Ejecutora BCIE/2164	3,472.60	148.46	4%	611.27	68.62	11%	4,083.87	217.08	5%	
Programa BCIE/2188 Componente 1	0.00	0.00	----	392.99	42.89	----	392.99	42.89	11%	
Programa BCIE/2188 Componente 2	408.99	0.00	----	131.43	21.05	----	540.42	21.05	----	
Programa BCIE/2188 Componente 3	500.00	0.00	----	120.71	0.00	----	620.71	0.00	----	
Programa BCIE/2188	908.99	0.00	----	645.13	63.94	----	1,554.12	63.94	4%	
Programa BCIE /2198 Donac Limón	0.00	0.00	----	0.00	0.00	----	0.00	0.00	----	
Unidad Ejecutora JBIC	560.20	505.86	-----	2,382.95	1,793.38	75%	2,943.15	2,299.24	78%	
Préstamo Banco Nacional-JBIC	2,227.82	677.64	30%		0.00		2,227.82	677.64	30%	
Proyecto Saneamiento Ambiental	2,788.02	1,183.50	42%	2,382.95	1,793.38	75%	5,170.97	2,976.88	58%	
Préstamo BID/2493 - Componente Saneamiento Ambiental	5,493.54	1,807.27	33%	1,895.25	1,162.16	61%	7,388.79	2,969.43	40%	
Préstamo BID/2493- Componente Periurbanos	1,399.92	95.10	7%	109.63	41.19	38%	1,509.55	136.29	9%	
Componente FECASALC	3,338.28	993.91	30%	433.97	313.01	72%	3,772.25	1,306.92	35%	
Proyecto BID/2493	10,231.74	2,896.28	28%	2,438.85	1,516.36	62%	12,670.59	4,412.64	35%	
<b>Total Programa PAPS</b>	<b>13,019.76</b>	<b>4,079.78</b>	<b>31%</b>	<b>4,821.80</b>	<b>3,309.74</b>	<b>69%</b>	<b>17,841.56</b>	<b>7,389.52</b>	<b>41%</b>	
Subgerencia AID				10,003.77	3,910.63	39%	10,003.77	3,910.63	39%	
Subgerencia Sistemas GAM				4,362.04	1,089.50	25%	4,362.04	1,089.50	25%	
Subgerencia Sistemas Periféricos				3,876.25	357.28	9%	3,876.25	357.28	9%	
Subgerencia Sistemas Comunes				1,496.02	488.06	33%	1,496.02	488.06	33%	
Laboratorio Nacional				126.75	0.11	0%	126.75	0.11	0%	
Dirección Jurídica (Compra de Terrenos)				228.92	2.15	1%	228.92	2.15	1%	
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administracion)				4,131.25	745.94	18%	4,131.25	745.94	18%	
Programa de Hidrantes				1,821.38	1,455.86	80%	1,821.38	1,455.86	80%	
Programa Gestión Ambiental				25.48	0.00	0%	25.48	0.00	0%	
<b>Total Otros Proyectos de Inversión - Fondos AyA</b>				<b>26,071.85</b>	<b>8,049.53</b>	<b>31%</b>	<b>26,071.85</b>	<b>8,049.53</b>	<b>31%</b>	
<b>Total General</b>	<b>22,534.09</b>	<b>6,396.90</b>	<b>28%</b>	<b>37,396.69</b>	<b>14,533.50</b>	<b>39%</b>	<b>59,930.78</b>	<b>20,930.40</b>	<b>35%</b>	

El presupuesto total asignado en el año 2020 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ¢123.866.90 millones, distribuidos en ¢48.040.98 millones en fondos específicos y ¢75.825.92 millones en fondos corrientes, de los cuales ¢23.793.77 millones corresponde a contrapartidas y ¢47.811.98 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes, ¢4.156.50 millones corresponde al Programa de Hidrantes y ¢63.66 millones al Programa de Gestión Ambiental.

El presupuesto total estimado para financiar el Plan de Inversiones al mes de junio es de ¢59.930.78 millones y la ejecución total (fondos específicos + fondos corrientes) alcanzada es de ¢20.930.40 millones, lográndose un porcentaje de ejecución del 35%.

### Gráfico 21



**La Subgerencia de Sistemas Comunales:** muestra una ejecución total de ¢1.120.23 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución de ¢140.19 millones con Fondos Específicos, con Fondos de Contrapartida muestra una ejecución de ¢980.04

millones. La ejecución total (¢1.120.23 millones) representa un 59% del presupuesto total al mes junio para este programa (¢1.913.80 millones).



Gráfico 22

La Donación Huracán Otto: presenta una ejecución de  $\phi$ 70.68 millones en Fondos Específicos, lo que representa un 18% del monto total estimado ( $\phi$ 386.64 millones)

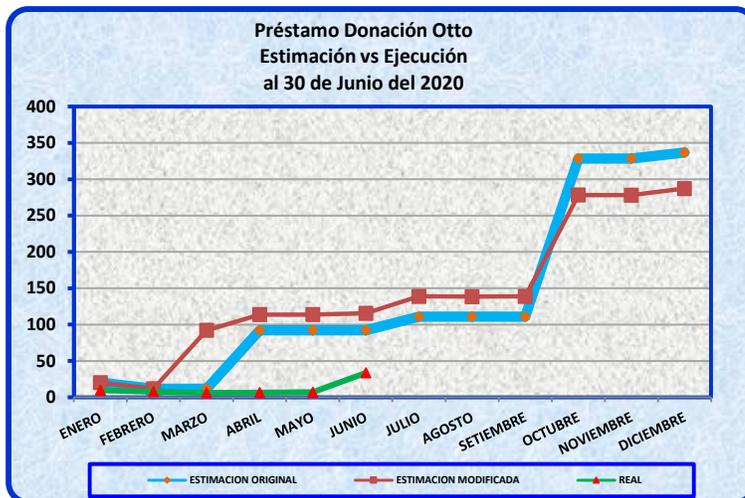
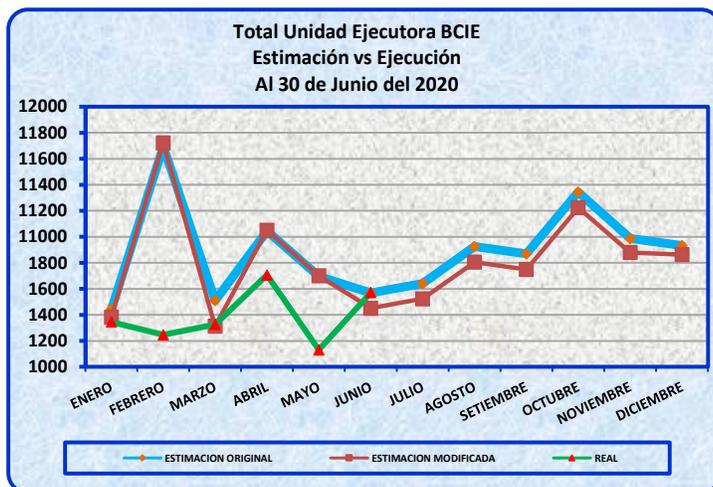


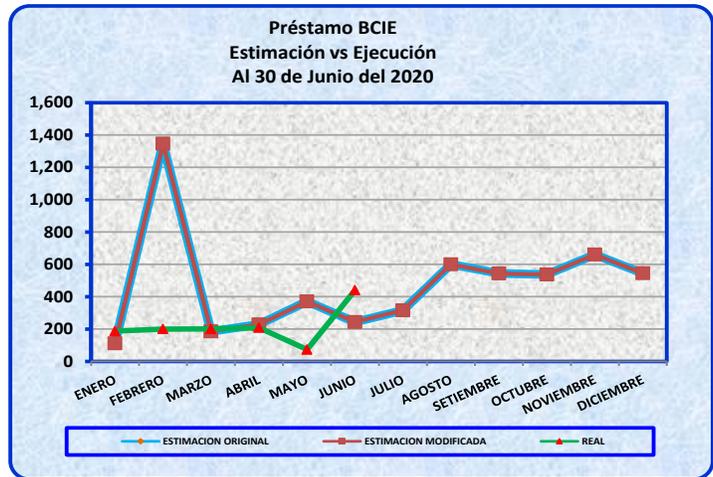
Gráfico 23



Unidad Ejecutora BCIE 1725: El presupuesto estimado al mes junio para este programa es de  $\phi$ 4.862.27 millones; de los cuales con fondos del préstamo realizó una ejecución de  $\phi$ 1.308.35 millones y  $\phi$ 1.107.81 millones con Fondos de Contrapartida, lo que representa un 48% del monto estimado.

**Gráfico 24**

**Unidad Ejecutora BCIE 2164:** El presupuesto estimado a junio para este programa es de ¢4.083.87 millones; de los cuales con fondos del préstamo realizó una ejecución de ¢148.46 millones; y ¢68.62 millones con Fondos de Contrapartida, lo que representa un 5% del monto total estimado para este programa.

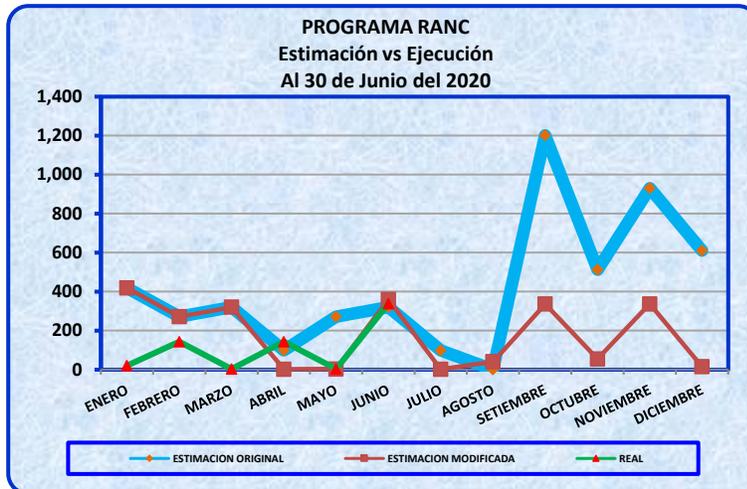


El presupuesto del Préstamo BCIE 2188: Al mes de junio presenta ejecución de ¢63.94 millones; sin embargo, su estimación es de ¢1.554.12 millones, distribuido de la siguiente manera:

- ✓ Componente I BCIE 2188, no presenta estimación con Fondos del Préstamo y muestra una estimación de ¢392.99 millones y una ejecución ¢42.89 millones con Fondos de Contrapartida.
- ✓ Componente II BCIE 2188, presenta una estimación en fondos específicos de ¢408.99 millones y en fondos corrientes ¢131.43 millones, y presenta una de ejecución de ¢21.05 millones.
- ✓ Componente III BCIE 2188, presenta una estimación con fondos de contrapartida de ¢120.71 millones y en fondos específicos ¢500.00 millones y no presenta ninguna ejecución.

El Proyecto BCIE 2198 Donación Limón no presenta estimación y no ejecutó suma alguna.

**Gráfico 25**

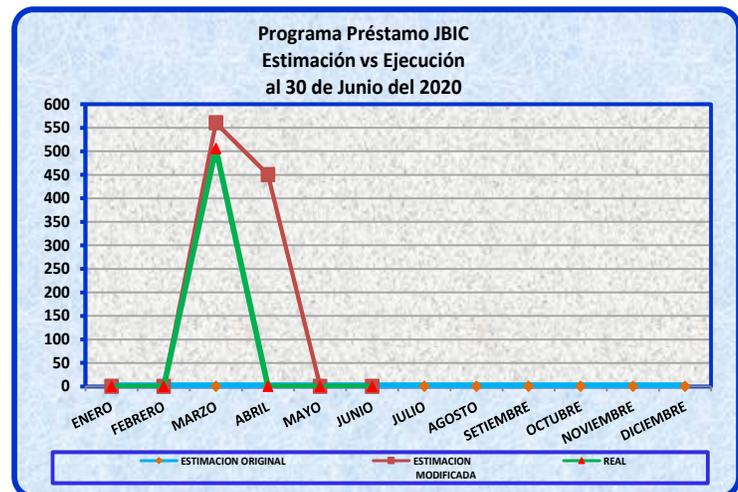


**Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129:** El presupuesto estimado a junio para este programa es de  $\text{¢}2.938.71$  millones, para una ejecución de un 51%; con Fondos de Contrapartida se ejecutó la suma  $\text{¢}861.94$  millones (de  $\text{¢}1.564.71$  millones estimados), con Fondos del

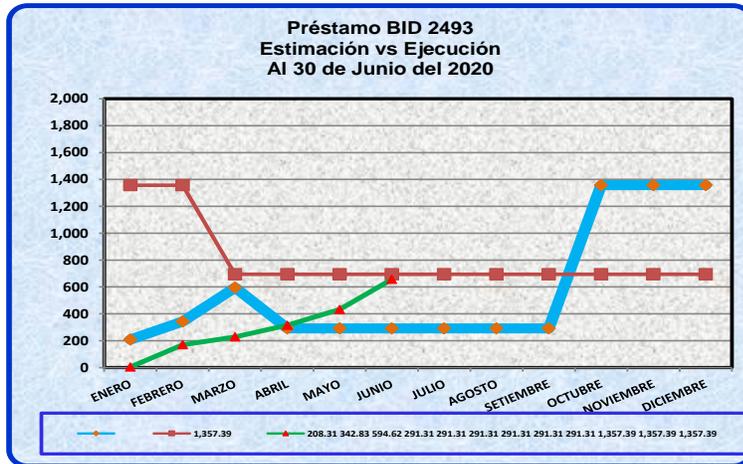
Préstamo se estimó  $\text{¢}1.374.60$  millones, contra una ejecución de  $\text{¢}649.44$  millones, la ejecución total alcanzó la suma de  $\text{¢}1.511.38$  millones.

**Gráfico 26**

**Proyecto Saneamiento Ambiental:** ejecutó con fondos del préstamo japonés  $\text{¢}505.86$  millones y con fondos de Contrapartida ejecutó  $\text{¢}1.793.38$  millones y con fondos del préstamo Banco Nacional-JBIC se ejecutó la suma de  $\text{¢}677.64$  millones. La ejecución total  $\text{¢}2.976.88$  millones que representa un 58% del monto total estimado para este programa ( $\text{¢}5.170.97$  millones).



### Gráfico 27



**Préstamo BID 2493 OC-R:** al mes de junio asciende a  $\text{¢}12.670.59$  millones y se logró una ejecución total de  $\text{¢}4.412.64$  millones equivalente a 35%, distribuida de la siguiente forma:

✓ Componente Saneamiento Ambiental presenta una ejecución

con Fondos del Préstamo por la suma de  $\text{¢}1.807.27$  millones y  $\text{¢}1.162.16$  millones con fondos de contrapartida, alcanzando un 40% del monto estimado  $\text{¢}7.388.79$  millones.

- ✓ Componente Periurbanos realizó ejecución de  $\text{¢}95.10$  millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de  $\text{¢}41.19$  millones, contra una estimación a junio de  $\text{¢}1.509.55$  millones, equivalente a un 9%).
- ✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución  $\text{¢}313.01$  millones con fondos de contrapartida y ejecutó  $\text{¢}993.91$  millones con fondos del préstamo. La ejecución total asciende  $\text{¢}1.306.92$  millones que representa un 35% del monto estimado de  $\text{¢}3.772.25$  millones.

A junio del 2020 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de  $\text{¢}8.049.53$  millones un 31% del presupuesto total asignado al 30 de junio a este programa ( $\text{¢}26.071.85$  millones).

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta una ejecución de  $\text{¢}1.455.86$  millones, que representa un 80% del monto estimado a junio por  $\text{¢}1.821.38$  millones.

Al 30 de junio del 2020 se mantiene una reserva ajustada por la suma de  $\text{¢}22.732.00$  millones en títulos valores correspondiente a la porción no ejecutada del Plan de Inversiones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020	Página 55 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

## CONCLUSIONES

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

1. AyA posee capacidad suficiente para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo, según se aprecia en el indicador de cobertura de la deuda para el período 2020, el cual refleja que la deuda está cubierta 4.70 veces, mostrando que, con la Generación Interna la Institución contó con la capacidad para cubrir los ¢6.017 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo. No obstante, esta situación se ve amenazada por los efectos que está generando la pandemia del COVID 19 en las finanzas de la Institución.
2. La actualización del valor de los activos producto del avalúo de los mismos, trajo consigo un impacto positivo desde el punto de vista de la solidez financiera mostrada en el incremento del patrimonio, pero a su vez, un efecto negativo en cuanto al aumento en el gasto por depreciación.
3. A junio del 2020 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes (incluyendo las contrapartidas de los proyectos financiados con fondos externos) lograron una ejecución de ¢14.533.50 millones un 39% del presupuesto total asignado al 30 de junio a este programa (37.396.69 millones). Tomando como referencia este porcentaje se puede proyectar una ejecución al finalizar el año de aproximadamente el 80% del plan de inversiones, lo que sería una importante mejora respecto a años anteriores.
4. El crecimiento de los gastos antes de la depreciación es de tan solo un 3%, lo cual se apega a las políticas de austeridad propuestas por el Gobierno Central y revela una gestión eficiente de los gastos por parte de la Institución.
5. Para este periodo la pérdida sufre un crecimiento de casi 3 veces, a pesar de que hubo un incremento en los ingresos operativos del 9% producto del

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020		Página 56 de 81
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

aumento tarifario que rige desde octubre del 2017 a la fecha, este no fue suficiente para cubrir los costos que aumentaron en mayor proporción un 10%, al igual que en años anteriores el gasto de la depreciación es el que provoca el resultado negativo del período.

6. El gasto por depreciación producto del inventario nacional de activos, es un factor que repercute directamente en el incremento en el gasto total y por ende en el crecimiento de la pérdida en 203 millones, que corresponde a un 295%. La recuperación será posible conforme ARESEP otorgue nuevas tarifas que permitan cubrir la totalidad de los gastos, incluyendo la actualización del valor de los activos principales, sistemas de acueducto y alcantarillado. Sin embargo, la situación que ha generado el COVID-19 ha obligado al Gobierno a enfocar todos los esfuerzo y recursos económicos en atender y minimizar los efectos de la pandemia COVID-19, por lo que es poco probable que en el corto plazo la Institución presente nuevas solicitudes de aumento tarifario.

## RECOMENDACIONES

1. La Institución durante muchos años ha generado los recursos necesarios para cubrir el servicio de la deuda de forma puntual, es muy importante mantener un buen récord de pago para seguir teniendo acceso al financiero externo, que es un pilar fundamental en la atención de los proyectos de inversión que demandan los usuarios de nuestros sistemas.
2. Se reitera la necesidad de realizar una programación de los avalúos a futuro para mantener actualizado el valor de sus activos conforme lo señala la NIC 16, esta programación además deberá contemplar el impacto en los gastos por depreciación.

	<b>Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020</b>		Página <b>57</b> de <b>81</b>
	<b>Código:</b> GFI-133-02-F3	<b>N° de Versión:</b> 01	

3. Se debe continuar con la revisión exhaustiva del cumplimiento del programa de inversiones, de tal forma que el nivel de ejecución se supere en forma constante y esto garantice un avance eficiente del programa de inversión establecido para los años siguientes, además, permite establecer las mejoras correctivas necesarias con oportunidad, para evitar las desviaciones importantes con efectos negativos para los intereses de AyA.
4. Vale resaltar que se encuentra en proceso la implementación del Sistema para programación, control y seguimiento de ejecución de proyectos (Server Project) el cual facilitará aún más esta labor y permitirá el seguimiento físico y financiero de cada proyecto.
5. Es necesario que la Institución evalúe en forma permanente y muy precisa, los impactos de la emergencia provocada por el COVID 19, tanto en ingresos como en gastos, y se ajusten las proyecciones financieras para el resto del 2020 conforme a esos análisis.

	<b>Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020</b>		<b>Página 58 de 81</b>
	<b>Código: GFI-133-02-F3</b>	<b>N° de Versión: 01</b>	

## ***ANEXOS***

# ***ESTADOS FINANCIEROS AL 30 JUNIO 2019 - 2020***



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

	Junio 2019	Análisis Vertical	Junio 2019	Análisis Vertical	Variación Horizontal
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Caja	330	0%	326	0%	-4
Bancos	6,098	9%	8,301	11%	2,203
Inversiones Transitorias Alta Liquidez	22,620	32%	24,525	31%	1,905
<b>Total Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>29,048</b>		<b>33,152</b>		<b>4,103</b>
Bancos Fondos no Disponibles	491	1%	721	1%	230
<b>Total Bancos Fondos no Disponibles</b>	<b>491</b>		<b>721</b>		<b>230</b>
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS</b>					
Cuentas a Cobrar Servicios	17,832	25%	27,651	35%	9,819
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	22	0%	30	0%	7
Provisión Incobrables Servicios	-4,545	-6%	-4,749	-6%	-204
Pagos Anticipados	1,554	2%	2,513	3%	958
Cuenta por Cobrar a Empleados	30	0%	24	0%	-6
Cuentas a Cobrar Diversas	40	0%	194	0%	154
Provisión Incobrables otras Ctas por Cobrar	-1	0%	-2	0%	-1
Cuentas por Cobrar Municipalidades	35	0%	90	0%	55
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>14,968</b>		<b>25,750</b>		<b>10,782</b>
Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento	15,621	22%	9,098	12%	-6,523
<b>Total Instrumentos Financieros Activos</b>	<b>30,589</b>		<b>34,848</b>		<b>4,259</b>
Inventarios	9,245	13%	9,003	11%	-242
Gastos Pagados por Adelantado	663	1%	476	1%	-186
Transacciones Pendientes Cajas Chicas	128		304	0%	176
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>70,164</b>	<b>100%</b>	<b>78,503</b>	<b>100%</b>	<b>8,339</b>
Total Cuentas por Cobrar Largo Plazo	109	45%	176	72%	68
Total Documentos por Cobrar Largo Plazo	135	55%	67	28%	-68
<b>Total Cuentas y Documentos por Cobrar</b>	<b>244</b>	<b>100%</b>	<b>243</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>					
Terrenos y Servidumbres	1,893	0%	2,448	0%	556
Terrenos y Servidumbres-Revaluación	1,551	0%	3,404	0%	1,853
Edificios y Estructuras	10,581	1%	10,256	1%	-324
Edificios y Estructuras-Revaluación	11,890	2%	11,600	1%	-290
Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	-2,199	0%	-2,171	0%	28
Deprec.Acum.Edif.Estruct.-Revaluac.	-4,830	-1%	-2,938	0%	1,892
Maquinaria y Equipo	42,800	6%	45,224	5%	2,424
Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,481	0%	2,536	0%	55
Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	-22,476	-3%	-26,176	-3%	-3,700
Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluac.	-1,745	0%	-1,945	0%	-201
Acueductos	146,248	20%	160,059	18%	13,811
Acueductos-Revaluación	355,008	48%	416,694	47%	61,685
Acueducto Captación Deterioro Acumulado					
Deprec.Acumulado Acueductos	-37,715	-5%	-33,282	-4%	4,433
Acueducto-Deterioro Acumulado	-1	0%	-1	0%	0
Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación	-141,935	-19%	-87,277	-10%	54,658
Alcantarillados	218,495	30%	226,259	26%	7,765
Alcantarillado-Revaluación	84,452	11%	71,105	8%	-13,348
Alcantarillado Deterioro Acumulado	-857	0%	-857	0%	0
Deprec.Acumulada Alcantarillado	-51,743	-7%	-70,360	-8%	-18,617
Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluac.	-38,304	-5%	-25,720	-3%	12,583
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	14,755	2%	15,657	2%	902
Revaluación Sistema de Hidrantes	4,584	1%	4,517	1%	-67
Deprec. Acum. Histórica Sistema Hidrantes	-4,021	-1%	-4,782	-1%	-761
Deprec. Acum. Revaluada Sistema Hidrantes	-1,529	0%	-1,753	0%	-224
Obras en Diseño y Construcción	32,844	4%	36,650	4%	3,807
Obras Concluidas Pendientes de Operar	0.00	0%	4,622	1%	4,622
Cuentas Control Programas de Inversión	120,132	16%	125,644	14%	5,512
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>740,360</b>	<b>100%</b>	<b>879,413</b>	<b>100%</b>	<b>139,053</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
Otros Activos	109		36		-73
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>109</b>		<b>36</b>		<b>-73</b>
Activos con derecho a uso	0.00		1,663		1,663
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>740,713</b>		<b>881,355</b>		<b>140,643</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>810,877</b>		<b>959,859</b>		<b>148,982</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional	440	1%	515	1%	75
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	3,933	5%	4,341	4%	408
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	6,840	8%	6,986	7%	146
Cuentas por Pagar Diversas	3,436	4%	4,652	5%	1,215
Total Otros Ingresos Diferidos	19	0%	24	0%	5
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP			350	0%	350
Fondos de Terceros y en Garantía	13	0%	128	0%	115
Transacc Pendientes Cajas Chicas Interface Comercial	1,093	1%	1,358	1%	265
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>15,775</b>		<b>18,355</b>		<b>2,580</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Documentos a Pagar	58,532	72%	61,839	64%	3,307
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP			1,393		1,393
Total Fondos de Terceros y en Garantía	491	1%	721	1%	230
Total Otros Ingresos Diferidos	7,004		14,325		7,321
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>66,027</b>		<b>78,277</b>		<b>12,250</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>81,802</b>	<b>91%</b>	<b>96,632</b>	<b>84%</b>	<b>14,830</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>					
Aportes del Estado	65,176	9%	68,122	8%	2,946
Cuentas Control Programas Inversión	962	0%	966	0%	4
Superávit por Revaluación	271,422	37%	390,015	45%	118,593
Patrimonio por Resultados	391,583	54%	404,395	47%	12,812
Excedente o Deficit	-69	0%	-271	0%	-202
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>729,075</b>	<b>100%</b>	<b>863,227</b>	<b>100%</b>	<b>134,152</b>
<b>TOTAL PASIVO / PATRIMONIO</b>	<b>810,877</b>		<b>959,859</b>		<b>148,982</b>



Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

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

	Junio 2019	Análisis Vertical	Junio 2020	Análisis Vertical	Variac. Horizontal	Variación Porcentual
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>						
<b>INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCIDA</b>						
Ingresos por Venta de Agua Gravada Tarifa Reducida	0.00	0%	92	0%	92	100.00%
Cargos varios Agua Gravada Tarifa Reducida	0.00	0%	1	0%	1	100.00%
<b>Total de Ingresos Venta de Agua Gravada Reducida</b>	<b>0.00</b>		<b>93</b>		<b>93</b>	<b>100.00%</b>
<b>INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA PLENA</b>						
Ingresos por Venta de Agua Gravada Tarifa Plena	0.00	0%	39,213	43%	39,213	100.00%
Cargos varios Agua Gravada Tarifa Plena	0.00	0%	1,531	2%	1,531	100.00%
<b>Total de Ingresos Venta de Agua Gravada Tarifa Plena</b>	<b>0.00</b>		<b>40,744</b>		<b>40,744</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA Y REDUCIDA</b>	<b>0.00</b>		<b>40,837</b>		<b>40,837</b>	<b>100.00%</b>
<b>Ingresos de Operación de Acueducto Exento</b>						
Ingresos por venta de agua	53,963	65%	18,841	21%	-35,122	-65.09%
Cargos varios por servicios de Acueductos	10,107	12%	7,031	8%	-3,076	-30.43%
<b>Total de Ingresos Venta de Agua Exenta</b>	<b>64,070</b>		<b>25,872</b>		<b>-38,198</b>	<b>-59.62%</b>
<b>Total de Ingresos de Operación de Acueducto</b>	<b>64,070</b>		<b>66,709</b>		<b>2,639</b>	<b>4.12%</b>
<b>Ingresos de Operación de Alcantarillado</b>						
Ingresos por Servicio de Alcantarillado	14,996	18%	19,509	21%	4,513	30.09%
Cargos varios Alcantarillado	1,996	2%	2,093	2%	97	4.88%
<b>Total de ingresos de Operación de Alcantarillados Exento</b>	<b>16,992</b>		<b>21,602</b>		<b>4,610</b>	<b>27.13%</b>
Ingresos de Operación de Hidrantes	1,797	2%	1,894	2%	97	5.42%
Cargos Varios Hidrantes	13	0%	24	0%	11	83.50%
<b>Total Ingresos de Operación de Hidrantes Exento</b>	<b>1,810</b>		<b>1,919</b>		<b>109</b>	<b>5.99%</b>
<b>Total de Ingresos tarifa hídrica exentas</b>	<b>0.00</b>		<b>396</b>		<b>396</b>	<b>100.00%</b>
<b>Total de Ingresos por ventas exentas</b>	<b>82,872</b>		<b>49,789</b>		<b>-33,083</b>	<b>-39.92%</b>
<b>Total Ingresos de operación</b>	<b>82,872</b>		<b>90,626</b>		<b>7,754</b>	<b>9.36%</b>
<b>Otros Ingresos</b>						
Total Otros Ingresos Gravados	0.00	0%	13	0%	13	100.00%
Total Otros Ingresos Exentos	303	0%	188	0%	-114	100.00%
Total Otros Ingresos Contables no Realizables	373	0%	531	1%	158	100.00%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>676</b>		<b>733</b>		<b>57</b>	<b>8.43%</b>
<b>Total de Ingresos</b>	<b>83,548</b>	<b>100%</b>	<b>91,359</b>	<b>100%</b>	<b>7,811</b>	<b>9.35%</b>
<b>EGRESOS DE OPERACIÓN</b>						
Gastos de salarios y cargas sociales	28,743	35%	29,583	33%	840	2.92%
Prestaciones Legales	250	0%	96	0%	-154	-61.62%
<b>Servicios Personales</b>	<b>28,993</b>		<b>29,679</b>		<b>686</b>	<b>2.37%</b>
Gastos de viaje y transporte	1,122	1%	982	1%	-140	-12.46%
Alquileres	2,593	3%	2,331	3%	-262	-10.09%
Servicios publicos (Elect.Telef.Agua)	7,097	9%	7,176	8%	78	1.10%
Reparación y Mantenimiento	2,307	3%	2,882	3%	575	24.94%
Cánones	1,355	2%	1,727	2%	372	27.47%
Consultorías	527	1%	583	1%	56	10.57%
Publicidad	407	0%	29	0%	-378	-92.87%
Seguros	173	0%	155	0%	-18	-10.52%
Otros Servicios Públicos	40	0%	178	0%	138	344.84%
Servicios Contratados	4,500	5%	4,640	5%	140	3.12%
Otros Servicios no personales	261	0%	187	0%	-74	-28.33%
<b>Servicios no personales</b>	<b>20,382</b>		<b>20,871</b>		<b>488</b>	<b>2.40%</b>
Combustibles	570	1%	517	1%	-52	-9.18%
Productos Químicos	630	1%	441	0%	-189	-29.99%
Materiales y Suministros	2,539	3%	2,507	3%	-32	-1.26%
Hidrómetros y Cajas	189	0%	503	1%	314	165.73%
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>3,929</b>		<b>3,969</b>		<b>40</b>	<b>1.03%</b>
Transferencias Corrientes al Sector Público	125	0%	139	0%	14	11.39%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	18	0%	52	0%	34	186.31%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal			1,205	1%	1,205	100.00%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	246	0%	0.2	0%	-246	-99.93%
Otros Gastos	1,250	2%	739	1%	-511	-40.88%
<b>Total gastos antes la depreciación</b>	<b>54,944</b>		<b>56,654</b>		<b>1,710</b>	<b>3.11%</b>
Depreciación Acumulada	14,765	18%	15,892	18%	1,128	7.64%
Depreciación Acumulada Revaluada	13,526	16%	17,223	19%	3,697	27.33%
<b>Total de la Depreciación</b>	<b>28,290</b>		<b>33,115</b>		<b>4,824</b>	<b>17.05%</b>
<b>Total gastos después de la depreciación</b>	<b>83,234</b>	<b>100%</b>	<b>89,769</b>	<b>100%</b>	<b>6,535</b>	<b>7.85%</b>
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACIÓN</b>	<b>314</b>		<b>1,590</b>		<b>1,276</b>	<b>406.71%</b>
<b>TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE</b>						
Transferencia no Reembolsable a Programas de Construcción de Sistemas Rurales	1,514		1,000		-514	-33.95%
<b>TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE</b>	<b>1,514</b>		<b>1,000</b>		<b>-514</b>	<b>100.00%</b>
<b>SECCIÓN FINANCIERA</b>						
Ingresos Financieros	2,989		1,395		-1,594	-53.33%
Gastos Financieros	1,857		2,255		398	21.46%
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA</b>	<b>1,132</b>		<b>-861</b>		<b>-1,992</b>	<b>-176.05%</b>
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA NETA</b>	<b>-69</b>		<b>-271</b>		<b>-202</b>	<b>293.18%</b>

	<b>Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020</b>		<b>Página 61 de 81</b>
	<b>Código: GFI-133-02-F3</b>	<b>N° de Versión: 01</b>	

# ***ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO***



<b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS</b>				
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>				
<b>AL 30 de Junio 2020 y 30 de Junio 2019</b>				
<b>(expresado en colones)</b>				
	<b>JUNIO</b>	<b>JUNIO</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación</b>
	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>absoluta</b>	<b>porcentual</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
<b>Cobros</b>	<b>86,911,883,204.36</b>	<b>81,453,205,422.14</b>	5,458,677,782.22	6.70%
Servicios de acueductos cobrados	64,114,074,961.82	62,531,159,993.14	1,582,914,968.68	2.53%
Servicios de alcantarillado cobrados	15,310,999,655.72	15,636,128,042.75	-325,128,387.03	-2.08%
Servicio por Hidrante	1,848,854,802.47	1,846,218,556.94	2,636,245.53	0.14%
Servicio de Tarifa Hídrica	369,463,605.86	-	369,463,605.86	99.73%
Multas Cobradas a Clientes	398,566,965.00	370,447,412.65	28,119,552.35	100.00%
Intereses sobre títulos valores cobrados	302,997,455.05	492,336,449.29	-189,338,994.24	-231.83%
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	79,202,014.36	81,670,224.56	-2,468,210.20	-1.19%
Servicios del Laboratorio cobrados	50,359,502.46	206,848,181.22	-156,488,678.76	-326.93%
Servicios de Planta de Tratamiento.	29,802,232.20	47,866,039.12	-18,063,806.92	100.00%
Cobros por venta de Chatarra	43,499,115.00	1,562,500.00	41,936,615.00	19.19%
Recuperación de créditos 2% impuesto sobre la renta	241,088,037.81	218,582,260.00	22,505,777.81	388.99%
Depósitos recibidos que no pertenecen a AyA	0.00	5,785,670.00	-5,785,670.00	100.00%
Otros cobros por actividades de operación	15,901,214.76	14,382,232.47	1,518,982.29	10.56%
Ingresos de Acueductos Asumidos ASADAS.	1,402,369.53	217,860.00	1,184,509.53	100.00%
Recaudación Impuesto al Valor Agregado (IVA)	4,105,671,272.33	0.00	4,105,671,272.33	100.00%
<b>Pagos</b>	<b>59,764,473,521.39</b>	<b>52,909,692,650.66</b>	6,854,780,870.73	12.96%
Salarios	19,121,928,006.82	18,166,819,557.57	955,108,449.25	5.26%
Decimo tercer mes	18,342,022.64	45,604,006.81	-27,261,984.17	-59.78%
Vacaciones disfrutadas	1,368,711,794.86	1,404,565,826.69	-35,854,031.83	-2.55%
Salario Escolar	2,598,146,176.73	2,890,290,187.31	-292,144,010.58	-10.11%
Cargas Sociales	6,500,040,044.57	6,296,997,910.66	203,042,133.91	3.22%
Pagos por liquidaciones laborales	82,760,617.96	253,015,228.61	-170,254,610.65	-67.29%
Pagos por alquileres	2,047,650,429.64	2,294,448,993.45	-246,798,563.81	-10.76%
Pagos por servicios públicos	7,326,228,647.42	6,605,176,063.55	721,052,583.87	10.92%
Pagos por viáticos y transportes	1,048,536,182.77	1,137,030,519.18	-88,494,336.41	-7.78%
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	2,727,778,841.50	1,771,851,938.01	955,926,903.49	53.95%
Pagos por servicios de regulación	1,784,335,564.03	1,575,936,599.89	208,398,964.14	13.22%
Pagos por seguros	546,605,782.50	533,265,677.13	13,340,105.37	2.50%
Pagos por consultorías	631,514,293.69	445,026,875.99	186,487,417.70	41.90%
Pagos de publicidad	71,929,857.78	397,693,326.87	-325,763,469.09	-81.91%
pagos de servicios contratados	3,205,168,565.20	3,009,051,638.23	196,116,926.97	6.52%
Pagos de otros servicios	1,242,990,123.24	1,316,343,342.86	-73,353,219.62	-5.57%
Pagos de combustibles	567,447,088.09	628,699,711.01	-61,252,622.92	-9.74%
Pagos de productos químicos	472,398,119.01	533,612,156.48	-61,214,037.47	-11.47%
Pagos de materiales y suministros	2,894,360,409.17	2,446,351,148.61	448,009,260.56	18.31%
Pago de Licencias de Software	327,805,424.77	432,505,626.78	-104,700,202.01	-24.21%
Pagos de transferencias a entidades públicas y otros	9,222,380.41	0.00	9,222,380.41	100.00%
Pagos transferencia de organismos Internacionales	130,000,000.00	124,937,453.90	5,062,546.10	4.05%
Pagos comisiones bancarias (pago de salarios y otras transacciones comerciales)	8,523,213.07	9,825,483.57	-1,302,270.50	-13.25%
Pagos anticipos impuesto sobre la renta	646,284,176.77	564,560,263.88	81,723,912.89	14.48%
Otros pagos por Indemnización	39,572,565.73	14,949,995.48	24,622,570.25	164.70%
Otros pagos en actividades de operación	1,133,670.00	1,668,790.00	-535,120.00	-3.58%
Depositos por Garantías Ambientales.	15,279,271.33	-	15,279,271.33	100.00%
Trasferencias pendientes de recuperar	0.00	9,464,328.14	-9,464,328.14	100.00%
IVA pagado al Ministerio de Hacienda	1,870,275,010.00	0.00	1,870,275,010.00	100.00%
IVA Soportado sin credito Fiscal	2,459,505,241.69	0.00	2,459,505,241.69	100.00%
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>	<b>27,147,409,682.97</b>	<b>28,543,512,771.48</b>	-1,396,103,088.51	-4.89%



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO				
AL 30 de Junio 2020 y 30 de Junio 2019				
(expresado en colones)				
	JUNIO 2020	JUNIO 2019	Variación absoluta	Variación porcentual
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
<b>Cobros</b>	<b>0.00</b>	<b>2,186,984,269.00</b>	<b>-2,186,984,269.00</b>	<b>100.00%</b>
Liquidación de Títulos Valores	0.00	2,128,000,000.00	-2,128,000,000.00	0.00%
Cobro por venta de activos fijos	0.00	58,984,269.00	-58,984,269.00	100.00%
<b>Pagos</b>	<b>16,400,301,481.85</b>	<b>19,591,439,712.58</b>	<b>-3,191,138,230.73</b>	<b>-16.29%</b>
Pagos por compra de activos fijos	925,948,018.07	1,625,101,650.35	-699,153,632.28	-43.02%
Pagos por compra de terrenos	20,863,847.82	137,279,361.02	-116,415,513.20	-84.80%
Pagos por transferencias no reembolsables	1,000,561,054.28	1,513,575,124.53	-513,014,070.25	-33.89%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	5,089,482,414.30	6,349,503,031.55	-1,260,020,617.25	-19.84%
Pagos por contratos de construcción	2,840,446,067.38	2,998,980,545.13	-158,534,477.75	-5.29%
Pagos por compras de títulos valores	6,523,000,080.00	6,967,000,000.00	-443,999,920.00	-6.37%
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>-16,400,301,481.85</b>	<b>-17,404,455,443.58</b>	<b>1,004,153,961.73</b>	<b>-5.77%</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
<b>Cobros</b>	<b>45,733,250.57</b>	<b>45,757,474.36</b>	<b>-24,223.79</b>	<b>-0.05%</b>
Cobro de intereses sobre préstamos a Municipalidades	8,172,218.95	12,685,719.46	-4,513,500.51	-35.58%
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	37,561,031.62	33,071,754.90	4,489,276.72	13.57%
<b>Pagos</b>	<b>4,848,654,731.44</b>	<b>4,267,475,766.28</b>	<b>581,178,965.16</b>	<b>13.62%</b>
Pago intereses préstamos externos	541,311,138.54	655,675,668.88	-114,364,530.34	-17.44%
Pago amortización préstamos externos	3,667,979,166.39	3,298,784,544.37	369,194,622.02	11.19%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	317.75	329.60	-11.85	100.00%
Pago intereses préstamos internos	38,538,349.75	44,032,629.10	-5,494,279.35	-12.48%
Pago amortización préstamos internos	340,409,978.72	268,982,594.33	71,427,384.39	26.55%
Pagos de intereses por arrendamientos según la NIIF 16	260,415,780.29	0.00	260,415,780.29	100.00%
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>	<b>-4,802,921,480.87</b>	<b>-4,221,718,291.92</b>	<b>-581,203,188.95</b>	<b>13.77%</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</b>	<b>5,944,186,720.25</b>	<b>6,917,339,035.98</b>	<b>-973,152,315.73</b>	<b>-14.07%</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</b>	<b>28,637,452.07</b>	<b>-38,877,740.72</b>	<b>67,515,192.79</b>	<b>-173.66%</b>
<b>Aumento a la cuentas generales de regiones 2019</b>	<b>2,122,790,228.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,122,790,228.00</b>	<b>100.00%</b>
<b>Cuota Obrera pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)</b>	<b>20,824,225.71</b>	<b>7,318,402.72</b>	<b>13,505,822.99</b>	<b>184.55%</b>
<b>Variación de las cuentas Cajas Chicas.</b>	<b>-1,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1,000,000.00</b>	<b>100.00%</b>
<b>Variación de las cuentas Generales de Regiones</b>	<b>-882,722,617.96</b>	<b>-365,742,914.36</b>	<b>-516,979,703.60</b>	<b>141.35%</b>
<b>Variación de las cuentas de Salarios</b>	<b>39,152.59</b>	<b>3,747,169.79</b>	<b>-3,708,017.20</b>	<b>-98.96%</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>25,918,952,987.78</b>	<b>22,524,994,790.87</b>	<b>3,393,958,196.91</b>	<b>15.07%</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo a junio 2020-2019</b>	<b>33,151,708,148.44</b>	<b>29,048,778,744.28</b>	<b>4,102,929,404.16</b>	<b>14.12%</b>

ANA CECILIA  
MATAMOROS  
JIMENEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ANA  
CECILIA MATAMOROS JIMENEZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2020.07.20 12:17:22 -06'00'

Ana C. Matamoros Jiménez  
Directora Financiera

MYNOR  
FRANCISCO  
VALERIO  
CARBALLO  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por MYNOR  
FRANCISCO VALERIO  
CARBALLO (FIRMA)  
Fecha: 2020.07.20  
10:57:16 -06'00'

Mynor Valerio Carballo  
Contador General



# ***CAMBIO EN EL CAPITAL CONTABLE***



## INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

Estado de Cambios en el Capital Contable  
al 30 Junio del 2020  
(en colones)

	Aportes Patrimoniales	Superávit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2018</b>	<b>62,794,483,943.89</b>	<b>284,853,355,847.64</b>	<b>377,953,729,172.09</b>	<b>725,601,568,963.62</b>
Aportes	5,895,467,239.76			5,895,467,239.76
Superávit por Revaluación de activos fijos		187,054,674,531.50	-61,922,604,540.00	125,132,069,991.50
Realización superávit por Revaluación		-27,825,630,451.00	27,825,630,451.00	0.00
Superávit por bajas y ajustes contables PPE		-34,096,974,089.00	34,096,974,089.00	0.00
Utilidad de periodos anteriores			12,995,102,994.54	12,995,102,994.54
Excedente o Déficit			604,608,433.47	604,608,433.47
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2019</b>	<b>68,689,951,183.65</b>	<b>409,985,425,839.14</b>	<b>391,553,440,600.10</b>	<b>870,228,817,622.89</b>
Aportes	397,999,894.39			397,999,894.39
Superávit por Revaluación de activos fijos		-2,716,958,246.06	-17,253,009,222.44	-19,969,967,468.50
Realización superávit por Revaluación		-17,217,907,725.49	17,217,907,725.49	0.00
Superávit por bajas y ajustes contables PPE		-35,101,496.95	35,101,496.95	0.00
Utilidad de periodos anteriores			12,841,303,112.64	12,841,303,112.64
Excedente o Déficit			-271,382,272.24	-271,382,272.24
<b>Saldos al 30 de Junio del 2020</b>	<b>69,087,951,078.04</b>	<b>390,015,458,370.64</b>	<b>404,123,361,440.50</b>	<b>863,226,770,889.18</b>

ANA CECILIA  
MATAMOROS  
JIMENEZ (FIRMA)Firmado digitalmente por  
ANA CECILIA MATAMOROS  
JIMENEZ (FIRMA)  
Fecha: 2020.07.20 12:16:59  
-06'00'MYNOR  
FRANCISCO  
VALERIO  
CARBALLO  
(FIRMA)Firmado digitalmente  
por MYNOR  
FRANCISCO VALERIO  
CARBALLO (FIRMA)  
Fecha: 2020.07.20  
10:56:22 -06'00'Ana Cecilia Matamoros Jiménez  
Directora FinancieraMynor Valerio Carballo  
Contador General



# ***ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS JUNIO 2019-2020***

	<b>Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020</b>		Página 67 de 81	
	<b>Código: GFI-133-02-F3</b>		<b>N° de Versión: 01</b>	

<b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS</b>					
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>					
<b>de Junio 2020 y Junio 2019</b>					
Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
<b>C a j a s</b>					
1	11102603 Caja Recaudadora Dirección Financiera	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
<b>Cajas Recaudadoras</b>		<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	11114800 Caja Chica Administración de Fondos (Se	46,000,000.00	46,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114803 Caja Chica Laboratorio Central (Sede Ce	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00%
1	11114830 Caja Chica DOC (Sede Ctral)	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114853 CTA.CTE.270419-6 Pagos Caja Chica Sede	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114856 Fondo Fijo ZADE BNCR Dirección Finanzas	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00%
<b>Cajas Chicas Sede</b>		<b>127,500,000.00</b>	<b>127,500,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	11114826 Caja Chica Puriscal (Región Central)	0.00	3,200,000.00	-3,200,000.00	-100.00%
1	11114837 Caja Chica F.T. Metropolitana (R. Metro	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00	0.00%
<b>Cajas Chicas R. Metropolitana</b>		<b>25,000,000.00</b>	<b>28,200,000.00</b>	<b>-3,200,000.00</b>	<b>-11.35%</b>
1	11114802 Caja Chica Bagaces (Región Chorotega)	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00%
1	11114816 Caja Chica Cañas (Región Chorotega)	1,800,000.00	1,800,000.00	0.00	0.00%
1	11114817 Caja Chica Tilarán (Región Chorotega)	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00	0.00%
1	11114818 Caja Chica Santa Cruz (Región Chorotega)	6,600,000.00	6,600,000.00	0.00	0.00%
1	11114819 Caja Chica Nicoya (Región Chorotega)	6,400,000.00	6,400,000.00	0.00	0.00%
1	11114820 Caja Chica Filadelfia (Región Chorotega)	1,860,000.00	1,860,000.00	0.00	0.00%
1	11114835 Caja Chica Fondo Trabajo Chorotega (R.	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114842 Caja Chica Playas del Coco (Región Chor	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00%
<b>Cajas Chicas R. Chorotega</b>		<b>40,060,000.00</b>	<b>40,060,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	11114811 Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	5,200,000.00	5,200,000.00	0.00	0.00%
1	11114812 Caja Chica San Vito (Región Brunca)	3,400,000.00	3,400,000.00	0.00	0.00%
1	11114813 Caja Chica Buenos Aires (Región Brunca)	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00	0.00%
1	11114815 Caja Chica Ciudad Cortés (Región Brunca)	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00	0.00%
1	11114840 Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Región	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114845 Caja Chica Golfito (Región Brunca)	5,200,000.00	5,200,000.00	0.00	0.00%
<b>Cajas Chicas R. Brunca</b>		<b>39,000,000.00</b>	<b>39,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	11114806 Caja Chica Parrita (Región Pacífico Cen	1,340,000.00	1,340,000.00	0.00	0.00%
1	11114807 Caja Chica Esparza (Región Pacífico Cen	1,700,000.00	1,700,000.00	0.00	0.00%
1	11114808 Caja Chica San Mateo (Región Pacífico C	3,120,000.00	3,120,000.00	0.00	0.00%
1	11114810 Caja Chica Quepos (Región Brunca)	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114839 Caja Chica F.T. Pacíf. Ctral (R. Pacíf.	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114847 Caja Chica Pacíf. Ctral. Oficina Jacó	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114854 Caja Chica Acued.Sta.Teresa Reg.Pacíf..C	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	0.00%
<b>Cajas Chicas R. Pacífico Central</b>		<b>31,560,000.00</b>	<b>31,560,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	11114801 Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	0.00%
1	11114805 Caja Chica Jef. San Ramón (R. Pacífico	3,800,000.00	3,800,000.00	0.00	0.00%
1	11114825 Caja Chica Atenas (Región Central)	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114838 Caja Chica Fondo Trabajo R. Central (R.	3,370,896.03	3,370,896.03	0.00	0.00%
1	11114848 Caja Chica Región Central Los Chiles	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-100.00%
1	11114849 Caja Chica Acosta	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114851 Caja Chica Cantonal De Turruabares	175,000.00	175,000.00	0.00	0.00%
1	11114852 CTA.CTE.Pagos Caja Chica Sede Regional	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
<b>Cajas Chicas R. Central</b>		<b>30,645,896.03</b>	<b>31,645,896.03</b>	<b>-1,000,000.00</b>	<b>-3.16%</b>
1	11114821 Caja Chica Siquirres (Región Huetar Atl	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	0.00%
1	11114822 Caja Chica Bataán Matina (Región Huetar	700,000.00	700,000.00	0.00	0.00%
1	11114823 Caja Chica Pococí (Región Huetar Atlánt	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114824 Caja Chica Guácimo (Región Huetar Atlán	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	0.00%
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atlá	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	0.00%
1	11114855 Caja Chica Fondo Trabajo Región Huetar	5,736.60	6,600,000.00	-6,594,263.40	-99.91%
1	11114860 Fondo Fijo Cantonal de Limon Region Hue	6,594,263.40	0.00	6,594,263.40	100.00%
<b>Cajas Chicas R. Huetar Atlántica</b>		<b>32,100,000.00</b>	<b>32,100,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Cajas Chicas</b>		<b>325,865,896.03</b>	<b>330,065,896.03</b>	<b>-4,200,000.00</b>	<b>-1.27%</b>
<b>T o t a l C a j a s</b>		<b>325,965,896.03</b>	<b>330,165,896.03</b>	<b>-4,200,000.00</b>	<b>-1.27%</b>



Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
de Junio 2020 y Junio 2019

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
	<b>Bancos</b>				
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	25,295,722.35	1,375,115,050.46	-1,349,819,328.11	-98.16%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	803,087.68	632,501.19	170,586.49	26.97%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-7,373,449,946.02	-6,997,551,512.12	-375,898,433.90	5.37%
1	11210105 104114-2 AyA Cta Recaudadora Depósitos	1,165,795.42	0.00	1,165,795.42	100.00%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud. BCR Depósitos r	7,903,703,189.74	6,051,951,193.35	1,851,751,996.39	30.60%
	<b>Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora</b>	<b>557,517,849.17</b>	<b>430,147,232.88</b>	<b>127,370,616.29</b>	<b>29.61%</b>
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dólares	688,365,489.32	186,412,165.57	501,953,323.75	269.27%
1	11210303 70791-0 AyA Dólares Nota Crédito	697,878,136.51	1,047,173,030.00	-349,294,893.49	-33.36%
1	11210304 70791-0 AyA Dólares TEF Pagados Nota Dé	-680,439,602.00	-1,130,811,034.56	450,371,432.56	-39.83%
	<b>Cta.70791-0 BCR Cta. \$ Gral. AyA</b>	<b>705,804,023.83</b>	<b>102,774,161.01</b>	<b>603,029,862.82</b>	<b>586.75%</b>
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacífico Centra	160,213,622.47	146,977,757.97	13,235,864.50	9.01%
1	11211702 Cta Gral. 189980-5 R. Pacifico Ctral Ck	-3,469,871.26	0.00	-3,469,871.26	100.00%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Región Pacífico Cent	308,557,245.30	170,983,214.99	137,574,030.31	80.46%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral TEF	-346,756,479.52	-253,634,806.97	-93,121,672.55	36.71%
1	11211705 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral Dep.	340,072.31	0.00	340,072.31	100.00%
	<b>Cta.189980-5 BCR Cta. Gral. R. Pacífico Ctral</b>	<b>118,884,589.30</b>	<b>64,326,165.99</b>	<b>54,558,423.31</b>	<b>84.82%</b>
1	11211800 Cuenta General. 3722-2 Región Brunca	54,591,604.96	64,775,669.66	-10,184,064.70	-15.72%
1	11211803 Cta Gral. 3722-2 Región Brunca Nota Crédito	160,476,637.36	105,224,319.81	55,252,317.55	52.51%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagdos N	-84,119,417.55	-82,254,625.83	-1,864,791.72	2.27%
	<b>Cta.3722-2 BCR Cta. Gral. Región Brunca</b>	<b>130,948,824.77</b>	<b>87,745,363.64</b>	<b>43,203,461.13</b>	<b>49.24%</b>
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Región Chorotega	32,047,002.30	75,889,437.92	-43,842,435.62	-57.77%
1	11211902 Cta Gral. 3535-1 R. Chorotega Cks. Pagado	-2,590,972.91	-2,513,795.00	-77,177.91	3.07%
1	11211903 Cta Gral. 3535-1 R. Chorotega Nota Crédito	281,958,766.00	322,503,258.26	-40,544,492.26	-12.57%
1	11211904 Cta Gral. 3535-1 R. Chorotega TEF Pagados	-233,907,537.48	-267,335,948.01	33,428,410.53	-12.50%
	<b>Cta.3535-1 BCR Cta. Gral. Región Chorotega</b>	<b>77,507,257.91</b>	<b>128,542,953.17</b>	<b>-51,035,695.26</b>	<b>-39.70%</b>
1	11212000 195219-6 Región Huetar	139,638,293.71	93,675,691.74	45,962,601.97	49.07%
1	11212001 Cta Gral. 195219-6 R. Huetar Cks. y TEF E	-277,059.72	-24,947,419.14	24,670,359.42	-98.89%
1	11212003 Cta Gral. 195219-6 R. Huetar Nota Crédito	148,044,756.77	239,966,837.19	-91,922,080.42	-38.31%
1	11212004 Cta Gral. 195219-6 R. Huetar TEF Pagados	-171,647,068.43	-211,535,903.98	39,888,835.55	-18.86%
	<b>Cta.195219-6 BCR Cta. Gral. Región Huetar</b>	<b>115,758,922.33</b>	<b>97,159,205.81</b>	<b>18,599,716.52</b>	<b>19.14%</b>
1	11212200 Cta Gral. 190464-7 Región Metropolitana	163,023,778.19	202,020,383.81	-38,996,605.62	-19.30%
1	11212201 Cta Gral. 190464-7 R. Metropol Cks. y T	-1,676,088.09	-1,102,888.89	-573,199.20	51.97%
1	11212202 Cta Gral. 190464-7 R. Metropolitana Cks. P	-2,005,499.94	-4,840,569.49	2,835,069.55	-58.57%
1	11212203 Cta Gral. 190464-7 R. Metropolitana Nota C	857,731,490.75	813,064,324.01	44,667,166.74	5.49%
1	11212204 Cta Gral. 190464-7 R. Metropol. TEF pagados	-917,463,312.34	-753,632,530.60	-163,830,781.74	21.74%
	<b>Cta.190464-7 BCR Cta. Gral. R. Metropolitana</b>	<b>99,610,368.57</b>	<b>255,508,718.84</b>	<b>-155,898,350.27</b>	<b>-61.01%</b>
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA, Pago	3,476,799,214.12	1,931,529,167.55	1,545,270,046.57	80.00%
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-204,599,418.06	-248,726,815.55	44,127,397.49	-17.74%
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagados	-1,942,600.38	-19,264,845.02	17,322,244.64	-89.92%
1	11212603 209916-0 Cta. General Nota Crédito	4,887,732,758.41	7,523,550,669.61	-2,635,817,911.20	-35.03%
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N. D	-5,809,061,367.44	-7,735,601,348.81	1,926,539,981.37	-24.90%
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist.	20,100,390.79	68,791,114.39	-48,690,723.60	-70.78%
	<b>Cta.209916-0 BCR Cta. Gral. Pagos c</b>	<b>2,369,028,977.44</b>	<b>1,520,277,942.17</b>	<b>848,751,035.27</b>	<b>55.83%</b>
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudación	1,328,075,654.11	397,142,575.23	930,933,078.88	234.41%
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	8,653,123,907.91	8,509,105,913.87	144,017,994.04	1.69%
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	-8,583,301,115.47	-8,799,398,016.48	216,096,901.01	-2.46%
	<b>Cta.229149-0 BCR Cta. Control de Recaudación</b>	<b>1,397,898,446.55</b>	<b>106,850,472.62</b>	<b>1,291,047,973.93</b>	<b>1208.28%</b>
1	11214100 244666-9 Cta. Planillas del Banco de Cos	1,712,064.32	1,621,434.32	90,630.00	5.59%
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	496,489,245.01	412,935,128.81	83,554,116.20	20.23%
1	11214104 244666-9 TEF Pagadas y Notas de Débito	-496,489,245.01	-412,935,128.81	-83,554,116.20	20.23%
	<b>Cta.0001-244666-9 BCR Planillas</b>	<b>1,712,064.32</b>	<b>1,621,434.32</b>	<b>90,630.00</b>	<b>5.59%</b>
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	105,089.91	145,173.97	-40,084.06	-27.61%
1	11214603 256362-2 COMB Colones Nota Crédito	80,859,864.99	113,134,770.21	-32,274,905.22	-28.53%
1	11214604 256362-2 COMB Colones TEF Pagdos N. D.	-80,404,932.99	-113,134,770.21	32,729,837.22	-28.93%
	<b>Cta 256363-2 BCR Combustible</b>	<b>560,021.91</b>	<b>145,173.97</b>	<b>414,847.94</b>	<b>285.76%</b>



Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
de Junio 2020 y Junio 2019

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
1	11214700 Cuenta General Región Central	134,815,850.66	113,372,184.77	21,443,665.89	18.91%
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	134,433,455.24	191,994,082.20	-57,560,626.96	-29.98%
1	11214704 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	-153,662,431.68	-174,394,552.13	20,732,120.45	-11.89%
	<b>Cta.269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central</b>	<b>115,586,874.22</b>	<b>130,971,714.84</b>	<b>-15,384,840.62</b>	<b>-11.75%</b>
1	11215500 287851-8 Proyecto Limon Ciudad Puerto	382,723.87	382,723.87	0.00	0.00%
	<b>Cta.787851-8 BCR Cta.Contr Limon Cd.PuertoC</b>	<b>382,723.87</b>	<b>382,723.87</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	11215600 287852-6 Proyecto Limon Ciudad Puerto	158,754.06	157,995.03	759.03	0.48%
	<b>Cta.787852-6 BCR Cta.Contr Limon Cd.Puerto\$</b>	<b>158,754.06</b>	<b>157,995.03</b>	<b>759.03</b>	<b>0.48%</b>
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes c Nivel 0	505,566,721.52	351,178,848.00	154,387,873.52	43.96%
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes c NC	646,497,370.50	625,973,955.69	20,523,414.81	3.28%
1	11216104 309629-7 AYA Programa de Hidrantes c N.D	-597,812,420.28	-313,877,911.18	-283,934,509.10	90.46%
	<b>Cta.309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes c</b>	<b>554,251,671.74</b>	<b>663,274,892.51</b>	<b>-109,023,220.77</b>	<b>-16.44%</b>
1	11216200 309630-0 AYA Programa Hidrantes \$	35,668,526.87	13,030,191.86	22,638,335.01	173.74%
1	11216204 309630-0 AYA Prog Hidrantes \$ TEF y not	-7,003,016.12	0.00	-7,003,016.12	100.00%
	<b>Cta.309630-7 BCR Cta.Programa Hidrantes \$</b>	<b>28,665,510.75</b>	<b>13,030,191.86</b>	<b>15,635,318.89</b>	<b>119.99%</b>
1	11218100 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colone	219,669,828.03	500,000.00	219,169,828.03	43833.97%
1	11218103 460880-1 Prog.Gestion Ambiental - c N. c	124,037,638.77	0.00	124,037,638.77	100.00%
	<b>Cta.460880-1 Prog. Gest Ambiental c</b>	<b>343,707,466.80</b>	<b>500,000.00</b>	<b>343,207,466.80</b>	<b>68641.49%</b>
1	11218200 460886-0/\$ Programa Gestión Ambiental-B	583,740.49	580,949.50	2,790.99	0.48%
	<b>Cta.460886-0 Prog. Gest Ambiental \$</b>	<b>583,740.49</b>	<b>580,949.50</b>	<b>2,790.99</b>	<b>0.48%</b>
	<b>Banco de Costa Rica</b>	<b>6,618,568,088.03</b>	<b>3,603,997,292.03</b>	<b>3,014,570,796.00</b>	<b>83.65%</b>
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	529,630,074.86	887,377,749.64	-357,747,674.78	-40.32%
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	1,387,735.94	1,636,913.54	-249,177.60	-15.22%
1	11220104 18782-3 TEF Pagados y Nota Débito	-5,912,646,824.59	-6,446,401,112.85	533,754,288.26	-8.28%
1	11220105 18782-3 Depósitos Registrados	458,062.76	0.00	458,062.76	100.00%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	6,072,631,934.71	6,115,547,578.00	-42,915,643.29	-0.70%
	<b>Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora</b>	<b>691,460,983.68</b>	<b>558,161,128.33</b>	<b>133,299,855.35</b>	<b>23.88%</b>
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	2,028,916.59	4,525,045.29	-2,496,128.70	-55.16%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	3,234,719,383.39	3,178,109,700.51	56,609,682.88	1.78%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagados y N.Débi	-3,234,733,789.74	-3,177,856,170.93	-56,877,618.81	1.79%
	<b>Cta.105070-7 BNCR Planillas</b>	<b>2,014,510.24</b>	<b>4,778,574.87</b>	<b>-2,764,064.63</b>	<b>-57.84%</b>
1	11222600 211583-0 Cta Control de Recaudación	289,523,321.66	692,614,127.23	-403,090,805.57	-58.20%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudación	8,406,109,023.94	9,602,760,595.57	-1,196,651,571.63	-12.46%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudación Not	-8,178,424,676.97	-10,166,241,331.21	1,987,816,654.24	-19.55%
	<b>Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación</b>	<b>517,207,668.63</b>	<b>129,133,391.59</b>	<b>388,074,277.04</b>	<b>300.52%</b>
1	11222700 616735-7 Dólares Cuenta General	240,132,195.99	354,833,155.26	-114,700,959.27	-32.33%
1	11222701 616735-7 Cheques emitidos y TEF emitido	-62,562,033.39	0.00	-62,562,033.39	100.00%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	1,801,695,230.27	789,051,350.13	1,012,643,880.14	128.34%
1	11222704 616735-7 TEF Pagados y Notas Débitos Pa	-1,820,187,113.90	-863,518,921.54	-956,668,192.36	110.79%
	<b>Cta.616735-7 BNCR Cta.General \$</b>	<b>159,078,278.97</b>	<b>280,365,583.85</b>	<b>-121,287,304.88</b>	<b>-43.26%</b>
1	11222800 212187-9 Cta Gral R. Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	<b>Cta.212187-9 BNCR Cta.Gral.R.Metropolitana</b>	<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
17	11222900 216565-2 Contrap.Obras por Administraci	54,410,764.48	95,660,416.04	-41,249,651.56	-43.12%
17	11222904 216565-2 Notas Débito y TEF pagados.	0.00	-6,434,008.73	6,434,008.73	-100.00%
	<b>Cta.216565-2 BNCR Cta.Contr.Obras por Admini.</b>	<b>54,410,764.48</b>	<b>89,226,407.31</b>	<b>-34,815,642.83</b>	<b>-39.02%</b>
1	11223000 217102-3 Cta Cte BNCR/Cuenta General Pa	1,398,575,521.76	902,601,011.99	495,974,509.77	54.95%
1	11223001 217102-3 Cheques emitidos y TEF emitidas	-879,935.39	0.00	-879,935.39	100.00%
1	11223003 217102-3 Notas de Crédito	3,030,134,448.57	2,139,302,345.49	890,832,103.08	41.64%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagdos y TEF pagd	-4,192,571,184.80	-1,627,629,686.77	-2,564,941,498.03	157.59%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	21,900,549.47	14,503,924.00	7,396,625.47	51.00%
	<b>Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos</b>	<b>257,159,399.61</b>	<b>1,428,777,594.71</b>	<b>-1,171,618,195.10</b>	<b>-82.00%</b>
17	11223100 620313-0 Cta Obras P/ Admon -\$	742,558.77	3,628,070.29	-2,885,511.52	-79.53%
	<b>Cta.620313-0 BNCR Obras Por ADM</b>	<b>742,558.77</b>	<b>3,628,070.29</b>	<b>-2,885,511.52</b>	<b>-79.53%</b>
	<b>Banco Nacional de Costa Rica</b>	<b>1,682,174,164.38</b>	<b>2,494,170,750.95</b>	<b>-811,996,586.57</b>	<b>-32.56%</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**de Junio 2020 y Junio 2019**

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
1	11240100 596-5 AyA Cuenta Recaudadora	0.00	-583,385.90	583,385.90	-100.00%
1	11240106 596-5 Depósito Recaudación Registrados	0.00	583,385.90	-583,385.90	-100.00%
	Cta.596-5 BPDC Cta Recaudadora	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Banco Popular y Desarrollo Comunal	0.00	0.00	0.00	0.00%
	<b>Total Bancos</b>	<b>8,300,742,252.41</b>	<b>6,098,168,042.98</b>	<b>2,202,574,209.43</b>	<b>36.12%</b>
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alta	24,525,000,000.00	22,620,000,000.00	1,905,000,000.00	8.42%
	<b>Total Inversiones Alta Liquidez</b>	<b>24,525,000,000.00</b>	<b>22,620,000,000.00</b>	<b>1,905,000,000.00</b>	<b>8.42%</b>
	<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>33,151,708,148.44</b>	<b>29,048,333,939.01</b>	<b>4,103,374,209.43</b>	<b>14.13%</b>
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	431,542,884.23	126,385,174.43	305,157,709.80	241.45%
1	11212301 89683-7 Garantía \$ Ck y TEF Emitidos	0.00	-56,555.43	56,555.43	-100.00%
1	11212302 89683-7 Garantía \$ Cks Pagados	0.00	-931,535.10	931,535.10	-100.00%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	171,316.54	0.00	171,316.54	100.00%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagados Nota Déb	-137,046,186.44	0.00	-137,046,186.44	100.00%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	7,539,416.65	8,082,169.50	-542,752.85	-6.72%
	<b>Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$</b>	<b>302,207,430.98</b>	<b>133,479,253.40</b>	<b>168,728,177.58</b>	<b>126.41%</b>
1	11212400 89685-3 Garantía Colones	424,327,025.32	350,102,653.80	74,224,371.52	21.20%
1	11212401 89685-3 Garantía C Cks y TEF Emit.	0.00	-1,054,007.19	1,054,007.19	-100.00%
1	11212402 89685-3 Cks Pagados	-410,000.00	-17,351,506.26	16,941,506.26	-97.64%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	251,855.99	157,585.21	94,270.78	59.82%
1	11212404 89685-3 TEF Pagados Nota Débito	-35,836,056.90	-157,585.21	-35,678,471.69	22640.75%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	30,129,342.25	25,925,869.37	4,203,472.88	16.21%
	<b>Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías C</b>	<b>418,462,166.66</b>	<b>357,623,009.72</b>	<b>60,839,156.94</b>	<b>17.01%</b>
	<b>Total Bancos Fondos no Disponibles</b>	<b>720,669,597.64</b>	<b>491,102,263.12</b>	<b>229,567,334.52</b>	<b>46.75%</b>
	<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS</b>				
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Dom	18,612,154,031.55	12,098,052,318.08	6,514,101,713.47	53.84%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Ord	2,436,925,102.51	1,457,436,166.11	979,488,936.40	67.21%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Rep	3,937,795,695.53	2,179,003,834.63	1,758,791,860.90	80.72%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Pre	768,831,931.07	840,657,679.57	-71,825,748.50	-8.54%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Gob	1,895,469,007.15	1,257,138,000.45	638,331,006.70	50.78%
	<b>Cuentas por Cobrar Servicios</b>	<b>27,651,175,767.81</b>	<b>17,832,287,998.84</b>	<b>9,818,887,768.97</b>	<b>55.06%</b>
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	22,060,110.75	22,415,381.35	-355,270.60	-1.58%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	7,706,518.76	0.00	7,706,518.76	100.00%
	<b>Otras Cuentas por Cobrar Servicios</b>	<b>29,766,629.51</b>	<b>22,415,381.35</b>	<b>7,351,248.16</b>	<b>32.80%</b>
1	11500511 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-3,035,894,521.73	-2,903,211,362.64	-132,683,159.09	4.57%
1	11500512 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tari	-452,401,365.88	-435,212,989.56	-17,188,376.32	3.95%
1	11500513 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-707,792,856.03	-679,723,041.48	-28,069,814.55	4.13%
1	11500514 Estimación Incobrables Cuentas Cobrar P	-366,576,254.40	-348,407,834.72	-18,168,419.68	5.21%
1	11500515 Estimación Incobrables Cuentas por Cobr	-186,427,920.41	-178,651,620.01	-7,776,300.40	4.35%
	<b>Provisión Incobrables C x C Servicios</b>	<b>-4,749,092,918.45</b>	<b>-4,545,206,848.41</b>	<b>-203,886,070.04</b>	<b>4.49%</b>

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
de Junio 2020 y Junio 2019

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	90,291,803.43	22,054,281.83	68,237,521.60	309.41%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	328.30	0.00	328.30	100.00%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	1,799,468,633.23	1,256,724,976.43	542,743,656.80	43.19%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	24,774,353.15	4,635,471.10	20,138,882.05	434.45%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	133,018,063.91	110,009,618.71	23,008,445.20	20.91%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	465,088,288.82	160,989,089.13	304,099,199.69	188.89%
	<b>Pagos Anticipados</b>	<b>2,512,641,470.84</b>	<b>1,554,413,437.20</b>	<b>958,228,033.64</b>	<b>61.65%</b>
1	11500801 Ctas por Cobrar Empls por Planillas	6,062,684.71	8,173,056.01	-2,110,371.30	-25.82%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	14,367,338.25	17,290,036.39	-2,922,698.14	-16.90%
1	11502602 Anticipo Empleados Viáticos Exterior	0.00	2,385,211.78	-2,385,211.78	-100.00%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	3,518,558.31	2,168,901.04	1,349,657.27	62.23%
	<b>Cuentas por Cobrar a Empleados</b>	<b>23,948,581.27</b>	<b>30,017,205.22</b>	<b>-6,068,623.95</b>	<b>-20.22%</b>
1	11500415 Cuentas por cobrar faltantes Agentes Re	1,342,280.18	5,331,146.73	-3,988,866.55	-74.82%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	177,111,616.56	5,747,235.06	171,364,381.50	2981.68%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transfencia Divisiones	5,936,569.71	24,551.04	5,912,018.67	24080.52%
1	11501010 Otras Ctas x Cobrar Notas Débito Cheque	0.00	1,443,471.00	-1,443,471.00	-100.00%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	9,443,563.33	23,077,330.34	-13,633,767.01	-59.08%
1	62090000 Cuenta de Transferencias en Proceso.	0.00	3,968,432.00	-3,968,432.00	-100.00%
	<b>Cuentas a Cobrar Diversas</b>	<b>193,834,029.78</b>	<b>39,592,166.17</b>	<b>154,241,863.61</b>	<b>389.58%</b>
1	11500516 Estimación Incobrables Otras Cuentas po	-2,163,420.00	-1,153,205.73	-1,010,214.27	87.60%
	<b>Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar</b>	<b>-2,163,420.00</b>	<b>-1,153,205.73</b>	<b>-1,010,214.27</b>	<b>87.60%</b>
1	11500731 Cuentas por Cobrar Municipalidades C/p	89,795,309.87	35,256,351.01	54,538,958.86	154.69%
	<b>Cuentas por Cobrar Municipalidades</b>	<b>89,795,309.87</b>	<b>35,256,351.01</b>	<b>54,538,958.86</b>	<b>154.69%</b>
	<b>Total Cuentas Por Cobrar</b>	<b>25,749,905,450.63</b>	<b>14,967,622,485.65</b>	<b>10,782,282,964.98</b>	<b>72.04%</b>
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	9,098,051,440.33	15,621,051,440.33	-6,523,000,000.00	-41.76%
	<b>Inversiones Mantenido hasta el vencimiento</b>	<b>9,098,051,440.33</b>	<b>15,621,051,440.33</b>	<b>-6,523,000,000.00</b>	<b>-41.76%</b>
	<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS</b>	<b>34,847,956,890.96</b>	<b>30,588,673,925.98</b>	<b>4,259,282,964.98</b>	<b>13.92%</b>
17	11600100 E/ Bodega Programa de Financiamiento E	0.00	218,913.71	-218,913.71	-100.00%
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	30,205,642.87	74,867,580.93	-44,661,938.06	-59.65%
17	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	0.00	4,353,930.68	-4,353,930.68	-100.00%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Pavas	3,092,054,880.24	2,972,061,265.70	119,993,614.54	4.04%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	2,379,066,329.01	2,489,503,112.83	-110,436,783.82	-4.44%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	160,714,994.95	186,413,965.29	-25,698,970.34	-13.79%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	1,001,801,512.84	1,131,380,559.08	-129,579,046.24	-11.45%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacifico Central	253,195,400.58	323,760,423.42	-70,565,022.84	-21.80%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotega	723,333,690.21	808,041,473.99	-84,707,783.78	-10.48%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huetar Atlántica	752,139,706.48	608,758,646.69	143,381,059.79	23.55%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	610,287,644.78	645,870,760.27	-35,583,115.49	-5.51%
	<b>Inventarios</b>	<b>9,002,799,801.96</b>	<b>9,245,230,632.59</b>	<b>-242,430,830.63</b>	<b>-2.62%</b>
1	11700101 Gastos Diferidos Seguro Riesgos Profesi	194,888,138.48	192,381,528.00	2,506,610.48	1.30%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehículos	27,924,842.48	0.00	27,924,842.48	100.00%
1	11700103 Gastos Diferidos Compra de Licencias So	61,259,696.90	255,693,947.67	-194,434,250.77	-76.04%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabili	51,550,739.57	57,028,296.92	-5,477,557.35	-9.60%
1	11700112 Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo	130,603,677.67	148,711,647.61	-18,107,969.94	-12.18%
1	11700118 Gastos Diferidos Seguros quik Pass	10,025,230.00	8,693,510.00	1,331,720.00	15.32%
	<b>Total Gastos Pagados por Adelantado</b>	<b>476,252,325.10</b>	<b>662,508,930.20</b>	<b>-186,256,605.10</b>	<b>-28.11%</b>
1	11300110 Cuenta control Reposiciones de Fondos	304,029,537.58	128,170,386.03	175,859,151.55	137.21%
	<b>Transacciones pendientes Cajas Chicas</b>	<b>304,029,537.58</b>	<b>128,170,386.03</b>	<b>175,859,151.55</b>	<b>137.21%</b>
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>78,503,416,301.68</b>	<b>70,164,020,076.93</b>	<b>8,339,396,224.75</b>	<b>11.89%</b>



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**de Junio 2020 y Junio 2019**

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
1	11501040 Cuentas por Cobrar Depósitos en Garantí	20,443,619.25	11,863,157.86	8,580,461.39	72.33%
1	11501041 Cuentas por Cobrar Deposito en Garantia	377,791.82	319,030.26	58,761.56	18.42%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	143,130,154.30	77,817,169.95	65,312,984.35	83.93%
1	11501050 Otras CXC Personas, Daños y Ent.Part.L/	0.00	4,316,646.89	-4,316,646.89	-100.00%
1	11505000 Cuentas por Cobrar Empls.Cargs.Varios (	12,542,846.02	14,248,533.29	-1,705,687.27	-11.97%
	<b>Total Cuentas por Cobrar L/P</b>	<b>176,494,411.39</b>	<b>108,564,538.25</b>	<b>67,929,873.14</b>	<b>62.57%</b>
1	11503000 Documentos Cobrar Municipalidades	66,947,822.31	134,972,544.50	-68,024,722.19	-50.40%
	<b>Total Documentos por Cobrar L/P</b>	<b>66,947,822.31</b>	<b>134,972,544.50</b>	<b>-68,024,722.19</b>	<b>-50.40%</b>
	<b>Total Cuentas y Documentos por Cobrar</b>	<b>243,442,233.70</b>	<b>243,537,082.75</b>	<b>-94,849.05</b>	<b>-0.04%</b>
	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
1	12010000 E/ Terrenos	2,448,495,985.64	1,892,884,816.53	555,611,169.11	29.35%
	<b>Terrenos y Servidumbres</b>	<b>2,448,495,985.64</b>	<b>1,892,884,816.53</b>	<b>555,611,169.11</b>	<b>29.35%</b>
1	12010200 Terrenos Revaluación	3,403,571,269.75	1,550,577,174.21	1,852,994,095.54	119.50%
	<b>Terrenos y Servidumbres-Revaluación</b>	<b>3,403,571,269.75</b>	<b>1,550,577,174.21</b>	<b>1,852,994,095.54</b>	<b>119.50%</b>
1	12150000 E/ Edificios y Estructuras	10,256,349,833.31	10,580,840,833.07	-324,490,999.76	-3.07%
	<b>Edificios y Estructuras</b>	<b>10,256,349,833.31</b>	<b>10,580,840,833.07</b>	<b>-324,490,999.76</b>	<b>-3.07%</b>
1	12160000 Edificios y Estructuras Revaluados	11,599,895,856.02	11,890,134,257.02	-290,238,401.00	-2.44%
	<b>Edificios y Estructuras-Revaluación</b>	<b>11,599,895,856.02</b>	<b>11,890,134,257.02</b>	<b>-290,238,401.00</b>	<b>-2.44%</b>
1	12170000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,170,906,325.14	-2,198,862,023.39	27,955,698.25	-1.27%
	<b>Deprec.Acum.Edificios y Estructuras</b>	<b>-2,170,906,325.14</b>	<b>-2,198,862,023.39</b>	<b>27,955,698.25</b>	<b>-1.27%</b>
1	12180000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,937,766,803.73	-4,829,946,047.69	1,892,179,243.96	-39.18%
	<b>Deprec.Acum.Edif.Estructuras-Revaluación</b>	<b>-2,937,766,803.73</b>	<b>-4,829,946,047.69</b>	<b>1,892,179,243.96</b>	<b>-39.18%</b>
1	12190000 E/ Mobiliario y Equipo de Oficina	1,814,138,308.37	1,666,601,092.84	147,537,215.53	8.85%
1	12230000 E/ Equipo de Transporte	13,752,616,210.47	13,294,253,807.06	458,362,403.41	3.45%
1	12230100 E/ Equipo de Transporte Especializado	6,755,918,608.16	6,211,387,294.05	544,531,314.11	8.77%
1	12270000 E/ Equipo de Taller	3,018,186,272.74	2,913,132,290.10	105,053,982.64	3.61%
1	12310000 E/ Equipo de Laboratorio	2,163,496,265.58	2,094,924,934.86	68,571,330.72	3.27%
1	12350000 E/ Equipo Audiovisual y de Comunicacion	3,250,185,123.97	2,938,588,407.06	311,596,716.91	10.60%
1	12390000 E/ Equipo de Ingeniería	4,056,982,168.44	3,709,507,609.74	347,474,558.70	9.37%
1	12430000 E/ Equipo de Construcción	6,286,091,422.66	5,895,216,751.01	390,874,671.65	6.63%
1	12470000 E/ Equipo de Cómputo	3,271,378,326.51	3,289,914,259.35	-18,535,932.84	-0.56%
1	12510000 E/ Equipo de Misceláneos	855,233,705.11	786,713,699.78	68,520,005.33	8.71%
	<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>45,224,226,412.01</b>	<b>42,800,240,145.85</b>	<b>2,423,986,266.16</b>	<b>5.66%</b>
1	12240100 Equipo de Transporte Especializado Reva	1,328,569,350.25	1,328,569,350.44	-0.19	0.00%
1	12320000 Equipo de Laboratorio Revaluado	406,352,863.61	372,433,075.53	33,919,788.08	9.11%
1	12400000 Equipo de Ingeniería Revaluado	801,009,837.65	779,892,534.01	21,117,303.64	2.71%
	<b>Maquinaria y Equipo-Revaluación</b>	<b>2,535,932,051.51</b>	<b>2,480,894,959.98</b>	<b>55,037,091.53</b>	<b>2.22%</b>
1	12210000 Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	-1,114,812,474.14	-1,020,997,405.56	-93,815,068.58	9.19%
1	12250000 Equipo Transporte Depreciación Acumulad	-8,665,977,021.16	-7,510,345,508.39	-1,155,631,512.77	15.39%
1	12250100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Hi	-4,086,601,027.81	-3,291,845,289.47	-794,755,738.34	24.14%
1	12290000 Equipo Taller Depreciación Acumulada Hi	-1,790,254,361.92	-1,568,159,680.99	-222,094,680.93	14.16%
1	12330000 Equipo Laboratorio Depreciación Acumula	-910,448,714.79	-726,154,584.79	-184,294,130.00	25.38%
1	12370000 Equipo Audiov. Comunicaciones Deprec. A	-1,716,139,430.39	-1,546,022,255.03	-170,117,175.36	11.00%
1	12410000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumu	-1,979,004,030.60	-1,666,524,230.54	-312,479,800.06	18.75%
1	12450000 Equipo de Construcción Depreciación Acu	-2,864,945,805.89	-2,323,741,770.15	-541,204,035.74	23.29%
1	12490000 Equipo de Cómputo Depreciación Acumulad	-2,552,231,207.04	-2,367,372,838.13	-184,858,368.91	7.81%
1	12530000 Equipo de Misceláneos Depreciación Acum	-495,373,707.13	-454,569,530.13	-40,804,177.00	8.98%
	<b>Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo</b>	<b>-26,175,787,780.87</b>	<b>-22,475,733,093.18</b>	<b>-3,700,054,687.69</b>	<b>16.46%</b>
1	12260100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Re	-1,047,677,401.11	-930,958,308.12	-116,719,092.99	12.54%
1	12340000 Equipo de Laboratorio Depreciación Acum	-317,640,469.26	-298,464,810.02	-19,175,659.24	6.42%
1	12420000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumu	-580,163,968.64	-515,182,663.25	-64,981,305.39	12.61%
	<b>Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluación</b>	<b>-1,945,481,839.01</b>	<b>-1,744,605,781.39</b>	<b>-200,876,057.62</b>	<b>11.51%</b>
1	12040100 E/ Acueducto Captación	18,124,206,104.67	19,469,864,554.86	-1,345,658,450.19	-6.91%
1	12040200 E/ Acueducto Estaciones y Sistemas de B	19,641,244,739.03	19,008,724,457.01	632,520,282.02	3.33%
1	12040300 E/ Plantas de Potabilización	17,684,433,521.70	18,160,987,037.49	-476,553,515.79	-2.62%
1	12040400 E/ Acueducto Líneas de Conducción	43,144,607,299.52	37,433,134,285.11	5,711,473,014.41	15.26%
1	12040500 E/ Acueducto Líneas de Distribución	59,625,198,175.35	50,337,247,135.46	9,287,951,039.89	18.45%
1	12040700 E/ Acueducto Sistemas de Desinfección	1,839,170,656.75	1,824,665,012.31	14,505,644.44	0.79%
1	62120000 Acueducto Asumido Pendiente a Capitaliz	0.00	13,367,845.67	-13,367,845.67	-100.00%
	<b>Acueductos</b>	<b>160,058,860,497.02</b>	<b>146,247,990,327.91</b>	<b>13,810,870,169.11</b>	<b>9.44%</b>

	<b>Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020</b>		Página 73 de 81	
	<b>Código: GFI-133-02-F3</b>		<b>N° de Versión: 01</b>	

<b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> <b>de Junio 2020 y Junio 2019</b>					
Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
1	12050100 Acueducto Captación Revaluación	21,204,392,797.84	26,779,403,180.17	-5,575,010,382.33	-20.82%
1	12050200 Acueducto Estaciones y Sistemas de Bomb	10,035,822,164.88	10,761,499,327.94	-725,677,163.06	-6.74%
1	12050300 Acueducto Plantas de Tratamiento revalu	34,772,903,061.95	40,664,605,788.28	-5,891,702,726.33	-14.49%
1	12050400 Acueducto Líneas de Conducción Revaluad	97,083,006,347.67	120,612,445,504.27	-23,529,439,156.60	-19.51%
1	12050500 Acueducto Líneas de Distribución Revalu	252,916,228,190.75	155,518,877,757.71	97,397,350,433.04	62.63%
1	12050700 Acueducto Sistemas de Desinfección Reva	681,226,278.42	671,374,289.59	9,851,988.83	1.47%
	<b>Acueductos-Revaluación</b>	<b>416,693,578,841.51</b>	<b>355,008,205,847.96</b>	<b>61,685,372,993.55</b>	<b>17.38%</b>
1	12060100 Acueducto Captación Depreciación Acumul	-2,826,077,736.61	-4,120,269,033.89	1,294,191,297.28	-31.41%
1	12060200 Acueducto Deprec. Acum. Hist Estac. y S	-5,518,554,912.18	-5,684,256,019.11	165,701,106.93	-2.92%
1	12060300 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Plants de	-3,973,528,767.48	-3,881,900,260.92	-91,628,506.56	2.36%
1	12060400 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-11,042,106,595.50	-12,829,275,695.70	1,787,169,100.20	-13.93%
1	12060500 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-9,130,939,090.17	-10,503,305,143.97	1,372,366,053.80	-13.07%
1	12060700 Acueducto Deprec.Acum.Hist.Sistema Desi	-790,845,061.21	-695,761,183.36	-95,083,877.85	13.67%
	<b>Deprec.Acumulada Acueductos</b>	<b>-33,282,052,163.15</b>	<b>-37,714,767,336.95</b>	<b>4,432,715,173.80</b>	<b>-11.75%</b>
1	12040101 Acueducto Captacion Deterioro Acumulado	-758,923.04	-758,923.04	0.00	0.00%
	<b>Acueducto-Deterioro Acumulado</b>	<b>-758,923.04</b>	<b>-758,923.04</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	12070100 Acueducto Depreciación Acumulada Captac	-6,628,172,296.66	-16,400,915,638.00	9,772,743,341.34	-59.59%
1	12070200 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	-3,294,588,457.89	-7,190,653,714.14	3,896,065,256.25	-54.18%
1	12070300 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plants.	-16,467,355,137.65	-21,644,846,520.82	5,177,491,383.17	-23.92%
1	12070400 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-24,319,188,565.55	-54,822,903,431.37	30,503,714,865.82	-55.64%
1	12070500 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-36,174,369,068.18	-41,492,915,968.06	5,318,546,899.88	-12.82%
1	12070700 Acueducto Deprec.Acum.Reval.Sistema De	-393,549,709.90	-383,156,070.33	-10,393,639.57	2.71%
	<b>Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación</b>	<b>-87,277,223,235.83</b>	<b>-141,935,391,342.72</b>	<b>54,658,168,106.89</b>	<b>-38.51%</b>
1	12080100 E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	2,750,677,002.89	3,013,416,780.13	-262,739,777.24	-8.72%
1	12080200 E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	40,983,305,752.09	33,181,447,484.42	7,801,858,267.67	23.51%
1	12080300 E/ Alcantarillado Tubería Recolección y	182,525,472,566.31	182,299,990,121.00	225,482,445.31	0.12%
	<b>Alcantarillados</b>	<b>226,259,455,321.29</b>	<b>218,494,854,385.55</b>	<b>7,764,600,935.74</b>	<b>3.55%</b>
1	12090100 Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,013,686,712.92	2,611,400,848.84	-597,714,135.92	-22.89%
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R	10,955,127,702.84	8,811,738,024.83	2,143,389,678.01	24.32%
1	12090300 Alcantarillado Tubería recolec y evacua	58,135,942,241.96	73,029,347,447.07	-14,893,405,205.11	-20.39%
	<b>Alcantarillado-Revaluación</b>	<b>71,104,756,657.72</b>	<b>84,452,486,320.74</b>	<b>-13,347,729,663.02</b>	<b>-15.81%</b>
1	12100100 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación Si	-827,687,315.87	-1,243,906,063.26	416,218,747.39	-33.46%
1	12100200 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de	-2,940,254,611.70	-1,837,706,288.74	-1,102,548,322.96	60.00%
1	12100300 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol.	-66,592,461,846.47	-48,661,841,246.95	-17,930,620,599.52	36.85%
	<b>Deprec.Acumulada Alcantarillado</b>	<b>-70,360,403,774.04</b>	<b>-51,743,453,598.95</b>	<b>-18,616,950,175.09</b>	<b>35.98%</b>
1	12080201 Alcant. Planttas Trat.Deterioro Acum.	-856,679,926.67	-856,679,926.67	0.00	0.00%
	<b>Alcantarillado-Deterioro Acumulado</b>	<b>-856,679,926.67</b>	<b>-856,679,926.67</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1	12110100 Alcant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo	-590,699,843.75	-1,438,217,842.34	847,517,998.59	-58.93%
1	12110200 Alcantarillado Deprec. Acum. Plant. Tr	-1,469,747,849.24	-1,797,706,552.86	327,958,703.62	-18.24%
1	12110300 Alcant. Deprec. Acum. Tub. Recol. Evac.	-23,659,838,101.94	-35,067,596,316.84	11,407,758,214.90	-32.53%
	<b>Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluación</b>	<b>-25,720,285,794.93</b>	<b>-38,303,520,712.04</b>	<b>12,583,234,917.11</b>	<b>-32.85%</b>
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	15,656,596,919.80	14,754,586,476.20	902,010,443.60	6.11%
	<b>Valor Adquisición Sistemas Hidrantes</b>	<b>15,656,596,919.80</b>	<b>14,754,586,476.20</b>	<b>902,010,443.60</b>	<b>6.11%</b>
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalu	4,516,820,807.28	4,583,514,742.72	-66,693,935.44	-1.46%
	<b>Revaluación Sistema de Hidrantes</b>	<b>4,516,820,807.28</b>	<b>4,583,514,742.72</b>	<b>-66,693,935.44</b>	<b>-1.46%</b>
1	12060600 Acueducto Deprec.Acum.Hist.Sistema de H	-4,782,145,734.62	-4,020,671,639.87	-761,474,094.75	18.94%
	<b>Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes</b>	<b>-4,782,145,734.62</b>	<b>-4,020,671,639.87</b>	<b>-761,474,094.75</b>	<b>18.94%</b>
1	12070600 Acueducto Deprec.Acum.Reval.Sistema de	-1,752,936,921.70	-1,528,626,997.00	-224,309,924.70	14.67%
	<b>Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes</b>	<b>-1,752,936,921.70</b>	<b>-1,528,626,997.00</b>	<b>-224,309,924.70</b>	<b>14.67%</b>
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	21,379,279,853.50	20,989,074,340.27	390,205,513.23	1.86%
17	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	915,129,091.52	869,220,076.94	45,909,014.58	5.28%
1	12020100 Obras en Diseño y Construcción Pequeñas Co	250,620,944.65	0.00	250,620,944.65	100.00%
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	1,905,164,860.25	1,887,118,493.94	18,046,366.31	0.96%
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	1,548,009,299.21	713,034,459.17	834,974,840.04	117.10%
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif Adm	572,400,435.84	246,086,956.47	326,313,479.37	132.60%
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversió	10,079,854,159.23	8,139,216,230.13	1,940,637,929.10	23.84%
	<b>Obras en Diseño y Construcción</b>	<b>36,650,458,644.20</b>	<b>32,843,750,556.92</b>	<b>3,806,708,087.28</b>	<b>11.59%</b>



Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
de Junio 2020 y Junio 2019

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
1	12010003 Obras Concluidas Pendientes de Operar	4,622,327,615.84	0.00	4,622,327,615.84	100.00%
	Obras Concluidas pendientes de Operar	4,622,327,615.84	0.00	4,622,327,615.84	100.00%
1	12020001 Aporte Externo para programas de invers	137,001,755,153.25	124,361,076,328.94	12,640,678,824.31	10.16%
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Exter	3,658,139,979.95	3,817,670,012.62	-159,530,032.67	-4.18%
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	100,710,252,578.85	86,920,871,031.96	13,789,381,546.89	15.86%
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,324,616,011.50	3,196,774,784.92	127,841,226.58	4.00%
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	186,136,231.01	0.00	186,136,231.01	100.00%
1	12020395 Activos Recibidos de Proyectos de Inver	-66,572,681.51	-56,725,945.24	-9,846,736.27	17.36%
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversión	-119,170,710,854.33	-98,107,938,901.06	-21,062,771,953.27	21.47%
	Cuentas Control Programas de Inversion	125,643,616,418.72	120,131,727,312.14	5,511,889,106.58	4.59%
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	879,412,513,908.89	740,359,670,733.91	139,052,843,174.98	18.78%
1	12630000 Software Institucional	1,655,596,183.46	1,655,596,183.46	0.00	0.00%
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,619,115,562.58	-1,546,154,324.58	-72,961,238.00	4.72%
	Software	36,480,620.88	109,441,858.88	-72,961,238.00	-66.67%
	Otros Activos	36,480,620.88	109,441,858.88	-72,961,238.00	-66.67%
1	12700000 Edificaciones con Derecho de Uso	2,165,316,329.61	0.00	2,165,316,329.61	100.00%
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-502,558,941.00	0.00	-502,558,941.00	100.00%
	Activos con derecho a uso	1,662,757,388.61	0.00	1,662,757,388.61	100.00%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	881,355,194,152.08	740,712,649,675.54	140,642,544,476.54	18.99%
	TOTAL ACTIVO	959,858,610,453.76	810,876,669,752.47	148,981,940,701.29	18.37%
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>					
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
1	23,101,000.00 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	501,110,877.35	451,153,522.78	49,957,354.57	11.07%
1	23,101,001.00 Cuenta x Pagar Deuda Interna Principal	8,088,545.97	-17,522,931.34	25,611,477.31	-146.16%
1	23,102,000.00 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	5,724,477.59	5,942,660.26	218,182.67	3.67%
	Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	514,923,900.91	439,573,251.70	75,350,649.21	17.14%
1	23,201,000.00 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	4,051,528,423.09	3,913,846,161.06	137,682,262.03	3.52%
1	23,201,001.00 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	74,795,613.50	-175,999,506.88	250,795,120.38	-142.50%
1	23,202,000.00 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	213,569,305.43	196,833,003.40	16,736,302.03	8.50%
1	23,202,001.00 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	1,306,767.22	-1,196,581.90	2,503,349.12	-209.21%
	Total Cuentas por Pagar Financiamiento Extern	4,341,200,109.24	3,933,483,075.68	407,717,033.56	10.37%
1	21,202,000.00 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	2,070,860,157.78	2,060,639,525.42	10,220,632.36	0.50%
1	21,203,000.00 Obligaciones Salariales ( salario Escol	1,630,328,754.36	1,568,759,442.94	61,569,311.42	3.92%
1	21,209,999.00 Cuenta por Pagar Empleado	53,621,019.98	21,591,397.15	32,029,622.83	148.34%
1	21,311,000.00 Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,315,471,792.17	1,356,642,882.71	-41,171,090.54	-3.03%
1	21,500,002.00 Provisión para pago de Vacaciones	1,916,116,834.99	1,832,668,622.91	83,448,212.08	4.55%
	Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	6,986,398,559.28	6,840,301,871.13	146,096,688.15	2.14%
1	21,101,100.00 Cuenta por Pagar Prov. Nac.de Serv.	2,391,892,946.01	1,729,415,371.53	662,477,574.48	38.31%
1	21,101,101.00 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	1,535,580.74	-3,458,898.47	4,994,479.21	-144.40%
1	21,101,200.00 Cuenta por Pagar Prov. Nac de Mater.	338,023,134.24	685,599,777.53	-347,576,643.29	-50.70%
1	21,101,201.00 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	4,567,932.55	-5,221,636.40	9,789,568.95	-187.48%
1	21,102,100.00 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	0.00	10,056,717.95	-10,056,717.95	-100.00%
1	21,102,101.00 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	0.00	395.99	-395.99	-100.00%
1	21,102,200.00 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	215,829,807.90	0.00	215,829,807.90	100.00%
1	21,102,201.00 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	6,044,114.94	678,074.49	5,366,040.45	791.36%
1	21,102,303.00 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	27,420,536.25	40,768,890.83	-13,348,354.58	-32.74%
1	21,104,000.00 Cuenta por Pagar otros Proveedores y En	800,262,676.73	835,040,271.24	-34,777,594.51	-4.16%
1	21,104,001.00 Valoración Cta x Pagar Prov Pers y Ent.	0.00	-53,888.17	53,888.17	-100.00%
1	21,105,000.00 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	32,541,506.42	24,517,584.90	8,023,921.52	32.73%
1	21,301,200.00 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	103,713,026.22	116,724,655.75	-13,011,629.53	-11.15%
17	21,301,200.00 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	0.00	110,280.93	-110,280.93	-100.00%
1	21,301,201.00 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	671,503,954.10	0.00	671,503,954.10	100.00%
1	21,401,000.00 Cuenta por Pagar Transferencia entre Di	38,795,023.06	475,816.00	38,319,207.06	8053.37%
1	27,300,002.00 Sobrante Agente Recaud Interfaz Comerc	5,421,635.77	5,190,668.98	230,966.79	1230.11%
1	27,300,003.00 Cobros erroneos open sap interfaz comer	13,059,421.60	-416,089.06	13,475,510.66	-3238.61%
1	27,300,004.00 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	942,267.61	1,781,394.33	-839,126.72	-47.11%
	Total Cuentas por Pagar Diversas	4,651,744,564.14	3,436,440,686.35	1,215,303,877.79	35.37%

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
de Junio 2020 y Junio 2019

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
1	27,500,000.00 Ingresos venta servicios percibidos por	4,038,023.99	3,823,128.88	214,895.11	5.62%
1	27,500,005.00 Dep.Servicios Provisionales Cobrados x	20,029,850.01	15,229,720.00	4,800,130.01	31.52%
	<b>Total Otros Ingresos Diferidos</b>	<b>24,067,874.00</b>	<b>19,052,848.88</b>	<b>5,015,025.12</b>	<b>26.32%</b>
1	21,601,000.00 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	345,584,282.65	0.00	345,584,282.65	100.00%
1	21,602,000.00 Interes por Pagar Arrendamiento	4,508,085.72	0.00	4,508,085.72	100.00%
	<b>Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP</b>	<b>350,092,368.37</b>	<b>0.00</b>	<b>350,092,368.37</b>	<b>100.00%</b>
1	27,100,500.00 Cuenta por Pagar Retención a Contratist	126,329,048.77	13,245,729.22	113,083,319.55	853.73%
1	27,100,501.00 Cuenta por pagar retenciones a contrati	1,688,182.14	-306,481.38	1,994,663.52	-650.83%
	<b>Total Fondos de Terceros y en Garantía</b>	<b>128,017,230.91</b>	<b>12,939,247.84</b>	<b>115,077,983.07</b>	<b>889.37%</b>
1	11,501,201.00 Cuenta Transitoria Interface Comercial	1,106,925,224.62	886,556,765.44	220,368,459.18	24.86%
1	21,102,301.00 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	56,036,399.94	31,652,042.42	24,384,357.52	77.04%
1	21,102,302.00 Reintegros pendientes de liquidar	195,148,381.13	174,640,741.70	20,507,639.43	11.74%
	Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,358,110,005.69	1,092,849,549.56	265,260,456.13	24.27%
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>18,354,554,612.54</b>	<b>15,774,640,531.14</b>	<b>2,579,914,081.40</b>	<b>16.35%</b>
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
1	25,101,010.00 Documentos por pagar Nacionales largo p	11,894,712,935.15	11,217,782,525.62	676,930,409.53	6.03%
1	25,101,011.00 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	249,548,756.51	236,293,559.34	13,255,197.17	5.61%
1	25,102,010.00 Documentos por pagar Extranjeros	47,643,644,748.04	44,924,483,926.13	2,719,160,821.91	6.05%
1	25,102,011.00 Documentos por pagar Extranjeros Valora	2,050,674,003.13	2,153,026,346.35	-102,352,343.22	-4.75%
	<b>Total Documentos a Pagar</b>	<b>61,838,580,442.83</b>	<b>58,531,586,357.44</b>	<b>3,306,994,085.39</b>	<b>5.65%</b>
1	27,601,000.00 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	1,392,792,257.45	0.00	1,392,792,257.45	100.00%
	<b>Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP</b>	<b>1,392,792,257.45</b>	<b>0.00</b>	<b>1,392,792,257.45</b>	<b>100.00%</b>
1	27,200,000.00 Pasivos por Garantías Recibidas en Colo	418,470,314.81	357,623,009.72	60,847,305.09	17.01%
1	27,300,000.00 Pasivos por Garantías Recibidas en Dóla	298,797,487.16	133,244,153.36	165,553,333.80	124.25%
1	27,300,001.00 Garantías Recibidas en dólares Valoraci	3,414,672.12	235,100.04	3,179,572.08	1352.43%
	<b>Total Fondos de Terceros y en Garantía</b>	<b>720,682,474.09</b>	<b>491,102,263.12</b>	<b>229,580,210.97</b>	<b>46.75%</b>
1	27,500,003.00 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	14,325,229,777.67	7,004,381,621.01	7,320,848,156.66	104.52%
	<b>Total Otros Ingresos Diferidos</b>	<b>14,325,229,777.67</b>	<b>7,004,381,621.01</b>	<b>7,320,848,156.66</b>	<b>104.52%</b>
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>78,277,284,952.04</b>	<b>66,027,070,241.57</b>	<b>12,250,214,710.47</b>	<b>18.55%</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>96,631,839,564.58</b>	<b>81,801,710,772.71</b>	<b>14,830,128,791.87</b>	<b>18.13%</b>
	<b>PATRIMONIO NETO</b>				
1	31,111,000.00 Aportes del Estado	67,894,201,141.09	64,948,494,518.73	2,945,706,622.36	4.54%
1	31,112,000.00 Aportes Municipales	227,744,836.17	227,744,836.17	0.00	0.00%
	<b>Aportes del Estado</b>	<b>68,121,945,977.26</b>	<b>65,176,239,354.90</b>	<b>2,945,706,622.36</b>	<b>4.52%</b>
17	31,114,007.00 Otros Aportes	2,002,036.13	2,002,036.13	0.00	0.00%
1	31,114,008.00 Aporte Contrapartida programa de invers	10,800,000.00	10,800,000.00	0.00	0.00%
17	31,114,008.00 Aporte Contrapartida programa de invers	953,203,064.65	949,457,767.88	3,745,296.77	0.39%
	<b>Cuentas Control Programas de Inversion</b>	<b>966,005,100.78</b>	<b>962,259,804.01</b>	<b>3,745,296.77</b>	<b>0.39%</b>
1	34,010,000.00 Superávit por Revaluación Activos Fijos	390,015,458,370.64	271,422,330,916.63	118,593,127,454.01	43.69%
	<b>Superávit por Revaluación</b>	<b>390,015,458,370.64</b>	<b>271,422,330,916.63</b>	<b>118,593,127,454.01</b>	<b>43.69%</b>
1	35,021,010.00 Utilidades o Pérdidas acumul.de período	404,394,743,712.74	391,583,150,609.42	12,811,593,103.32	3.27%
	<b>Patrimonio por Resultados</b>	<b>404,394,743,712.74</b>	<b>391,583,150,609.42</b>	<b>12,811,593,103.32</b>	<b>3.27%</b>
	<b>Excedente o Déficit</b>	<b>-271,382,272.24</b>	<b>-69,021,705.20</b>	<b>-202,360,567.04</b>	<b>293.18%</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>863,226,770,889.18</b>	<b>729,074,958,979.76</b>	<b>134,151,811,909.42</b>	<b>18.40%</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO</b>	<b>959,858,610,453.76</b>	<b>810,876,669,752.47</b>	<b>148,981,940,701.29</b>	<b>18.37%</b>



Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE RESULTADO FINANCIERA**  
**de Junio 2020 y Junio 2019**

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
<b>INGRESOS DE OPERACIONES</b>					
<b>INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID</b>					
1 41010202	Ingre. Operat. Acued.Ser. Ordin.gravado	16,112,992.00	0.00	16,112,992.00	100.00%
1 41010302	Ingr. Operat.Acued.Serv. Reprod.Gravado	46,949,869.00	0.00	46,949,869.00	100.00%
1 41010402	Ingr. Oper. Acued Serv. Prefer.Gravado	55,836.00	0.00	55,836.00	100.00%
1 41010502	Ingr. Oper. Acued. Ser. Gobier.Gravado	28,804,958.00	0.00	28,804,958.00	100.00%
<b>Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida</b>		<b>91,923,655.00</b>	<b>0.00</b>	<b>91,923,655.00</b>	<b>100.00%</b>
1 41040105	Ingr.Oper. Cargos Fijos Acue. Grabado 2	582,000.00	0.00	582,000.00	100.00%
<b>Ingresos carg varios agua grav tarif reducida</b>		<b>582,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>582,000.00</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA REDUC</b>		<b>92,505,655.00</b>	<b>0.00</b>	<b>92,505,655.00</b>	<b>100.00%</b>
<b>INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLENA</b>					
1 41010101	Ingre. Operat.Acueductos Servicio Domic	17,669,336,887.91	0.00	17,669,336,887.91	100.00%
1 41010201	Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin.gra	6,436,453,296.70	0.00	6,436,453,296.70	100.00%
1 41010301	Ingr. Operat.Acueducto Serv. Reprod.Gra	11,581,732,221.20	0.00	11,581,732,221.20	100.00%
1 41010401	Ingr. Operat. Acued Serv. Prefer.Gravado	1,193,003,458.60	0.00	1,193,003,458.60	100.00%
1 41010501	Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	2,885,082,722.85	0.00	2,885,082,722.85	100.00%
1 41010601	Ingresos venta de agua a granel gravado	16,514,696.93	0.00	16,514,696.93	100.00%
1 41010605	Ingresos Agua en Bloque Gravados	485,814.00	0.00	485,814.00	100.00%
1 41011001	Descuentos a la factu.de Acueducto Grav	-569,152,304.01	0.00	-569,152,304.01	100.00%
<b>Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena</b>		<b>39,213,456,794.18</b>	<b>0.00</b>	<b>39,213,456,794.18</b>	<b>100.00%</b>
1 41040102	Car. Var. derechos conex. Acued. Gravado	137,811,029.37	0.00	137,811,029.37	100.00%
1 41040103	Ingresos Oper. Cargos Fijos Acue. Graba	2,253,268,791.16	0.00	2,253,268,791.16	100.00%
1 41040201	Carg Var Tarifa desconex.y reconex. Gra	388,592,265.64	0.00	388,592,265.64	100.00%
1 41040401	Cargos Varios Revis. Domic. Gravado	15,732.00	0.00	15,732.00	100.00%
1 41040461	C.Vario Prueba Volumét. Acued.Gravado	761,778.46	0.00	761,778.46	100.00%
1 41040471	C.Vario X Cambio de Diam. Acued.Gravado	1,314,594.69	0.00	1,314,594.69	100.00%
1 41040501	C. Varios trasl.serv. acued. Gravado	3,107,077.00	0.00	3,107,077.00	100.00%
1 41040802	C.Varios REP.DAÑOS DE LA CONEC. GRAVADO	54,078.00	0.00	54,078.00	100.00%
1 41041501	C.Varios Ing. de Fuentes Públicas grava	2,870.00	0.00	2,870.00	100.00%
1 41041801	CV Ingre.X Conex.Fraudul. (Acud y Alc.G	5,984,302.80	0.00	5,984,302.80	100.00%
1 41049901	Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	-1,260,023,735.64	0.00	-1,260,023,735.64	100.00%
<b>Ingresos carg varios agua gravada tarif plena</b>		<b>1,530,888,783.48</b>	<b>0.00</b>	<b>1,530,888,783.48</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA</b>		<b>40,744,345,577.66</b>	<b>0.00</b>	<b>40,744,345,577.66</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLENA Y REDUCIDA</b>		<b>40,836,851,232.66</b>	<b>0.00</b>	<b>40,836,851,232.66</b>	<b>100.00%</b>
<b>INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS</b>					
1 41010100	Ingresos Operativos Acueductos Servicio	18,396,481,847.53	30,945,752,836.96	-12,549,270,989.43	-40.55%
1 41010200	Ingresos Operativos Acueducto Servicio	49,512,495.22	6,470,334,920.24	-6,420,822,425.02	-99.23%
1 41010300	Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	288,470,056.41	12,416,775,177.09	-12,128,305,120.68	-97.68%
1 41010400	Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	781,076,758.30	2,284,816,935.43	-1,503,740,177.13	-65.81%
1 41010500	Ingresos Operativos Acueducto Servicio	241,814,224.15	3,010,108,136.20	-2,768,293,912.05	-91.97%
1 41010600	Ingresos venta de agua a granel exenta.	5,366,312.00	38,402,870.91	-33,036,558.91	-86.03%
1 41010606	Ingresos Agua en Bloque Exento	13,518,150.40	0.00	13,518,150.40	100.00%
1 41011000	Descuentos a la facturación de Acueduct	-932,132,144.70	-1,203,303,667.04	271,171,522.34	-22.54%
1 41011004	Descuentos Agua en Bloque Exenta.	-3,252,576.00	0.00	-3,252,576.00	100.00%
<b>Ingresos por venta de agua exenta</b>		<b>18,840,855,123.31</b>	<b>53,962,887,209.79</b>	<b>35,122,032,086.48</b>	<b>65.09%</b>
1 41040100	Cargos Varios derechos conexión Acueduct	4,667,917.01	127,997,831.99	-132,665,749.00	-103.65%
1 41040101	Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	6,714,274,997.98	8,898,524,144.77	-2,184,249,146.79	-24.55%
1 41040200	Carg Var Tarifa desconexión y reconexió	126,528.00	561,930,586.00	-561,804,058.00	-99.98%
1 41040400	Cargos Varios Revisiones Domiciliares	0.00	270,066.00	-270,066.00	-100.00%
1 41040460	Cargo Vario Prueba Volumétrica Acueduct	240.00	265,440.00	-265,200.00	-99.91%
1 41040470	Cargo Vario por Cambio de Diametro Acue	26,440.63	1,382,439.45	-1,355,998.82	-98.09%
1 41040500	Cargos Varios traslados servicios acued	0.00	3,452,168.50	-3,452,168.50	-100.00%
1 41040801	Cargos Varios Reparación Daños de la co	0.00	27,039.00	-27,039.00	-100.00%
1 41041500	Cargos Varios Ingresos de Fuentes Públi	0.00	22,960.00	-22,960.00	-100.00%
1 41041600	Cargos Varios Ingresos por Multas Acued	311,574,054.07	410,728,685.60	-99,154,631.53	-24.14%
1 41041800	CV Ingresos por Conexión Fraudulenta (A	0.00	7,247,890.62	-7,247,890.62	-100.00%
1 41049900	Cargos Varios Servicio Acueducto	10,020,326.46	95,214,992.15	-85,194,665.69	-89.48%
<b>Ingresos por cargos varios Acueducto exento</b>		<b>7,031,354,670.13</b>	<b>10,107,064,244.08</b>	<b>-3,075,709,573.95</b>	<b>-30.43%</b>
<b>TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA</b>		<b>25,872,209,793.44</b>	<b>64,069,951,453.87</b>	<b>-38,197,741,660.43</b>	<b>-59.62%</b>
<b>TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO</b>		<b>66,709,061,026.10</b>	<b>64,069,951,453.87</b>	<b>2,639,109,572.23</b>	<b>4.12%</b>



Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE RESULTADO FINANCIERA**  
**de Junio 2020 y Junio 2019**

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO</b>					
1 42010100	Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	8,902,559,804.48	6,190,477,869.34	2,712,081,935.14	43.81%
1 42010200	Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	3,062,794,245.83	2,557,823,500.68	504,970,745.15	19.74%
1 42010300	Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	5,042,453,721.50	4,327,363,609.34	715,090,112.16	16.52%
1 42010400	Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	1,028,033,126.59	951,135,583.72	76,897,542.87	8.08%
1 42010500	Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	1,668,084,738.63	1,233,029,638.52	435,055,100.11	35.28%
1 42011000	Descuentos a la facturación de Alcantar	194,549,356.55	263,475,393.09	68,926,036.54	26.16%
<b>Ingresos por Servicios Alcantarillado</b>		<b>19,509,376,280.48</b>	<b>14,996,354,808.51</b>	<b>4,513,021,471.97</b>	<b>30.09%</b>
1 42030201	Ingresos Operativos Cargo Fijo Alcantar	1,881,707,153.23	1,876,365,739.56	5,341,413.67	0.28%
1 42030300	Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	183,762.00	846,185.00	-662,423.00	-78.28%
1 42030301	Cargo Vario Derecho de Conexión Alcant.	11,191,149.00	10,482,954.00	708,195.00	6.76%
1 42030303	Ingresos Por Multas del Servicio de Alc	192,458,051.02	85,047,608.15	107,410,442.87	126.29%
1 42030304	Cargos Varios Servicios de Alcantarill	7,535,989.79	22,954,266.05	-15,418,276.26	-67.17%
1 42030500	Cargos Varios Traslado Servicios Alcant	40,828.00	6,802.00	34,026.00	500.24%
<b>Cargos Varios Alcantarillado</b>		<b>2,093,116,933.04</b>	<b>1,995,703,554.76</b>	<b>97,413,378.28</b>	<b>4.88%</b>
<b>TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO</b>		<b>21,602,493,213.52</b>	<b>16,992,058,363.27</b>	<b>4,610,434,850.25</b>	<b>27.13%</b>
<b>INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES</b>					
1 46010100	Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	1,572,002,852.50	1,443,376,247.48	128,626,605.02	8.91%
1 46010200	Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	88,284,458.55	95,921,496.26	-7,637,037.71	-7.96%
1 46010300	Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	154,834,624.67	175,206,913.81	-20,372,289.14	-11.63%
1 46010400	Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	62,361,885.93	74,532,607.02	-12,170,721.09	-16.33%
1 46010500	Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	40,496,023.90	41,591,068.97	-1,095,045.07	-2.63%
1 46011000	Descuentos a la facturación de Hidrante	23,566,090.39	33,610,357.21	10,044,266.82	29.88%
<b>Ingresos por Servicio Hidrantes</b>		<b>1,894,413,755.16</b>	<b>1,797,017,976.33</b>	<b>97,395,778.83</b>	<b>5.42%</b>
1 46020000	Cargos Varios del servicio de Hidrantes	696,140.01	2,425,001.15	-1,728,861.14	-71.29%
1 46020001	Ingresos por Multas del servicio de Hid	23,711,496.75	10,876,377.50	12,835,119.25	118.01%
<b>Cargos Varios Hidrantes</b>		<b>24,407,636.76</b>	<b>13,301,378.65</b>	<b>11,106,258.11</b>	<b>83.50%</b>
<b>TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS</b>		<b>1,918,821,391.92</b>	<b>1,810,319,354.98</b>	<b>108,502,036.94</b>	<b>5.99%</b>
<b>INGRESOS DE OPERACION TARIFA HIDRICA</b>					
1 48010100	Ing. Oper. Tarifa Hidrica Domiciliar	246,057,853.61	0.00	246,057,853.61	100.00%
1 48010200	Ing. Oper. Tarifa Hidrica Ordinaria	40,745,465.60	0.00	40,745,465.60	100.00%
1 48010300	Ing. Oper. Tarifa Hidrica Reproductiva	75,116,164.39	0.00	75,116,164.39	100.00%
1 48010400	Ing. Oper. Tarifa Hidrica Preferencial	13,046,524.36	0.00	13,046,524.36	100.00%
1 48010500	Ing. Oper. Tarifa Hidrica Gobierno	22,458,458.04	0.00	22,458,458.04	100.00%
1 48010600	Descuentos tarifa Hidrica	-1,827,955.62	0.00	-1,827,955.62	100.00%
1 48010800	Ingresos Por Multa Tarifa Hidrica	-32,801.77	0.00	-32,801.77	100.00%
<b>TOTAL INGRESOS TARIFA HIDRICA EXENTOS</b>		<b>395,563,708.61</b>	<b>0.00</b>	<b>395,563,708.61</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS</b>		<b>49,789,088,107.49</b>	<b>82,872,329,172.12</b>	<b>-33,083,241,064.63</b>	<b>-39.92%</b>
<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES</b>		<b>90,625,939,340.15</b>	<b>82,872,329,172.12</b>	<b>7,753,610,168.03</b>	<b>9.36%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>					
<b>Otros Ingresos Gravados</b>					
1 45000501	Otr.Ing.No Oper.Análi.Físi.Quími.GRAVAD	11,447,978.80	0.00	11,447,978.80	100.00%
1 45000603	Otr.ing.no operat.honor. profe.GRABADOS	1,426,377.05	0.00	1,426,377.05	100.00%
1 45009904	Otros Ingresos No Operativos GRAVADOS	455,889.59	0.00	455,889.59	100.00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS</b>		<b>13,330,245.44</b>	<b>0.00</b>	<b>13,330,245.44</b>	<b>100.00%</b>
<b>Otros Ingresos Exentos</b>					
1 45000500	Otr.Ing.No Operat. Anál.Físico-Quí. exe	44,179,339.00	206,848,181.22	-162,668,842.22	-78.64%
1 45000601	Otr.ing.no oper.honor. prof. exento	0.00	3,040,554.27	-3,040,554.27	-100.00%
1 45000602	Otr.Ing. Venta de Chatarra exento	43,499,115.00	1,562,500.00	41,936,615.00	2683.94%
1 45001600	Otros ing. por Venta de Terrenos exenta	0.00	58,984,269.00	-58,984,269.00	-100.00%
1 45009905	Otros Ingresos Exentos	11,407,817.36	0.00	11,407,817.36	100.00%
1 45200100	Otr.Ing. Serv.Plan. Potabil.agua exenta	83,972,155.04	30,450,571.16	53,521,583.88	175.77%
1 45200200	Otr.Ing.No Operat. Derivac. Agua exenta	5,302,676.79	1,801,518.06	3,501,158.73	194.34%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS</b>		<b>188,361,103.19</b>	<b>302,687,593.71</b>	<b>114,326,490.52</b>	<b>37.77%</b>
<b>Otros Ingresos contables no realizables</b>					
1 45000300	Otr.Ing.No Oper. Difer.de Precio.	16,100.11	5,279.49	10,820.62	204.96%
1 45000400	E/ Otr.Ing.No Operat. Difer.Invent.	2,433,349.81	10,960,691.13	-8,527,341.32	-77.80%
1 45001000	E/ Otr.Ing.No Operat.Hidró Cajas Repar.	2,907,810.49	16,123,268.11	-13,215,457.62	-81.97%
1 45001900	Sob.en cierre de cajas comer.	307,622.56	18,942.93	288,679.63	1523.94%
1 45009900	E/ Otros Ingresos No Operativos.	4,722,355.81	15,942,496.23	-11,220,140.42	-70.38%
1 45009901	Otros Ing. x depó. sin identif.	1,421,562.43	3,844,202.12	-2,422,639.69	-63.02%
1 45009902	Otros Ingresos por Donacion.	468,735,793.84	288,465,429.72	180,270,364.12	62.49%
1 45200450	Otros Ingresos No Oper. X Multas.	48,165,214.34	33,513,215.30	14,651,999.04	43.72%
1 45202000	E/ Otr. Ing.X Recicla. de Mat.	536,097.12	4,059,958.00	-3,523,860.88	-86.80%
1 45203000	Otros Ingresos por Indemnizac.	1,632,983.10	0.00	1,632,983.10	100.00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABLES</b>		<b>530,878,889.61</b>	<b>372,933,483.03</b>	<b>157,945,406.58</b>	<b>42.35%</b>
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>732,570,238.24</b>	<b>675,621,076.74</b>	<b>56,949,161.50</b>	<b>8.43%</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>91,358,509,578.39</b>	<b>83,547,950,248.86</b>	<b>7,810,559,329.53</b>	<b>9.35%</b>



Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE RESULTADO FINANCIERA**  
**de Junio 2020 y Junio 2019**

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
<b>GASTOS DE OPERACIONES</b>					
1 50010100	Sueldos Base para Cargos Fijos	10,235,892,714.86	9,580,499,822.47	655,392,892.39	6.84%
1 50010200	Servicios Personales Retribuciones por	3,582,549,826.12	3,575,625,780.94	6,924,045.18	0.19%
1 50010300	Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	100,155,722.38	113,923,872.82	-13,768,150.44	-12.09%
1 50010400	Retribuciones por Carrera Profesional	468,988,386.74	476,548,619.83	-7,560,233.09	-1.59%
1 50010600	Dedicación Exclusiva	2,264,432,575.74	2,249,582,348.07	14,850,227.67	0.66%
1 50010800	Jornales	9,906,260.00	4,286,865.20	5,619,394.80	131.08%
1 50010900	Servicios Especiales	8,112,412.21	0.00	8,112,412.21	100.00%
1 50011100	Zonaje	8,747,205.13	11,208,696.11	-2,461,490.98	-21.96%
1 50011200	Tiempo Extraordinario	950,790,380.26	994,412,133.85	-43,621,753.59	-4.39%
1 50011300	Disponibilidad laboral	195,227,393.54	186,319,977.76	8,907,415.78	4.78%
1 50011500	Otros Reconocimientos Salariales	2,026,942.70	3,485,948.42	-1,459,005.72	-41.85%
1 50011700	Sobresueldo Informática	3,112,187.50	3,062,625.00	49,562.50	1.62%
1 50011900	Notariado	372,166.67	601,333.34	-229,166.67	-38.11%
1 50012000	Dietas a Miembros de Junta Directiva	10,656,774.12	7,799,656.55	2,857,117.57	36.63%
1 50012100	Decimotercer Mes	1,793,786,601.38	1,809,521,575.62	-15,734,974.24	-0.87%
1 50012400	Salario Escolar	1,610,552,475.71	1,560,732,724.86	49,819,750.85	3.19%
1 50012500	Recargo de Funciones	7,633,911.14	816,454.09	6,817,457.05	835.01%
1 50012600	Peligrosidad	51,299,249.66	49,516,307.96	1,782,941.70	3.60%
1 50012700	Pago de Vacaciones a funcionarios	1,397,228,051.78	1,366,316,747.95	30,911,303.83	2.26%
1 50013100	Suplencias	10,103,603.43	29,396,972.32	-19,293,368.89	-65.63%
1 50013200	Diferencia Pago Vacaciones	76,184,107.83	51,919,820.00	24,264,287.83	46.73%
1 50071400	Subsidios a Empleados por Incapacidad	173,795,291.37	186,511,626.52	-12,716,335.15	-6.82%
<b>Sueldos y Salarios</b>		<b>22,961,554,240.27</b>	<b>22,262,089,909.68</b>	<b>699,464,330.59</b>	<b>3.14%</b>
1 50024100	Seguro contra Riesgo Trabajo	183,806,822.39	180,913,637.25	2,893,185.14	1.60%
1 50070100	Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	575,797,357.09	577,223,237.50	-1,425,880.41	-0.25%
1 50071200	Cuota Patronal Banco Popular y Desarrol	112,210,672.91	108,564,816.25	3,645,856.66	3.36%
1 50071800	Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	336,631,498.02	325,694,762.95	10,936,735.07	3.36%
1 50071900	Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	112,210,526.91	108,564,914.25	3,645,612.66	3.36%
1 50072000	Cuota Patronal Asignaciones Familiares	1,122,105,050.74	1,085,649,233.62	36,455,817.12	3.36%
1 50072100	Cuota Patr CCSS, seguro Enfermedad y Ma	1,995,627,872.17	2,011,219,738.43	-15,591,866.26	-0.78%
1 50072101	Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	1,173,255,179.08	1,106,234,596.55	67,020,582.53	6.06%
1 50072200	Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	673,263,685.28	651,390,794.05	21,872,891.23	3.36%
1 50072301	Aporte Patronal Regimen Obligat. Penc.	112,210,790.89	108,565,091.25	3,645,699.64	3.36%
1 50072400	Cuota Patronal Fondo Pensiones Compleme	224,421,296.97	217,130,077.49	7,291,219.48	3.36%
<b>Cuotas Patronales</b>		<b>6,621,540,752.45</b>	<b>6,481,150,899.59</b>	<b>140,389,852.86</b>	<b>2.17%</b>
1 50070200	Transferencia Corriente Prestaciones Le	96,023,262.96	250,173,126.35	-154,149,863.39	-61.62%
<b>Prestaciones Legales</b>		<b>96,023,262.96</b>	<b>250,173,126.35</b>	<b>-154,149,863.39</b>	<b>-61.62%</b>
<b>Remuneraciones</b>		<b>29,679,118,255.68</b>	<b>28,993,413,935.62</b>	<b>685,704,320.06</b>	<b>2.37%</b>
1 50021700	Viáticos dentro del país	953,281,941.25	1,086,340,328.96	-133,058,387.71	-12.25%
1 50021800	Transportes en el Exterior	1,386,578.00	3,382,796.70	-1,996,218.70	-59.01%
1 50021900	Transporte dentro del país	23,911,987.50	25,690,129.87	-1,778,142.37	-6.92%
1 50022000	Viáticos en el Exterior	3,578,123.78	6,548,226.92	-2,970,103.14	-45.36%
<b>Gastos de Viaje</b>		<b>982,158,630.53</b>	<b>1,121,961,482.45</b>	<b>-139,802,851.92</b>	<b>-12.46%</b>
1 50020100	Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	493,099,267.87	779,903,478.71	-286,804,210.84	-36.77%
1 50020300	Alquiler de Equipo de Computo	571,174,077.55	441,937,514.42	129,236,563.13	29.24%
1 50020400	Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	903,170,283.03	1,027,611,546.52	-124,441,263.49	-12.11%
1 50020600	Otros Alquileres	11,941,814.02	9,099,653.50	2,842,160.52	31.23%
1 50027100	Alquiler y Derecho de Telecomunicacione	351,624,368.33	334,023,463.56	17,600,904.77	5.27%
<b>Alquileres</b>		<b>2,331,009,810.80</b>	<b>2,592,575,656.71</b>	<b>-261,565,845.91</b>	<b>-10.09%</b>
1 50021100	Servicios de Telecomunicaciones	349,129,140.21	337,882,121.28	11,247,018.93	3.33%
1 50021200	Servicios de Energía Eléctrica	6,538,069,392.29	6,518,325,235.91	19,744,156.38	0.30%
1 50024700	Gastos por consumo de agua en Instalaci	288,426,143.60	241,168,713.00	47,257,430.60	19.60%
<b>Servicios Públicos</b>		<b>7,175,624,676.10</b>	<b>7,097,376,070.19</b>	<b>78,248,605.91</b>	<b>1.10%</b>
1 50023100	Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	1,737,571,076.84	1,282,019,066.88	455,552,009.96	35.53%
1 50025000	Mant.Reparación de Maquin y Equipo de P	284,828,621.16	148,063,333.97	136,765,287.19	92.37%
1 50025100	Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	26,681,199.03	40,861,244.08	-14,180,045.05	-34.70%
1 50025200	Mant.y Rep. Equipo de Computo y Sistema	360,398,731.68	340,622,392.95	19,776,338.73	5.81%
1 50025400	Mantenimiento Reparación de Edificios y	207,941,437.83	202,260,842.10	5,680,595.73	2.81%
1 50025500	Mantenimiento y reparación de eq. y mob.	39,630,005.64	17,217,316.48	22,412,689.16	130.18%
1 50025600	Mantenimiento y Reparación de Equipo de	178,402,297.87	212,387,482.56	-33,985,184.69	-16.00%
1 50025900	Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	46,457,194.93	63,262,274.88	-16,805,079.95	-26.56%
<b>Reparación y Mantenimiento</b>		<b>2,881,910,564.98</b>	<b>2,306,693,953.90</b>	<b>575,216,611.08</b>	<b>24.94%</b>



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE RESULTADO FINANCIERA**  
**de Junio 2020 y Junio 2019**

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
1 50021500	Servicios de Regulación (Cannon ARESEP	1,313,959,678.70	1,124,591,271.80	189,368,406.90	16.84%
1 50021501	Servicios Regulación de Vertidos	57,447,309.29	57,841,493.87	-394,184.58	-0.68%
1 50021502	Cannon por Aprovechamiento de aguas	355,973,242.93	172,719,827.42	183,253,415.51	106.10%
<b>Cánones</b>		<b>1,727,380,230.92</b>	<b>1,355,152,593.09</b>	<b>372,227,637.83</b>	<b>27.47%</b>
1 50022400	Consultorías en Ciencias Economicas y S	84,179,769.61	61,376,732.47	22,803,037.14	37.15%
1 50022500	Consultorías en Ingeniería	48,182,002.97	159,820,373.32	-111,638,370.35	-69.85%
1 50022600	Otras Consultorías	179,411,140.93	134,889,317.61	44,521,823.32	33.01%
1 50026800	Servicios Médicos y de Laboratorio	52,366,160.67	13,174,506.80	39,191,653.87	297.48%
1 50026900	Servicios juridicos	3,855.00	2,792,929.50	-2,789,074.50	-99.86%
1 50027000	Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	218,978,695.24	155,339,086.17	63,639,609.07	40.97%
<b>Consultorías</b>		<b>583,121,624.42</b>	<b>527,392,945.87</b>	<b>55,728,678.55</b>	<b>10.57%</b>
1 50020700	Información	21,269,603.02	397,641,252.84	-376,371,649.82	-94.65%
1 50020800	Publicidad y Propaganda	7,747,712.35	9,288,818.75	-1,541,106.40	-16.59%
<b>Publicidad</b>		<b>29,017,315.37</b>	<b>406,930,071.59</b>	<b>-377,912,756.22</b>	<b>-92.87%</b>
1 50022300	Seguro Responsabilidad Civil	51,006,132.94	58,696,994.73	-7,690,861.79	-13.10%
1 50022301	Seguro Todo Riesgo	73,108,003.80	76,561,297.48	-3,453,293.68	-4.51%
1 50022302	Seguros de Vehículos	28,042,738.22	31,019,740.72	-2,977,002.50	-9.60%
1 50028000	Gastos por Deducibles	3,050,697.52	7,176,745.12	-4,126,047.60	-57.49%
<b>Seguros</b>		<b>155,207,572.48</b>	<b>173,454,778.05</b>	<b>-18,247,205.57</b>	<b>-10.52%</b>
1 50021000	Impuestos sobre bienes inmuebles	34,766,715.69	24,093,260.02	10,673,455.67	44.30%
1 50021002	Servicios Aduaneros	176,103.96	330,467.76	-154,363.80	-46.71%
1 50021003	Otros gastos vehículos y otros no espec	1,487,219.29	1,963,854.22	-476,634.93	-24.27%
1 50021300	Servicios de Correo	148,710.80	557,315.00	-408,604.20	-73.32%
1 50021400	Otros Servicios Básicos	141,875,481.81	13,171,286.98	128,704,194.83	977.16%
<b>Otros Servicios Públicos</b>		<b>178,454,231.55</b>	<b>40,116,183.98</b>	<b>138,338,047.57</b>	<b>344.84%</b>
1 50024000	Servicios Contratados	65,783,636.47	50,580,143.23	15,203,493.24	30.06%
1 50024200	Contratación Instalación de Hidrómetros	203,992,000.00	180,348,615.24	23,643,384.76	13.11%
1 50024300	Contratación de Servicios Comerciales	192,731,079.46	299,166,848.22	-106,435,768.76	-35.58%
1 50026300	Comisiones por Servicios Financieros y	969,928,378.53	977,446,450.27	-7,518,071.74	-0.77%
1 50026500	Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	3,207,294,648.64	2,992,003,309.07	215,291,339.57	7.20%
<b>Servicios Contratados</b>		<b>4,639,729,743.10</b>	<b>4,499,545,366.03</b>	<b>140,184,377.07</b>	<b>3.12%</b>
1 50020900	Impresión, Encuadernación y Otros	20,516,633.14	27,865,693.25	-7,349,060.11	-26.37%
1 50023900	Otros Servicios	105,747,369.17	136,232,648.00	-30,485,278.83	-22.38%
1 50026099	Actividades Protocolarias y Sociales	21,631,186.95	36,864,849.76	-15,233,662.81	-41.32%
1 50026400	Actividades de Capacitación	21,806,981.74	40,025,610.80	-18,218,629.06	-45.52%
1 50026600	Transporte de Bienes	17,266,452.96	17,656,596.75	-390,143.79	-2.21%
1 50026700	Servicios Tranferencia Electronica de I	1,658,500.00	394,010.55	1,264,489.45	320.93%
1 50027200	Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	-1,441,883.18	2,137,985.36	-3,579,868.54	-167.44%
<b>Otros Servicios no Personales</b>		<b>187,185,240.78</b>	<b>261,177,394.47</b>	<b>-73,992,153.69</b>	<b>-28.33%</b>
<b>Servicios</b>		<b>20,870,799,641.03</b>	<b>20,382,376,496.33</b>	<b>488,423,144.70</b>	<b>2.40%</b>
1 50030100	Combustible y Lubricantes	517,495,087.89	569,786,446.94	-52,291,359.05	-9.18%
<b>Combustibles</b>		<b>517,495,087.89</b>	<b>569,786,446.94</b>	<b>-52,291,359.05</b>	<b>-9.18%</b>
1 50031900	Productos Químicos para Purific y Trata	351,770,796.49	435,916,701.29	-84,145,904.80	-19.30%
1 50032000	Mat. y Sum. Reactivos Químicos para Labo	57,900,360.27	152,511,653.20	-94,611,292.93	-62.04%
1 50033000	Otros Productos Químicos	31,585,246.23	41,868,973.14	-10,283,726.91	-24.56%
<b>Productos Químicos</b>		<b>441,256,402.99</b>	<b>630,297,327.63</b>	<b>-189,040,924.64</b>	<b>-29.99%</b>

	<b>Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 junio 2019-2020</b>		Página 80 de 81	
	<b>Código: GFI-133-02-F3</b>		<b>N° de Versión: 01</b>	

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE RESULTADO FINANCIERA**  
**de Junio 2020 y Junio 2019**

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
1 50030400	Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	6,186,792.18	5,247,290.65	939,501.53	17.90%
1 50030600	Materiales y Suministros Útiles y Mat.	102,546,699.50	65,645,948.75	36,900,750.75	56.21%
1 50030700	Útiles y Materiales de oficina y cómput	39,555,846.86	56,046,991.58	-16,491,144.72	-29.42%
1 50030800	Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	390,372.19	96,650.05	293,722.14	303.90%
1 50031000	Materiales y Sum Productos de papel, car	33,551,573.19	41,773,960.06	-8,222,386.87	-19.68%
1 50031200	Materiales y Suministros Textiles y Ves	323,634,991.46	418,101,698.90	-94,466,707.44	-22.59%
1 50031600	Materiales y Suministros Repuestos y Ac	464,591,555.93	360,064,324.68	104,527,231.25	29.03%
1 50032100	Materiales y Suministros Pinturas y Col	23,559,062.71	31,708,080.40	-8,149,017.69	-25.70%
1 50032200	Productos Farmacéuticos y Medicinales	48,965,365.68	51,902,047.99	-2,936,682.31	-5.66%
1 50032400	Materiales y Suministros Herramientas e	57,690,068.03	73,343,124.69	-15,653,056.66	-21.34%
1 50032500	Materiales y Suministros Otros Material	54,798,375.54	73,192,430.74	-18,394,055.20	-25.13%
1 50032600	Materiales y Productos Metalicos	378,697,869.03	365,301,520.12	13,396,348.91	3.67%
1 50032700	Materiales y Productos Minerales Asphalt	328,134,300.92	255,760,372.00	72,373,928.92	28.30%
1 50032800	Madera y sus Derivados	12,581,966.55	10,016,411.27	2,565,555.28	25.61%
1 50032900	Materiales y Productos Electricos Telef	84,858,121.73	129,768,984.87	-44,910,863.14	-34.61%
1 50033100	Otros Materiales y productos de uso de	34,566,704.45	23,470,230.83	11,096,473.62	47.28%
1 50033200	Otros bienes para a producción y comerc	102,804.52	0.00	102,804.52	100.00%
1 50033300	Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	7,243,574.41	21,937,720.93	-14,694,146.52	-66.98%
1 50033400	Útiles y mat. resguardo y seguridad	40,707,560.26	157,290,721.80	-116,583,161.54	-74.12%
1 50033500	Útiles y materiales Cocina y Comedor	7,620,319.75	1,050,702.10	6,569,617.65	625.26%
1 50033700	Productos agroforestales	897,126.70	231,149.82	665,976.88	288.11%
1 50034000	Materiales y Productos Vidrio	1,556,755.78	899,815.31	656,940.47	73.01%
1 50035000	Materiales y Productos Plásticos	454,868,209.10	396,377,274.83	58,490,934.27	14.76%
	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>2,507,306,016.47</b>	<b>2,539,227,452.37</b>	<b>-31,921,435.90</b>	<b>-1.26%</b>
1 50040400	Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	502,930,827.79	189,265,751.25	313,665,076.54	165.73%
	<b>Hidrómetros y Cajas</b>	<b>502,930,827.79</b>	<b>189,265,751.25</b>	<b>313,665,076.54</b>	<b>165.73%</b>
	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>3,968,988,335.14</b>	<b>3,928,576,978.19</b>	<b>40,411,356.95</b>	<b>1.03%</b>
1 50070800	Transferencias al Gobierno Central	130,000,000.00	115,200,000.00	14,800,000.00	12.85%
1 50080300	Transferencias a Organismos Internacion	9,126,585.74	9,703,203.27	-576,617.53	-5.94%
	<b>Transferencias Corrientes al Sector Público</b>	<b>139,126,585.74</b>	<b>124,903,203.27</b>	<b>14,223,382.47</b>	<b>11.39%</b>
1 50070300	Becas a funcionarios	1,133,670.00	1,634,710.00	-501,040.00	-30.65%
1 50070500	Indemnizaciones a Personas y Empresas	50,644,734.20	16,449,995.48	34,194,738.72	207.87%
	<b>Transferen. Corrientes. a Personas y Entidades</b>	<b>51,778,404.20</b>	<b>18,084,705.48</b>	<b>33,693,698.72</b>	<b>186.31%</b>
1 50021004	Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	1,204,772,208.81	0.00	1,204,772,208.81	100.00%
	<b>Gastos IVA sin Crédito Fiscal</b>	<b>1,204,772,208.81</b>	<b>0.00</b>	<b>1,204,772,208.81</b>	<b>100.00%</b>
1 54120000	Otros Gastos Pérdida en Cuentas Incobra	0.00	245,900,213.45	-245,900,213.45	-100.00%
1 54270000	Faltantes en Caja Oficinas Comerciales	164,627.25	1,668.05	162,959.20	9769.44%
	<b>Gastos Derivados del Proceso Comercial</b>	<b>164,627.25</b>	<b>245,901,881.50</b>	<b>-245,737,254.25</b>	<b>-99.93%</b>
1 50040900	Herram. y Acces. para comunicación y se	218,453.21	79,950.00	138,503.21	173.24%
1 54050000	E/ Otros Gastos por diferencias en inve	6,254,636.26	9,097,296.49	-2,842,660.23	-31.25%
1 54060000	Otros Gastos Diferencias por Ajuste de	44,940.81	6,222.09	38,718.72	622.28%
1 54070000	E/ Otros Gastos Desguace Materiales (Da	12,143,317.24	7,147,830.07	4,995,487.17	69.89%
1 54100000	Otros Gastos Desguace de Activos (Daños	46,570,081.96	45,921,908.78	648,173.18	1.41%
1 54230000	Gastos proyectos preinversion no viable	64,147,093.70	334,209,644.83	-270,062,551.13	-80.81%
1 54250000	Gasto por pago de licencias de Software	609,695,922.58	853,988,449.76	-244,292,527.18	-28.61%
1 54990000	Otros Gastos no Clasificados	246,836.06	36,534.76	210,301.30	575.62%
	<b>Otros Gastos</b>	<b>739,321,281.82</b>	<b>1,250,487,836.78</b>	<b>-511,166,554.96</b>	<b>-40.88%</b>
	<b>Total Gastos antes de la Depreciación</b>	<b>56,654,069,339.67</b>	<b>54,943,745,037.17</b>	<b>1,710,324,302.50</b>	<b>3.11%</b>



Código: GFI-133-02-F3

N° de Versión: 01

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE RESULTADO FINANCIERA**  
**de Junio 2020 y Junio 2019**

Div		Junio 2020	Junio 2019	Variac. Absoluta	%
1 52010100	Gastos por Depreciación Acueducto Capta	112,191,297.68	119,854,350.66	-7,663,052.98	-6.39%
1 52010200	Gastos por Deprec. Acued. Estac. y Sist	455,520,912.74	433,343,768.81	22,177,143.93	5.12%
1 52010300	Gastos por Depreciación Acueducto Plant	219,892,830.00	221,284,742.00	-1,391,912.00	-0.63%
1 52010400	Gastos por Depreciación Acueduct Líneas	956,925,241.14	780,329,860.30	176,595,380.84	22.63%
1 52010500	Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	1,628,525,562.77	1,349,412,667.38	279,112,895.39	20.68%
1 52020100	Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	30,165,312.19	31,489,503.00	-1,324,190.81	-4.21%
1 52020200	Gtos por Deprec. Alcant. Plants Tratam.	654,884,994.86	301,881,641.00	353,003,353.86	116.93%
1 52020300	Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Recolec	9,218,476,794.86	9,259,582,759.00	-41,105,964.14	-0.44%
1 52030000	Gastos por Depreciación Edificios y Est	109,650,323.00	110,446,513.74	-796,190.74	-0.72%
1 52040000	Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	50,259,473.57	38,794,183.47	11,465,290.10	29.55%
1 52050000	Gastos por Depreciación Equipo de Trans	482,160,523.38	486,528,426.78	-4,367,903.40	-0.90%
1 52050100	Gastos por Depreciación Equipo de Trans	345,602,590.36	331,672,341.00	13,930,249.36	4.20%
1 52060000	Gastos por Depreciación Equipo de Talle	103,164,727.00	101,092,314.04	2,072,412.96	2.05%
1 52070000	Gastos por Depreciación Equipo de Labor	96,746,247.00	93,948,368.00	2,797,879.00	2.98%
1 52080000	Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	111,102,484.53	97,070,245.63	14,032,238.90	14.46%
1 52090000	Gastos por Depreciación Equipo de Ingen	164,371,036.21	153,886,745.63	10,484,290.58	6.81%
1 52100000	Gastos por Depreciación Equipo de Const	171,131,660.39	158,932,614.40	12,199,045.99	7.68%
1 52110000	Gastos por Depreciación Equipo de Cómpu	130,860,446.99	143,814,387.91	-12,953,940.92	-9.01%
1 52120000	Gastos por Depreciación Equipo Miscelán	26,153,847.00	23,105,235.89	3,048,611.11	13.19%
1 52130000	Gastos por Amortización Software	36,480,619.00	36,480,619.00	0.00	0.00%
1 52140000	Gastos por Depreciación Acued.Sistema d	428,007,331.52	415,714,271.00	12,293,060.52	2.96%
1 52170000	Gtos por Deprec. Acued.Sistema de Desin	71,097,053.00	76,049,146.00	-4,952,093.00	-6.51%
1 52190000	Gastos por DepreciacionEdificaciones De	288,929,027.00	0.00	288,929,027.00	100.00%
<b>Depreciación</b>		<b>15,892,300,336.19</b>	<b>14,764,714,704.64</b>	<b>1,127,585,631.55</b>	<b>7.64%</b>
1 53010100	Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval.	209,920,840.86	209,193,840.82	727,000.04	0.35%
1 53010200	Gto Deprec.Reval. Acued. Rev. Estac. Si	311,120,366.28	131,640,405.50	179,479,960.78	136.34%
1 53010300	Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plants	571,967,038.97	594,558,841.38	-22,591,802.41	-3.80%
1 53010400	Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	2,985,217,966.62	2,590,963,430.00	394,254,536.62	15.22%
1 53010500	Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	9,767,892,624.62	6,557,284,877.79	3,210,607,746.83	48.96%
1 53020100	Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	24,767,361.12	20,649,278.25	4,118,082.87	19.94%
1 53020200	Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plant	89,523,124.51	80,134,133.04	9,388,991.47	11.72%
1 53020300	Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R	2,878,765,639.80	2,971,512,700.70	-92,747,060.90	-3.12%
1 53030000	Gasto Depreciación Revaluación Edif. y	132,337,911.18	123,545,488.20	8,792,422.98	7.12%
1 53050100	Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	45,491,701.47	49,897,742.16	-4,406,040.69	-8.83%
1 53070000	Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	15,567,799.80	9,051,577.36	6,516,222.44	71.99%
1 53090000	Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	39,513,752.82	27,701,313.73	11,812,439.09	42.64%
1 53140000	Gto. Deprec. Reval. Acued. Rev. Sistema de H	128,388,929.24	135,716,552.74	-7,327,623.50	-5.40%
1 53170000	Gtos Deprec. Reval. Acueducto Rev. Sist.	22,044,705.11	23,926,909.36	-1,882,204.25	-7.87%
<b>Depreciación Revaluada</b>		<b>17,222,519,762.40</b>	<b>13,525,777,091.03</b>	<b>3,696,742,671.37</b>	<b>27.33%</b>
<b>Total Gastos de la Depreciación</b>		<b>33,114,820,098.59</b>	<b>28,290,491,795.67</b>	<b>4,824,328,302.92</b>	<b>17.05%</b>
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES</b>		<b>89,768,889,438.26</b>	<b>83,234,236,832.84</b>	<b>6,534,652,605.42</b>	<b>7.85%</b>
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION</b>		<b>-1,589,620,140.13</b>	<b>-313,713,416.02</b>	<b>-1,275,906,724.11</b>	<b>406.71%</b>
TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE					
1 54993000	Transferencias no Reembolsables a Progr	1,000,360,820.78	1,514,483,223.70	-514,122,402.92	-33.95%
<b>TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE</b>		<b>1,000,360,820.78</b>	<b>1,514,483,223.70</b>	<b>-514,122,402.92</b>	<b>-33.95%</b>
SECCION FINANCIERA					
1 44000200	Productos Financieros Diferencial cambi	917,161,299.53	2,326,383,906.04	-1,409,222,606.51	-60.58%
1 44000301	Productos Financieros Int. Títulos Valo	355,088,006.08	535,245,038.49	-180,157,032.41	-33.66%
1 44000800	Prod. Financieros Intereses sobre Saldo	112,011,380.59	110,877,119.64	1,134,260.95	1.02%
1 44000900	Prod. Financ. Intereses Prést. Municip	8,172,218.95	12,685,719.46	-4,513,500.51	-35.58%
1 44001000	Intereses Legales por demandas comercia	2,424,447.00	3,593,980.00	-1,169,533.00	-32.54%
<b>Ingresos Financieros</b>		<b>1,394,857,352.15</b>	<b>2,988,785,763.63</b>	<b>1,593,928,411.48</b>	<b>53.33%</b>
1 51010100	Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	38,520,820.42	43,671,809.30	-5,150,988.88	-11.79%
1 51010200	Gastos Financieros Comisiones Bancarias	8,733,666.99	9,865,369.83	-1,131,702.84	-11.47%
1 51010400	Gastos Financieros Intereses Deuda Exte	580,121,952.05	748,866,206.77	-168,744,254.72	-22.53%
1 51010500	Intereses moratorios y multas	53,574.93	123,306.57	-69,731.64	-56.55%
1 51010600	Impuesto renta s/intereses ganados en i	52,090,551.03	42,908,589.20	9,181,961.83	21.40%
1 51010800	Gastos Financieros Intereses por Arren	41,716,605.70	0.00	41,716,605.70	100.00%
1 51020000	Gastos Financieros Diferencial cambiari	1,534,261,772.62	1,011,602,379.48	522,659,393.14	51.67%
<b>Gastos Financieros</b>		<b>2,255,498,943.74</b>	<b>1,857,037,661.15</b>	<b>398,461,282.59</b>	<b>21.46%</b>
<b>TOTAL SECCION FINANCIERA</b>		<b>860,641,591.59</b>	<b>-1,131,748,102.48</b>	<b>1,992,389,694.07</b>	<b>-176.05%</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA</b>		<b>-271,382,272.24</b>	<b>-69,021,705.20</b>	<b>-202,360,567.04</b>	<b>293.18%</b>