



Informe Ejecutivo Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021

CÓDIGO: GFI-133-02-F3

VERSIÓN 01.

Elaborado por Lilliana Navarro Castillo

Revisado por Katya Miranda Montealegre

Autorizado por Ana Cecilia Matamoros

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 2 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Tabla de contenido

Introducción.....	6
Objetivo	6
Alcance	6
Información General	6
ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	9
Sección Financiera	17
ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS AL 30 DE JUNIO 2020-2021	18
Razón de Liquidez:	19
Índice o Razón de Trabajo.....	20
Costos de Personal:.....	22
Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):	22
Cobertura de la Deuda	23
Periodo Medio de Cobro:.....	25
Endeudamiento:.....	27
Energía Eléctrica:.....	28
.....	28
ANÁLISIS DE COSTOS AL 30 DE JUNIO 2020-2021	31
Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana.....	31
Región Brunca	33
Región Pacífico Central	35
Región Chorotega.....	37
Región Huetar Atlántica.....	39
Región Central Oeste	41
ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 30 DE JUNIO 2021	43

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 3 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Ingresos y Gastos Corrientes	43
Ejecución del presupuesto de Inversiones en Proyectos	46
ANALISIS INTEGRAL 2020-2021	50
CONCLUSIONES	50
RECOMENDACIONES.....	51
Estados Financieros AL 31 DE JUNIO 2020-2021.....	53
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	56
ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE	59
ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS JUNIO 2020-2021	61

Tablas

Tabla 1: Tipo de cambio moneda extranjera respecto al colón	7
Tabla 2: Tipo de cambio moneda extranjera respecto al dólar.....	8

Cuadros

Cuadro 1: Estado Situación Financiera	9
Cuadro 2: Estado de Resultados.....	13
Cuadro 3: Indicadores Financieros.....	18
Cuadro 4: Servicio de la Deuda	25
Cuadro 5: Gasto energía Plantas	29
Cuadro 6: Gasto Energía GAM y Periféricos	29
Cuadro 7: Detalle gasto de Servicios Públicos	30
Cuadro 8: Costos Sub Gerencia GAM	31
Cuadro 9: Costos Región Brunca	33
Cuadro 10: Costos Región Pacífico Central.....	35
Cuadro 11: Costos Región Chorotega	37
Cuadro 12: Costos Región Huetar Atlántica	39
Cuadro 13: Costos Región Central Oeste	41

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 4 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Cuadro 14: Resumen Flujo de Caja e Hidrantes-Fondos Corrientes	43
Cuadro 15: Fondos Corrientes y Específicos.....	46
Cuadro 16: Estado de Situación Financiera.....	54
Cuadro 17: Estado de Resultados Integral.....	55
Cuadro 18: Estado de Flujo de Efectivo	57
Cuadro 19: Estado Flujo de Efectivo.....	58
Cuadro 20: Estado de Cambios en el Capital Contable	60
Cuadro 21: Estado de Situación Financiera Detallado	62
Cuadro 22: Estado de Resultados Detallado	71

Gráficos

Gráfico 1: Estado de Situación Financiera	10
Gráfico 2: Estado Situación Financiera Pasivo y Patrimonio	11
Gráfico 3: Estados Resultados Ingresos.....	14
Gráfico 4: Estado de Resultados Gastos.....	15
Gráfico 5: Razón de Liquidez	19
Gráfico 6: Razón de trabajo.....	21
Gráfico 7: Costo de Personal a Egresos.....	22
Gráfico 8: Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo).....	23
Gráfico 9: Cobertura de la Deuda.....	24
Gráfico 10: Periodo Medio de Cobro.....	26
Gráfico 11: Endeudamiento	27
Gráfico 12: Energía Eléctrica.....	28
Gráfico 13 : Costos Sub Gerencia GAM.....	32
Gráfico 14: Región Brunca.....	34
Gráfico 15: Región Pacífico Central	36
Gráfico 16: Región Chorotega.....	37
Gráfico 17: Región Huetar Atlántica.....	39
Gráfico 18: Región Central Oeste.....	41

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 5 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 19: Ejecución de Fondos Corrientes.....	44
Gráfico 20: Programa Asignaciones Familiares.....	47
Gráfico 21: Préstamo BCIE Estimación Ejecución	48
Gráfico 22: Programa RANC	48
Gráfico 23: Préstamo BID 2493	49

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 6 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Introducción

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

Objetivo

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

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.

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 2020-2021 y que deben ser tomadas en cuenta para comparar estos dos períodos:

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 7 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

- Conforme a la NIC 21 “Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera”, la moneda funcional es el Colón, por ser esta la moneda principal del entorno económico en que opera AyA, las demás monedas se consideran monedas extranjeras.

Las transacciones realizadas en moneda extranjera se registran con el tipo de cambio del día de la transacción con que se llevó a cabo dicho movimiento.

Los saldos de las cuentas de activos y pasivos monetarias se valúan y ajustan al tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario, conforme se señala en el artículo 4 de la directriz CN-006- 2013 publicada por la Dirección de Contabilidad Nacional, aplicando el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.

La paridad del colón con respecto al dólar estadounidense y otras monedas se determina en un mercado cambiario libre, bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR), al 30 de junio 2021.

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al colón:

Tabla 1: Tipo de cambio moneda extranjera respecto al colón

Tipo de cambio BCR	30/06/2020	30/06/2021
1 dólar con respecto al colón	583.74049	620.27044
1 euro con respecto al colón	654.13959	736.32304
1 yen con respecto al colón	5.41711	5.60104

Tipos de cambio moneda extranjera con respecto al dólar:

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 8 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Tabla 2: Tipo de cambio moneda extranjera respecto al dólar

Tipo de cambio BCR	30/06/2020	30/06/2021
1 euro con respecto al dólar	1.12060	1.18710
1 dólar con respecto al yen	107.71000	110.73000

- 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.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 9 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Mencionado lo anterior se procede con el análisis al 30 de junio 2020-2021:

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de junio 2020-2021

Cuadro 1: Estado Situación Financiera

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo al 30 de junio 2020 - 2021 (Millones de colones)						
	2020	Análisis Vertical 2020	2021	Variación Absoluta	Análisis Vertical 2021	Variación Horizontal
ACTIVO						
Total Activo Corriente	78,503	8%	74,207	-4,296	7%	-5%
Total Cuentas y Documentos por cobrar	243	0%	222	-22	0%	-9%
Total Propiedad Planta y Equipo	879,413	92%	879,501	88	92%	0%
Total Otros Activos	36	0%	0	-36	0%	-100%
Activos con derecho sobre uso	1,663	0%	1,156	-507	0%	0%
Terrenos mantenidos para la venta	0	0%	376	376	0%	100%
TOTAL ACTIVO	959,859	100%	955,461	-4,397	100%	-0.5%
PASIVO Y PATRIMONIO						
Total Pasivo Corriente	18,355	19%	20,258	1,904	17%	10%
Total Pasivo No Corriente	78,277	81%	102,074	23,796	83%	30%
TOTAL PASIVOS	96,632	100%	122,332	25,700	100%	27%
TOTAL PATRIMONIO	863,227		833,130	-30,097		-3%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	959,859		955,461	-4,397		-0.5%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 10 de 77
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Gráfico 1: Estado de Situación Financiera



El Estado de Situación Financiera muestra una disminución de ₡4.397 millones en el Activo Total, ya que pasa de ₡959.859 millones en junio 2020 a ₡955.461 millones en junio 2021.

El análisis vertical al 30 de junio 2021 refleja que el Activo Corriente representa el 8% y el total de Propiedad Planta y equipo el 92%, del Activo Total.

El Activo Corriente asciende a ₡74.207 millones; de esta cifra el 44% es decir ₡33.000 millones, equivale a las cuentas de efectivo, bancos e inversiones en títulos valores de alta liquidez. Las cuentas por cobrar servicios netas, ascienden a ₡21.839 millones y representan el 29% del Activo Corriente, los inventarios ascienden a ₡9.636 millones (12%).

Se observa un decrecimiento mínimo en las cuentas por cobrar servicios de ₡601 millones (2%). Como resultado de las afectaciones financieras provocadas por la pandemia del COVID-19, AyA brindó a sus clientes durante el año 2020 moratorias de pago de los servicios que generaron un importante crecimiento de las cuentas por cobrar servicios. Propiedad Planta y Equipo aumenta en ₡88 millones (0.01%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 11 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 2: Estado Situación Financiera Pasivo y Patrimonio

En cuanto al análisis vertical de la Sección del Pasivo y Patrimonio, se obtiene que el Pasivo Total por ₡122.332 millones representa un 12% del Total de Pasivo y Patrimonio; entre tanto el Patrimonio representa un 88%.

El análisis horizontal indica que el Pasivo Total es por ₡122.332 millones y el mismo crece en ₡25.700 millones (26.6%) para el 2021, esto en razón de una mayor ejecución de las obras financiados con fondos externos, lo cual ha demandado un incremento en los desembolsos de los préstamos.

El Pasivo Corriente presenta un crecimiento neto en ₡1.904 millones (10%) producto del incremento entre partidas.

El Pasivo no Corriente sufre un ascenso neto de ₡23.796 millones, el movimiento más importante se presenta en la cuenta de Documentos a Pagar con un monto de ₡22.993 millones, derivado de los desembolsos recibidos de los préstamos con el Banco Nacional, JBIC, BCIE 2129, KFW, BCIE durante el año 2021.

El Patrimonio Neto registra una disminución de ₡30.097 millones, (3.5%) que se produce básicamente por la baja en el Superávit por Revaluación de ₡32.463 millones, es decir un 8%, esta reducción obedece a la realización contable que se da al registrar la depreciación revaluada, esta partida cuyo saldo a junio 2021 es por ₡357.553 millones representa el 37.4% 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).



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 12 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Aportes del Estado, el saldo de esta cuenta al mes de junio 2021 es de ¢68.122 millones, los movimientos más importantes corresponden a los desembolsos del programa JBIC, los cuales, de acuerdo con el convenio de préstamo, serán cancelados en un 21.32178% por AyA y el resto de la deuda la asume el Ministerio de Hacienda.

La cuenta de Patrimonio por Resultados aumenta ¢10.563 millones (3%) pues pasa de ¢404.395 millones en el 2020 a ¢414.958 para el 2021, el ejercicio cierra con una pérdida importante (¢7.503 millones) como resultado de la disminución en el superávit por revaluación por ¢32.463 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 13 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Cuadro 2: Estado de Resultados

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS al 30 de junio 2020 - 2021 (millones de colones)						
	2020	Análisis Vertical 2020	2021	Análisis Vertical 2021	Variación Absoluta Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
Ingresos venta de agua gravada tarifa reducida	93	0%	51	0%	-42	0%
Total ingresos venta agua grav tarifa plena y red	40,837	0%	35,734	0%	-5,103	0%
Total ingresos de Operación Acueducto	66,709	73%	62,950	73%	-3,759	-6%
Total Ingresos Operación Alcantarillado exento	21,802	24%	19,323	22%	-2,279	-11%
Total Ingresos Operación Hidrantes exento	1,919	2%	1,838	2%	-83	-4%
Total Ingresos tarifa Hídrica exentas	396	0%	296	0%	-100	-25%
Total Ingresos de Operación	90,626		84,405		-6,221	-7%
Total Otros Ingresos	733	1%	1,838	2%	1,105	0%
TOTAL DE INGRESOS	91,359	100%	86,243	100%	-5,116	-6%
SECCIÓN EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	29,583	52%	29,653	51%	70	0%
Prestaciones Legales	96	0%	173	0%	77	80%
Servicios Personales	29,679		29,826		147	0%
Gastos de viaje y transporte	982	2%	1,001	2%	19	2%
Alquileres	2,331	4%	2,175	4%	-156	-7%
Servicios publicos (Elect.Telef.Agua)	7,176	13%	7,369	13%	193	3%
Reparación y Mantenimiento	2,882	5%	2,449	4%	-433	-15%
Cánones	1,727	3%	1,654	3%	-73	-4%
Consultorías	583	1%	920	2%	337	58%
Publicidad	29	0%	86	0%	57	197%
Seguros	155	0%	149	0%	-6	-4%
Otros Servicios Públicos	178	0%	172	0%	-6	-3%
Servicios Contratados	4,640	8%	4,575	8%	-65	-1%
Otros Servicios no personales	187	0%	196	0%	9	5%
Servicios no Personales	20,871		20,747		-124	-1%
Combustibles	517	1%	543	1%	25	5%
Productos Químicos	441	1%	458	1%	17	4%
Materiales y Suministros	2,507	4%	2,818	5%	311	12%
Hidrómetros y Cajas	503	1%	392	1%	-111	-22%
Servicios no Personales	3,969		4,211		242	6%
Transferencias corrientes al Sector Público	139	0%	319	1%	179	129%
Transferencias corrientes a Personas y Entidades	52	0%	40	0%	-12	-23%
Gastos I/A sin Crédito Fiscal	1,205	2%	1,387	2%	182	15%
Gastos derivados del Proceso Comercial	0.2	0%	17.8	0%	18	8800%
Otros Gastos	739	1%	1,509	3%	770	104%
Total Egresos antes de la depreciación	56,654		58,056		1,402	2%
Depreciación Acumulada	15,892		17,489		1,597	10%
Depreciación Revaluada	17,223		16,532		-691	-4%
Total de la Depreciación	33,115		34,021		906	3%
Total Egresos después de la depreciación	89,769		92,077		2,308	3%
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	1,590	100%	-5,834	100%	-7,424	-467%
TRANSFERENCIAS NO REEMBOLSABLES	1,000		1,382		382	38%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	1,395		1,284		-110	-8%
Gastos Financieros	2,255		1,571		-684	-30%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	-861		-287		574	-67%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-271		-7,503		-7,232	2667%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 14 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 3: Estados Resultados Ingresos



Entre junio 2021 y junio 2020 hay una disminución del 6.86% en los ingresos de operación pues pasan de ¢90.626 millones en junio 2020 a ¢84.405 millones en el mismo período del 2021.

En el servicio de acueducto se presenta un decrecimiento del 5.64%, en alcantarillado del 10.55%, el servicio de hidrantes presenta un decrecimiento del

4.30%. Al de junio 2021 los ingresos facturados por concepto de tarifa hídrica ascienden a ¢296 millones, suma que es menor en un 25.20% a lo facturado por ese concepto hasta junio 2020.

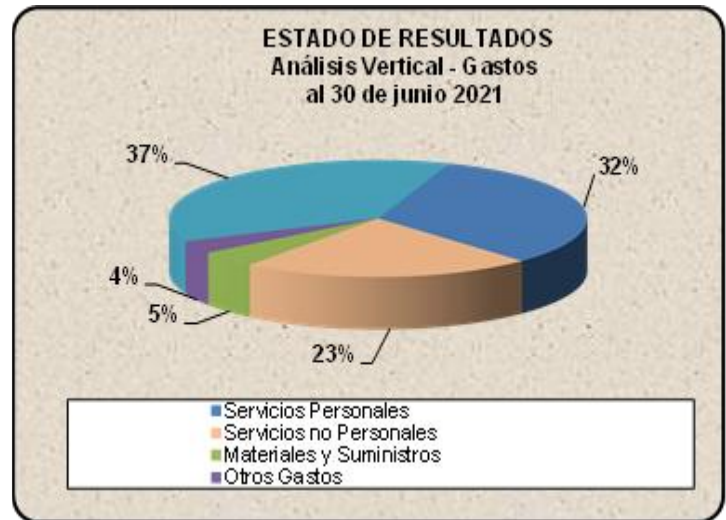
Este decrecimiento general en los ingresos de operación obedece fundamentalmente al congelamiento de tarifas para el 2021, y un cambio en los patrones de consumo de los clientes, probablemente provocado por los efectos de la pandemia, que ha hecho que disminuyan su consumo y por ende disminuyan los ingresos de AyA.

En términos de consumo de agua en metros cúbicos, a junio 2021 se han consumido 2.654.922 m³ menos, con respecto a junio 2020. Esta disminución se concentra particularmente en el mes de junio.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 15 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	Nº de Versión: 01	

Gráfico 4: Estado de Resultados Gastos

Dentro de los Gastos de Operación, la cuenta de Servicios Personales presenta un incremento de ¢147 millones (0.5%), pasa de ¢29.679 millones en el 2020 a ¢29.826 millones en el 2021, este rubro de remuneraciones crece conforme a las políticas salariales.



El grupo de cuentas denominado Servicios no Personales donde se incluyen todos los servicios que paga la Institución, decrece en ¢124 millones, es decir un 0.6%, los movimientos entre dichas cuentas son: Gastos de viaje y transporte crece ¢19 millones (1.9%), Alquileres decrece ¢156 millones (6.6%), Servicios Públicos sufre un alza de ¢193 millones (2.7%); Reparación y mantenimiento presenta un descenso por ¢433 millones (15%); Cánones decrece ¢74 millones (4.26%), las Consultorías crecen ¢337 millones (57%). La cuenta de Publicidad aumenta ¢57 millones (195%), Seguros decrece ¢6 millones (3.7%), Otros Servicios Públicos baja ¢6 millones (3.3%), los Servicios Contratados decrecen en ¢65 millones; finalmente los Otros Servicios no personales registran un incremento de ¢9 millones (4.8%).

El grupo de cuentas de Materiales y Suministros presenta un aumento neto de ¢242 millones, pues pasa de ¢3.969 millones en el 2020 a ¢4.211 millones en el 2021 como consecuencia del movimiento entre las cuentas que lo componen: Combustible crece en ¢25 millones (4.8%), Productos Químicos aumenta ¢17 millones (3.8%); Materiales y Suministros aumenta en ¢311 millones (12%) y la partida de Hidrómetros y Cajas decrece en ¢111 millones (22%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 16 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Las Transferencias Corrientes al Sector Público crecen ¢179 millones (se refiere a la Cuota Organismos Internacionales que debe cubrir AyA como entidad pública), las Transferencias Corrientes a Personas y Entidades disminuyen ¢12 millones, por otra parte, la partida del Gasto por IVA sin crédito Fiscal refleja a junio 2021 un monto de ¢1.387 millones, los Otros Gastos crecen en ¢770 millones (104%), aquí lo más representativo es el crecimiento en la partida de licencias de software y el gasto por liquidación de proyectos no viables que se pasan al gasto durante el primer semestre del 2021.

La Depreciación Total presenta un incremento neto para el 2021 de ¢906 millones, ya que pasa de ¢33.115 millones en junio 2020 a ¢34.021 millones en el mismo período del 2021, situación que se genera por el crecimiento de ¢1.597 millones (10%) en la depreciación histórica y ¢691 millones (4%) de menos en la depreciación acumulada revaluada. Estos aumentos son un efecto directo de los avalúos aplicados entre el 2016 y el 2019.

Para junio 2020 se presenta una Utilidad de Operación de ¢1.590 millones, mientras que para junio 2021 se registra una Pérdida de Operación de ¢5.834 millones lo cual es producto de la disminución en los ingresos más el crecimiento normal de los gastos.

El gasto por Transferencias no Reembolsables presenta un crecimiento del 38% respecto al año 2020, este gasto asciende a ¢1.382 millones, correspondiente a aportes por contrapartida al programa de Asignaciones Familiares.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 17 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Sección Financiera

El grupo de cuentas de Ingresos financieros registra un decrecimiento neto de ¢110 millones con respecto al período 2020, el mayor impacto se muestra en la partida de Diferencial Cambiario que crece en ¢195 millones atribuido a la variación de las monedas euro y yen; por otra parte se presenta una disminución en los ingresos por intereses sobre títulos valores de ¢217 millones así como en los ingresos sobre cuentas corrientes por ¢85 millones, ya que las tasas de interés del Ministerio de Hacienda así como la de los bancos estatales, han disminuido en gran manera, debido al plan de contingencia para la atención de la emergencia del COVID-19.

El conjunto de cuentas de Gastos Financieros presenta un decrecimiento neto de ¢684 millones, ya que pasa de ¢2.255 millones en junio 2020 a ¢1.571 millones en junio 2021, donde la cuenta Gastos por Diferencial Cambiario presenta una reducción de ¢763 millones. El tipo de cambio del dólar a diciembre 2020 fue de ¢615.74, mientras que en junio cierra en ¢620.27.

En términos de resultados, el mes de junio 2021 cierra con una pérdida de ¢7.503 millones, al mes de junio del 2020 la pérdida era de ¢271 millones, por lo que hay una desmejora de un 2.665% entre ambos períodos, o sea más de 26 veces, es decir, la pérdida crece en ¢7.232 millones. Este resultado se atribuye a la disminución en los ingresos que se presenta en este ejercicio más el crecimiento normal de los gastos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 18 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS AL 30 DE JUNIO 2020-2021

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

A continuación, se muestra un detalle del resultado de las principales razones financieras al 30 de junio del 2020 y 2021.

Cuadro 3: Indicadores Financieros

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
INDICADORES FINANCIEROS-CONTRALORIA
Comparativo al 30 de junio 2020-2021
(Millones de colones)

RAZONES	FORMULA	Acumulado junio 2020	Acumulado junio 2021	Variación absoluta	Variación Porcent.
Liquidez	Activo Corriente/Pasivo Corriente	4.28	3.66	-0.61	-14.4%
Razón de Trabajo 1/	Costos de Operación sin Depreciación/Ingresos Totales	62.01	67.32	5.30	9%
Costo de Personal a Egresos	Costo personal/costo operación-deprec	52.39	51.37	-1.01	-1.9%
Rentabilidad del activo	Utilidad o Pérdida Neta/Propiedad, Planta y Equipo	-0.03	-0.85	-0.82	2664%
Cobertura de la deuda 2/	Generac int. Caja/serv.deuda	5.67	3.77	-1.91	-33.6%
Período medio de cobro 3/	Ctas x cobrar netas (facturac./# meses)	1.52	1.55	0.03	2.3%
		46	47	1.03	2.3%
Endeudamiento	Pasivo Total/Activo total	10.07	12.80	2.74	27.2%
Energía eléctrica/ingr.operac.	Energía eléctrica /ingresos de operac.	7.21	8.04	0.82	11.4%

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

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

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

3/ Las Cuentas por Cobrar menos la Estimación por Incobrables

Fuente: Estados Financieros, Flujo de Caja.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 19 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

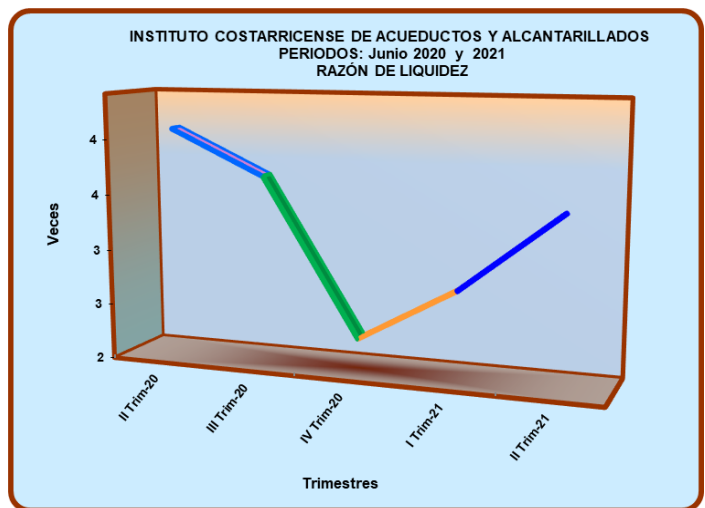
Razón de Liquidez:

Fórmula: *(activo corriente / pasivo corriente)*

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

Gráfico 5: Razón de Liquidez

El nivel de liquidez para junio 2021 es de 3.66 lo que indica que por cada colón del Pasivo Corriente se obtiene ₡3.66 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 14.4% (0.61 puntos) con respecto al 30 de junio 2020, pasando de 4.28 a 3.66 puntos, el Activo Corriente decrece en un 5% (₡4.296 millones) y el Pasivo Corriente aumenta en un 10% (₡1.904 millones). El decrecimiento en el activo corriente obedece mayormente a la liquidación de anticipos a proveedores.

El grupo de cuentas **Instrumentos Financieros Activos decrece en ₡4,794 millones**, como resultado de la suma-resta de las siguientes cuentas: Inversiones Mantenidas hasta el Vencimiento decrecen en ₡1.685 millones producto de los efecto de la pandemia, lo que ha obligado a realizar liquidación de títulos valores para enfrentar el pago de obligaciones ordinarias, las Cuentas por Cobrar Servicios disminuyen en ₡601 millones (2%), la cuenta Pagos Anticipados decrece en ₡1.778 millones (71%), principalmente en el rubro de Anticipos Proveedores Materiales con una baja de ₡1.737 millones.

Por otra parte, el Pasivo Corriente muestra un crecimiento neto de ₡1.904 millones (10%), presentando mayor variación en las cuentas que se detallan a continuación:

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 20 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

- Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional con **un alza de ¢483 millones (94%)**, debido a una mayor ejecución de desembolsos en el préstamo del Banco Nacional que implica un mayor pago de amortización en el 2021, por lo que crece la porción circulante de esta deuda.
- Cuentas por Pagar Financiamiento Externo refleja un **incremento de ¢1.491 millones (34%)**, ocasionado por desembolsos de los préstamos de financiamiento externo.
- Las Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales muestran **un aumento neto de ¢823 millones (12%)**.
- Las Cuentas por Pagar Diversas **decrecen en ¢1.379 millones (30%)**.
- Transacciones Pendientes Interface Comercial, muestra un **crecimiento de ¢544 millones (40%)**.

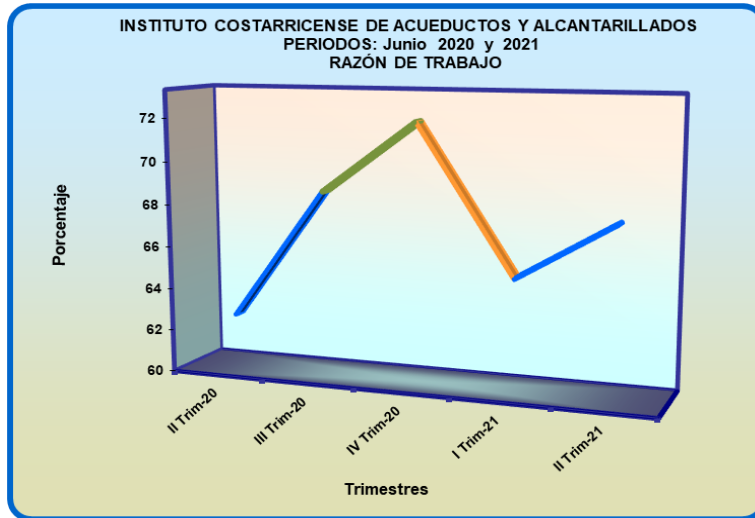
Índice o Razón de Trabajo

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

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 21 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 6: Razón de trabajo



Para junio del 2021 este indicador fue de un 67.32%, reflejando una desmejora de 5.30 puntos (8.6%) con relación al mismo período del 2020 que fue de 62.01, a pesar de que los gastos operativos menos la depreciación aumentaron solamente en un 2%, este indicador se ve afectado por el decrecimiento de los ingresos totales del 6% (¢5.116 millones), producto de los efectos de la

pandemia en el 2020 que se arrastran hasta hoy, donde el sector empresarial y especialmente el sector turismo han bajado considerablemente el consumo de agua producto de la contracción en sus negocios, prueba de ello es que hay una disminución de 2.654.922 m³ menos con respecto a junio 2020. Esta disminución se concentra especialmente en el mes de junio.

Los Ingresos de Operación decrecieron en un 6.86%, presentando en el servicio de acueducto y alcantarillado una baja del 5.64% y 10.55% respectivamente, el servicio de hidrantes presenta un decrecimiento del 4.30%. Al mes de junio los ingresos facturados por concepto de tarifa hídrica ascienden a ¢296 millones, mientras que para junio 2020 los ingresos fueron superiores en ¢396 millones un 25.20%.

En gran parte este resultado se atribuye a las condiciones que ha debido ofrecer la Institución a sus clientes producto de la afectación económica en relación con los efectos de la pandemia del COVID-19.

Los gastos operativos antes de la depreciación presentan un crecimiento del 2.48%. Las variaciones más representativas se explican en los apartados anteriores donde se realiza el análisis vertical y horizontal de los estados financieros.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 22 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Costos de Personal:

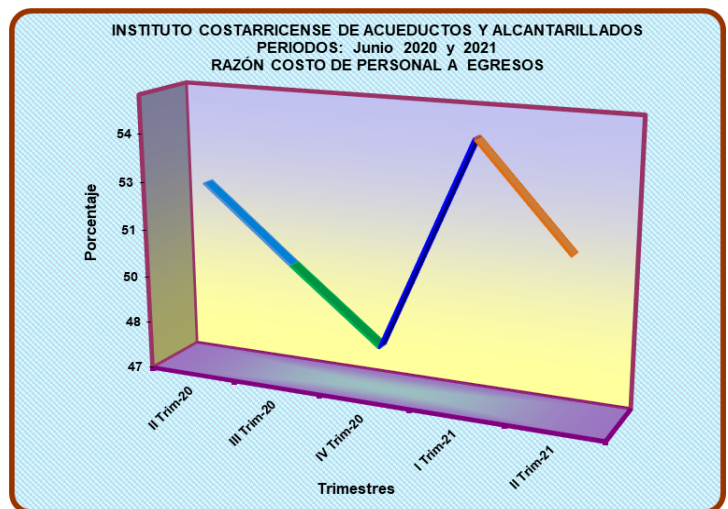
Fórmula: *(Costos personal / costo de operación sin depreciación)*

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

Gráfico 7: Costo de Personal a Egresos

Al 30 de junio del 2021 este indicador es de un 51.37% del Costo de Personal con relación a los Gastos Operativos sin Depreciación. Este indicador decrece en un 1.9% (1.01 puntos) con respecto al mismo período del 2020 que fue de 52.39%.

Vale indicar que, Para el I semestre del 2020 el aumento salarial fue de ₡7.500 y para algunas clases fue de ₡8.000.00 y ₡8.500.00. Para el 2021 no hubo aumento salarial.



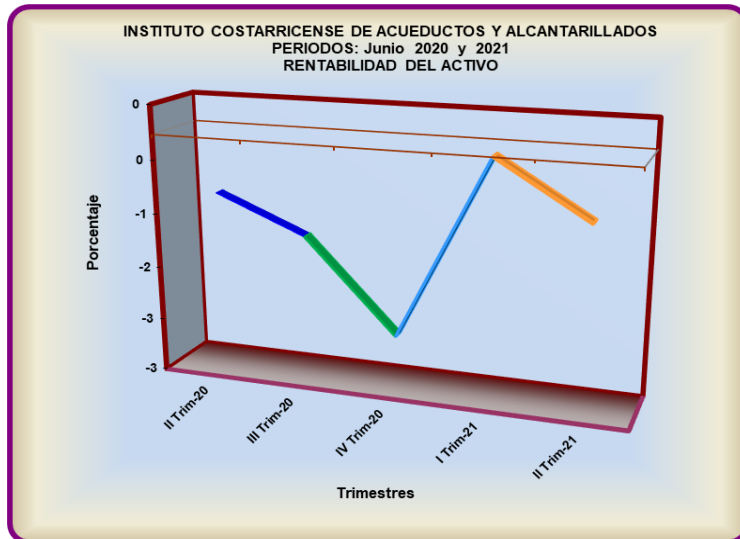
Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo):

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

La misión de los Activos de Propiedad Planta y Equipo (PPE) es contribuir en las operaciones y generar ingresos por venta de agua, servicio de alcantarillado e hidrantes. En AyA la rentabilidad de la capacidad instalada depende mayormente de los aumentos de tarifas aprobados por la ARESEP, que son los que garantizan la cobertura total de los costos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 23 de 77
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

Gráfico 8: Tasa de Retorno (Rentabilidad del Activo)



Al 30 de junio del 2021, el resultado de este indicador no muestra rentabilidad, al obtener un resultado negativo de 0.85 puntos. Para el mismo periodo del 2020 igualmente alcanzó un resultado negativo de 0.03 puntos, mostrando una desmejora considerable de más de 26 veces (2665%), debido a que para el

2020 la Pérdida Neta es de ¢271 millones, mientras que para junio 2021 reflejó una pérdida mayor por ¢7,503 millones, provocando un incremento en la pérdida neta de ¢7,232 millones (2665%), este aumento es provocado por la disminución en los ingresos de un 5.60% y al crecimiento normal de los gastos que fue de un 2.57%.

Cobertura de la Deuda

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

Determina las veces que la Institución 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.

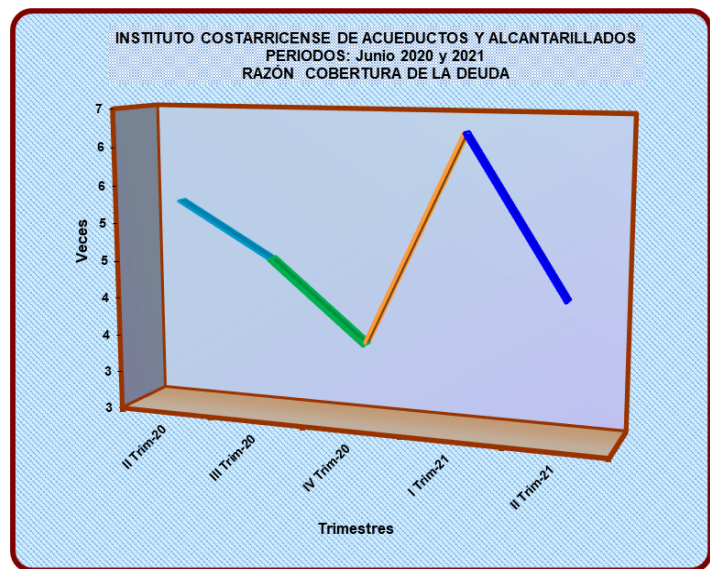
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 24 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

Gráfico 9: Cobertura de la Deuda

A junio 2021, la razón de Cobertura de la Deuda fue de 3.77 veces generando un decrecimiento en términos absolutos de 1.91 puntos (34%) con relación al año 2020 que fue de 5.67 veces.

La Generación Interna Bruta presenta una disminución de ₡6.457 millones (19%), la **Depreciación Total** fue de ₡33.115 millones a junio 2020, entre tanto en el 2021 ascendió a ₡34.021 millones, mostrando un incremento neto de ₡907 millones (3%).



El Servicio de la Deuda refleja un crecimiento de ₡1.335 millones (22%) con relación al mismo periodo del 2020, al pasar de ₡6.017 a ₡7.352 millones en junio 2021.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 25 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

Cuadro 4: Servicio de la Deuda

SERVICIO DE LA DEUDA				
<i>En millones de colones</i>				
Préstamo	Junio 2020	Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Coopealanza	82	82	0	0%
Banco Nacional	670	920	250	37%
BCIE 1725	3,424	3,548	125	4%
KFW (II)	222	241	19	9%
BCIE 2129 RANC	377	423	47	12%
JBIC	529	548	18	3%
BID-2493 (saneamiento-div 23)	537	800	263	49%
BID-2493 (periurbano-div 22)	23	39	16	68%
BCIE 2164	28	22	-6	-20%
BCIE 2188 tracto I	43	408	365	859%
BCIE 2188 tracto II	21	212	191	908%
BCIE 2188 tracto III	0	34	34	100%
KFW 28568 Zonas prioritarias	61	75	14	22%
Total	6,016	7,353	1,337	22%

En conclusión, el resultado de este indicador a junio 2021 muestra que, con la generación interna de recursos, la Institución contó con suficiente capacidad para cubrir los ₡7.353 millones del servicio de la deuda y para adquirir nuevos financiamientos de largo plazo en 3.77 veces. Situación que se ve amenazada por los efectos que está generando la pandemia del COVID 19 en las finanzas de la Institución.

Periodo Medio de Cobro:

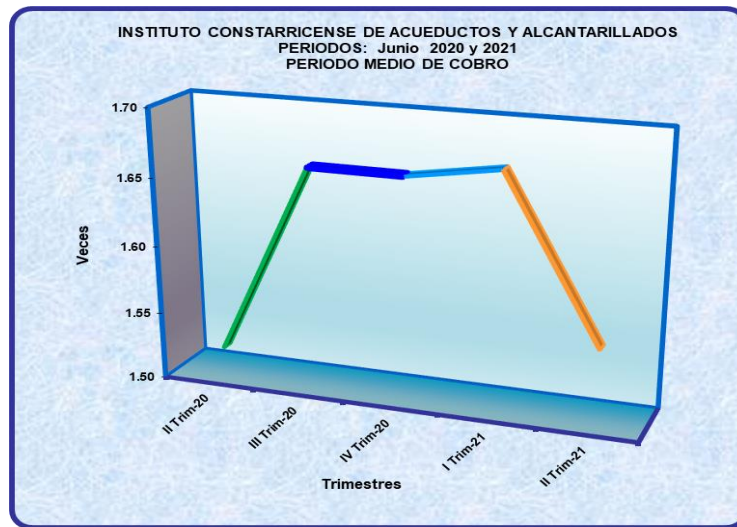
Fórmula: *(Cuentas por Pagar Netas) ((dividido) (facturación) / cantidad de meses)*

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

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 26 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

Gráfico 10: Periodo Medio de Cobro



Al 30 de junio del 2021, el resultado de este indicador fue de 1.55 puntos, esto representa que la Institución tardó 47 días, en la recuperación de la facturación puesta al cobro; para el mismo periodo del 2020 el resultado prácticamente se mantiene en 1.52 (46 días). Este indicador ha venido experimentado un incremento en los días que se tarda en la

recuperación de las cuentas por cobrar, en razón de la afectación económica que experimentan nuestros clientes, en relación con los efectos de la pandemia del COVID-19.

Las cuentas por cobrar servicios netas, reflejan un crecimiento de ¢1.093 millones.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 27 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

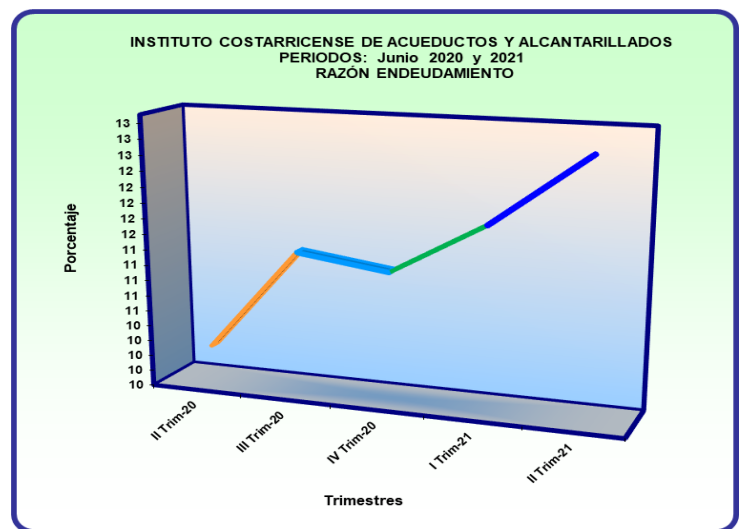
Endeudamiento:

Fórmula: *(Pasivo Total / Activo Total)*

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

Gráfico 11: Endeudamiento

A junio 2021 el porcentaje de endeudamiento de la Institución fue de un 12.80% del total de sus activos, mientras que para el período 2020 el resultado obtenido fue menor al alcanzar un 10.07%, generando un crecimiento de 2.74 puntos (27.2%) producto de una mayor ejecución en los desembolsos de los préstamos externos. Esto indica que por cada colón que AyA tiene en activos únicamente ocuparía 12.80% para hacer frente a sus pasivos.



La disminución del Activo Total de ₡4,397 millones (0.5%) se refleja especialmente en el total del Activo Corriente con un decrecimiento de ₡4.296 millones (5%), ubicado principalmente en el rubro de anticipos a proveedores.

El Pasivo Total muestra un crecimiento neto de ₡25.700 millones (26.6%), reflejándose en el Total Pasivo Corriente que crece en ₡1.904 millones, especialmente en los rubros Cuentas por Pagar Financiamiento Externo por ₡1.491 millones, Cuentas por Pagar Salarios y Cuotas Patronales por ₡823 millones, una baja importante por ₡1.379 millones en el rubro Cuentas por Pagar Diversas y Transacciones Pendientes Cajas Chicas Interface Comercial con un incremento de ₡544 millones.

El rubro del Pasivo no Corriente aumenta en ₡23.796 millones, específicamente en la cuenta Documentos a Pagar con un alza de ₡22.993 millones (37%) producto de los

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 28 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

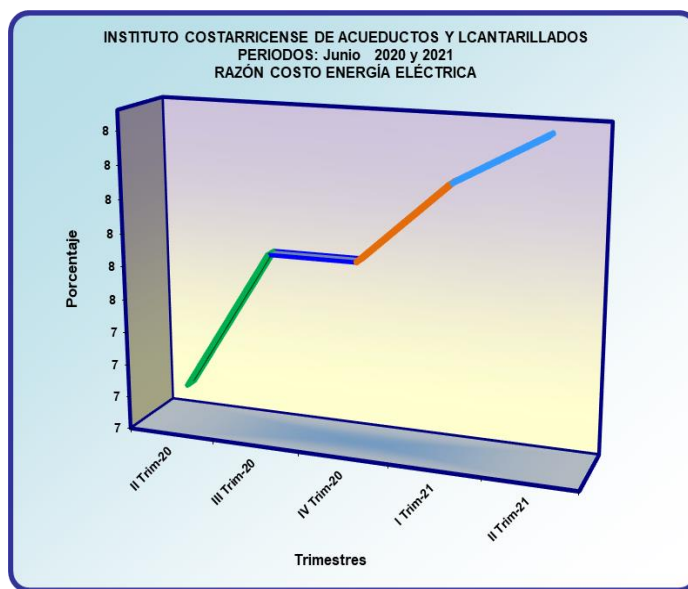
desembolsos recibidos de los préstamos del Banco Nacional, BCIE 2129, KFW, BCIE-2188.

Energía Eléctrica:

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

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

Gráfico 12: Energía Eléctrica



Para junio 2021, el resultado de este indicador es de un 8.04% y para el mismo periodo del 2020 fue de un 7.21%, generando un crecimiento desfavorable de 0.82 puntos (11.4%), debido a que los gastos por servicios eléctricos en el año 2021 presentan un incremento de ₡247 millones y los ingresos de Operación decrecieron en ₡6.221 millones (7%).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 29 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

Cuadro 5: Gasto energía Plantas

Gasto Energía Eléctrica
millones de colones

Descripción	Junio 2020	Junio 2021	Variación
Planta Puente Mulas	762	977	215
Planta San Rafael Escazú	690	913	223
Total	1,452	1,890	438
GAM	2,040	2,091	50

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

Cuadro 6: Gasto Energía GAM y Periféricos

PERIODO	GAM 1/	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	PERIFERICOS	Porcentaje con respecto al total de gto de energía	TOTAL
Junio 2021	4,222	62%	2,564	38%	6,785
Junio 2020	4,147	63%	2,385	37%	6,532

Años	Plantas	GAM	Porcentaje	Variación
Junio 2021	1,890	4,222	45%	2,332
Junio 2020	1,452	4,147	35%	2,695

1/ Para junio 2020 del total de la GAM (¢4,147 millones), ¢1,452 millones (35%) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael Escazú y para el periodo 2021 (¢4,222 millones), ¢1,890 millones (45%) pertenecen a las plantas en mención.

Vale destacar que, para junio 2021, el total de gastos por energía de la GAM asciende a un monto de ¢4,222 millones de los cuales el 45% (¢1,890 millones) corresponde a las plantas de Puente Mulas y San Rafael de Escazú.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 30 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

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

Cuadro 7: Detalle gasto de Servicios Públicos

Gasto Servicios Públicos

millones de colones

Descripción	Junio 2020	Junio 2021	Variación	Porcentaje con relación al total de los servicios públicos
Servicio de Telecomunicaciones	349	373	24	5%
Servicios de Energía Eléctrica	6,538	6,785	247	92%
Gastos por Consumo de Agua Propio	288	211	-77	3%
Total de Servicios Públicos	7,175	7,369	194	3%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 31 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ANÁLISIS DE COSTOS AL 30 DE JUNIO 2020-2021

Seguidamente, se muestra el análisis de costos de la Subgerencia GAM y para cada una de las regiones al 30 de junio 2020 – 2021.

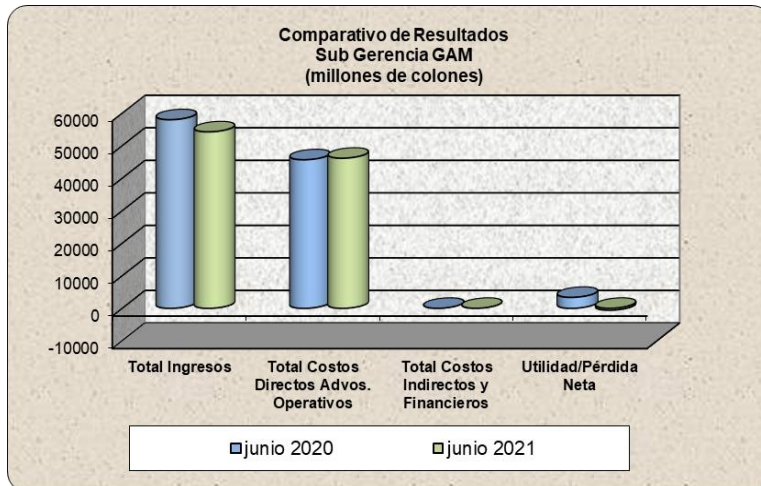
Subgerencia Técnica Gran Área Metropolitana

Cuadro 8: Costos Sub Gerencia GAM

SUB GERENCIA GAM CUADRO COMPARATIVO Al 30 de junio 2020 -2021 (Millones de colones)				
	junio 2020	junio 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	55,790	51,542	-4,248	-8%
Ingresos Hidrantes	1,065	1,017	-48	-4%
Ambiental	215	160	-55	100%
Subtotal	57,070	52,719	-4,351	-8%
Ingresos financieros y otros	450	959	509	113%
Ingresos financieros diferencial cambiario	479	581	102	21%
Total Ingresos	57,999	54,259	-3,740	-6%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos. Operativos	45,683	46,153	470	100%
Utilidad Bruta de Operación	12,315	8,106	-4,210	-34%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	7,888	8,040	153	2%
Depreciación Indirecta Activos	247	237	-10	-4%
Gastos financieros diferencial cambiario	802	403	-399	-83%
Total Costos Indirectos y Financieros	8,937	8,680	-256	-3%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/Pérdida Neta	3,379	-575	-3,954	-117%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021	Página 32 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Gráfico 13 : Costos Sub Gerencia GAM



Al comparar los dos períodos se obtiene que, al 30 de junio del 2020 se registran ingresos totales por facturación por ₡57.999 millones y pasan a ₡54.259 millones en el mismo período del 2021, registrándose un decrecimiento neto

de ₡3.740 millones, correspondiente a un 6%, este decrecimiento general en los ingresos de operación obedece fundamentalmente al congelamiento de tarifas para el 2021 y un cambio en los patrones de consumo de los clientes, probablemente provocado por los efectos de la pandemia, que ha hecho que disminuyan su consumo y por ende disminuyan los ingresos de AyA.

En los dos períodos analizados se presenta una Utilidad Bruta de Operación que decrece ₡4.210 millones (34%) para el 2021; por otra parte, los costos indirectos y financieros que recibe esta subgerencia desde la sede decrecen en ₡256 millones (3%) con respecto al 30 de junio del 2020. Los movimientos más representativos de esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** que crecen para el 2021 en ₡153 millones (2%).
- **La depreciación indirecta de activos** en el 2020 es por ₡247 millones y pasa a ₡237 millones en el 2021, es decir decrece ₡10 millones (4%).
- **Sección Financiera:** Los Gastos por Diferencial Cambiario ascienden a ₡802 millones en el 2020 y ₡403 millones para el 2021, o sea se registra un descenso

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 33 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

de ¢399 millones (83%) asociado a la variación en el tipo de cambio del Yen, que presenta la mayor disminución en el semestre analizado.

Finalmente, al 30 de junio 2021 se refleja una Pérdida Neta de ¢574 millones, ya que los ingresos son por un importe de ¢54.259 millones y los gastos totales suman ¢54.833 millones.

Es importante mencionar que, esta Subgerencia tiene un crecimiento de ¢489 millones en su depreciación directa y ¢482 millones en su depreciación total, estos aumentos son el resultado de nuevas capitalizaciones en el 2020.

Región Brunca

Cuadro 9: Costos Región Brunca

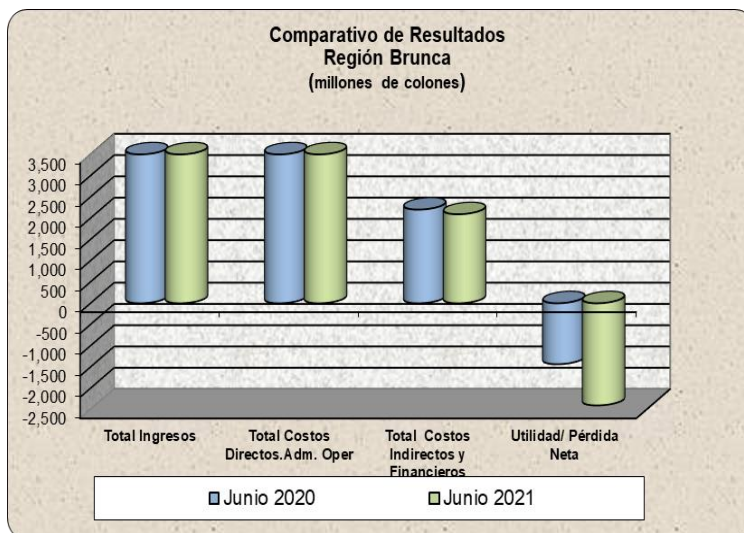
REGIÓN BRUNCA CUADRO COMPARATIVO Al 30 de junio 2020 - 2021 (Millones de colones)				
	Junio 2020	Junio 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	5,099	4,130	-969	-19%
Hidrantes	157	141	-16	-10%
Ambiental	29	18		
Subtotal	5,285	4,289	-996	-19%
Ingresos Financieros y Otros	139	198	58	42%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	94	114	20	21%
Total Ingresos	5,518	4,600	-918	-17%
Costos Directos:				
Total Costos Directos.Adm. Oper	4,748	4,909	161	3%
Utilidad Bruta de Operación	770	-309	-1,079	-140%
Costos Indirectos Sede Varios	1,975	1,938	-37	-2%
Depreciación Indirecta Activos	70	76	6	9%
Diferencia tipo de cambio neto	157	79	-78	-50%
Total Costos Indirectos y Financieros	2,202	2,093	-109	-5%
Utilidad/ Pérdida Neta	-1,432	-2,400	-968	68%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 34 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 14: Región Brunca

Al 30 de junio del 2020 se registran ingresos por facturación por ₡5.285 millones y pasan a ₡4.289 millones en el mismo período del 2021, registrándose una disminución de un 19% (₡996 millones).

Los costos directos administrativos y operativos suman ₡4.748 millones al 30 junio del 2020 y ₡4.909 millones para el mismo período del 2021, lo que representa un crecimiento de ₡161 millones, producto en parte por el aumento del gasto por depreciación ocasionado por el inventario nacional de activos.



La Utilidad Bruta de Operación decreció más de una vez (140%), al pasar de una utilidad de ₡770 millones 2020 a una pérdida de ₡309 millones, esto producto a la disminución de los ingresos operativos de un 19% y al incremento en los costos administrativos y operativos de un 3%.

Los costos indirectos y financieros presentan una disminución de ₡109 millones, ya que pasan de ₡2.202 millones en el 2020 a ₡2.093 millones en el 2021, los movimientos en esta sección son:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 2021 presentan una disminución de ₡37 millones con respecto al 2020, la depreciación indirecta muestra un incremento de ₡6 millones para este período que equivale el 9%.
- **Sección Financiera:** los gastos por diferencial cambiario para el 2020 fue de ₡157 millones y para el período 2021 de ₡79 millones, mostrando una disminución de los egresos por ₡78 millones 50% entre períodos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 35 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Finalmente, al 30 de junio del 2021 se refleja una Pérdida Neta de ¢2.400 millones, mientras que el 2020 que fue de ¢1.432 millones, lo que muestra un crecimiento de la pérdida entre los dos periodos de un 68% o sea ¢970 millones.

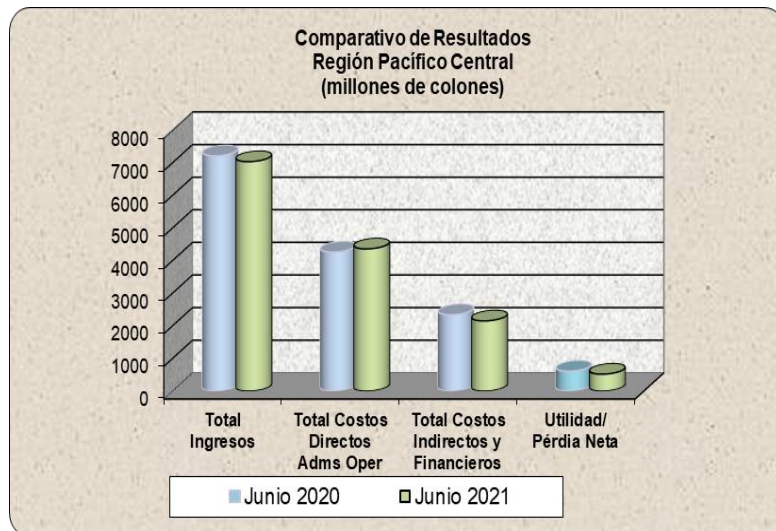
Región Pacífico Central

Cuadro 10: Costos Región Pacífico Central

REGIÓN PACÍFICO CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 30 de junio 2020 - 2021 (Millones de colones)				
	Junio 2020	Junio 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	6,853	6,647	-206	-3%
Hidrantes	146	145	-2	-1%
Ambiental	36	31	-5	100%
Subtotal	7,036	6,822	-213	-3%
Ingresos Financieros y Otros	84	98	14	17%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	95	116	20	21%
Total Ingresos	7,215	7,036	-179	-2%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Adms Oper	4,263	4,361	98	2%
Utilidad Bruta de Operación	2,952	2,675	-277	-9%
Costos Indirectos Sede Varios	2,117	2,010	-107	-5%
Depreciación Indirecta Activos	67	63	-4	-6%
Gastos Financieros diferencial cambiario	159	80	-79	-50%
Total Costos Indirectos y Financieros	2,343	2,153	-190	-8%
Utilidad/ Pérdida Neta	609	520	-89	-15%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 36 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 15: Región Pacífico Central



Al 30 de junio del 2020 se registran ingresos por facturación por ₡7.036 millones y pasan a ₡6.822 millones en el mismo período del 2021, registrándose una disminución de un 3% (₡213 millones).

Los costos directos administrativos y operativos suman ₡4.263 millones al 30 junio del 2020 y ₡4.361 millones para el mismo período del 2021,

lo que representa un crecimiento de ₡98 millones.

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, la misma disminuye en ₡277 millones en el período del 2021, lo que equivale a un 9%.

Los costos indirectos y financieros presentan una disminución neta de ₡190 millones, ya que pasan de ₡2.343 millones en el 2020 a ₡2.153 millones en el 2021, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un decrecimiento neto para el 2021 de ₡107 millones y de ₡4 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ₡159 millones en el 2020, en el 2021 son de ₡80 millones, ocasionando una disminución en egresos por ₡79 millones (50%).

Finalmente, al 30 de junio del 2021 se refleja una Utilidad Neta de ₡520 millones, mientras que el 2020 fue de ₡609 millones, lo anterior en razón que los costos directos e indirectos aumentaron en mayor proporción que los ingresos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 37 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Región Chorotega

Cuadro 11: Costos Región Chorotega

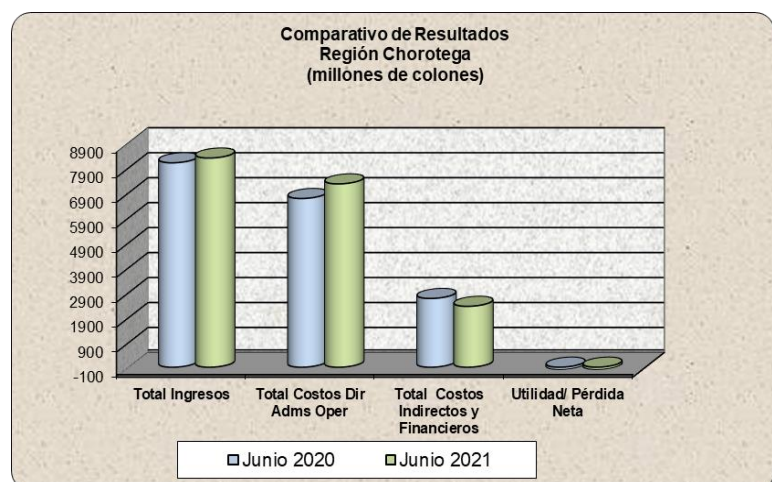
REGIÓN CHOROTEGA CUADRO COMPARATIVO Al 30 de junio 2020 - 2021 (Millones de colones)				
	Junio 2020	Junio 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Ingresos Acueducto y Alcantarillado	7,656	7,745	90	1%
Hidrantes	192	195	3	2%
Ambiental	44	35	-9	100%
Subtotal	7,891	7,975	84	1%
Ingresos Financieros y Otros	195	279	85	44%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	101	123	22	21%
Total Ingresos	8,187	8,378	191	2%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	6,757	7,342	585	9%
Utilidad Bruta de Operación	1,430	1,036	-394	-28%
Costos Indirectos Sede Varios	2,504	2,281	-223	-9%
Depreciación Indirecta Activos	79	72	-7	-9%
Gastos Financieros diferencial cambiario	170	85	-85	-50%
Total Costos Indirectos y Financieros	2,753	2,438	-315	-11%
Utilidad/ Pérdida Neta	-1,323	-1,402	-79	6%

Gráfico 16: Región Chorotega

Al 30 de junio del 2020 se registran ingresos por facturación por ₡7.891 millones y pasan a ₡7.975 millones en el mismo período del 2021, registrándose un crecimiento de un 1% (₡84 millones).

Los costos directos administrativos y operativos

suman ₡6.757 millones al 30 junio del 2020 y ₡7.342 millones para el mismo período del 2021, lo que representa un crecimiento de ₡585 millones (9%).



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 38 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

La Utilidad Bruta de Operación fue positiva en los dos períodos analizados, y la misma decrece en ¢394 millones para el 2021, lo que equivale a un 28%.

Los costos indirectos y financieros presentan un movimiento neto de disminución de ¢315 millones, ya que pasan de ¢2.753 millones en el 2020 a ¢2.438 millones en el 2021, los movimientos más relevantes en esta sección son los siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** refleja un decrecimiento neto para el 2021 de ¢223 millones y de ¢7 millones en la depreciación indirecta.
- **Sección Financiera:** Los gastos por diferencial cambiario ascienden a ¢170 millones en el 2020, en el 2021 son de ¢85 millones, ocasionando una disminución en egresos por ¢85 millones (50%).

Finalmente, al 30 de junio del 2021 se refleja una Pérdida Neta de ¢1.402 millones producto de que los ingresos por ¢8.378 millones, no cubren los costos de la región en este período por ¢9.780 millones.

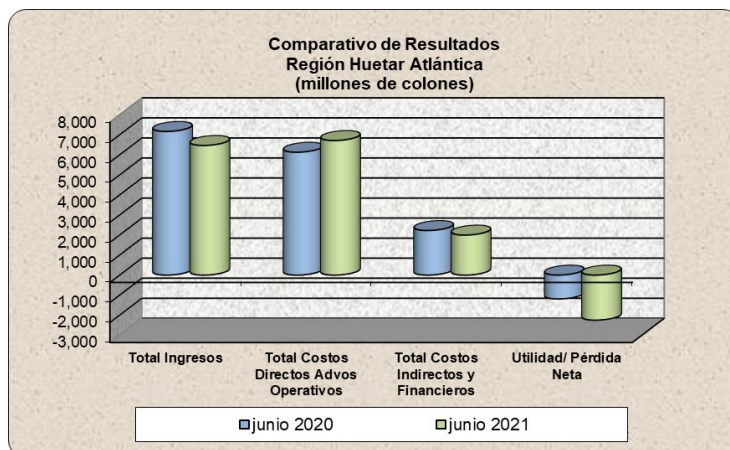
	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 39 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Región Huetar Atlántica

Cuadro 12: Costos Región Huetar Atlántica

REGIÓN HUETAR ATLÁNTICA CUADRO COMPARATIVO Al 30 de junio 2020 - 2021 (Millones de colones)				
	junio 2020	junio 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	6,726	6,013	-712	-11%
Ingresos hidrantes	181	159	-23	-13%
Ambiental	36	23	-14	-38%
Subtotal	6,943	6,194	-749	-11%
Ingresos financieros y otros	142	175	33	23%
Ingresos financieros diferencial cambiario	82	100	18	21%
Total Ingresos	7,168	6,469	-699	-10%
Costos Directos:				
Total Costos Directos Advos Operativos	6,132	6,715	583	10%
Utilidad Bruta de Operación	1,036	-246	-1,282	-124%
Costos Indirectos Sede y Servicio de la Deuda	1,980	1,864	-116	-6%
Depreciación Indirecta Activos	90	55	-35	-39%
Gastos financieros diferencial cambiario	154	78	-76	-49%
Total Costos Indirectos y Financieros	2,224	1,997	-227	-10%
Transferencias no reembolsables y otros	0	0	0	0%
Utilidad/ Pérdida Neta	-1,188	-2,246	-1,059	89%

Gráfico 17: Región Huetar Atlántica



Esta región muestra al 30 de junio 2020 ingresos por un monto de ¢7.168 millones y para el mismo período del 2021 de ¢6.469 millones, generando un decrecimiento de un 10% (¢699 millones). La baja en los ingresos es el resultado del congelamiento en las tarifas para el 2021.

Además, se registran ingresos financieros y otros por ¢142 millones para el 2020 entre tanto para el 2021 el rubro por este concepto es por ¢175 millones, por otra parte, los

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 40 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ingresos por diferencial cambiario para el 2020 son por ¢82 millones y para el 2021 son por ¢100 millones.

Los costos directos administrativos y operativos aumentan ¢583 millones (10%), al 30 de junio del 2021.

El mes de junio 2021 cierra con una Pérdida Bruta de Operación de ¢246 millones, a junio del 2020 se presentaba una Utilidad Bruta de Operación de ¢1.036 millones, por lo que hay una desmejora de un 124% entre ambos períodos, básicamente asociado a la disminución en los ingresos producto del congelamiento de tarifas para el 2021 y los efectos económicos de la pandemia por el COVID 19.

Los costos indirectos y financieros que son trasladados de la Sede Central decrecen ¢227 millones en comparación al 2020, este apartado registra los siguientes movimientos:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** los cuales para el 2021 decrecen ¢116 millones, ya que pasan de ¢1.980 millones en el 2020 a ¢1.864 millones para el 2021.
- **La depreciación indirecta** registra ¢90 millones para el 2020 mientras que para el 2021 el rubro por ese concepto es de ¢55 millones para una baja entre períodos de ¢35 millones (39%).
- **Sección Financiera:** en la que se muestra para el 2020, gastos financieros por diferencial cambiario por la suma de ¢154 millones, entre tanto para el 2021 se registra ¢78 millones, presentándose un descenso de ¢76 millones (49%) por este concepto.

En términos de resultados del período se presenta una Pérdida Neta al 30 de junio 2020 por ¢1.188 millones que pasa a ¢2.246 millones en junio 2021, es decir, hay un incremento en la pérdida de ¢1.059 millones (89%), este resultado se atribuye a la disminución en los ingresos como consecuencia del congelamiento de las tarifas, los efectos de la pandemia por el COVID 19, más el crecimiento normal de los gastos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 41 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Región Central Oeste

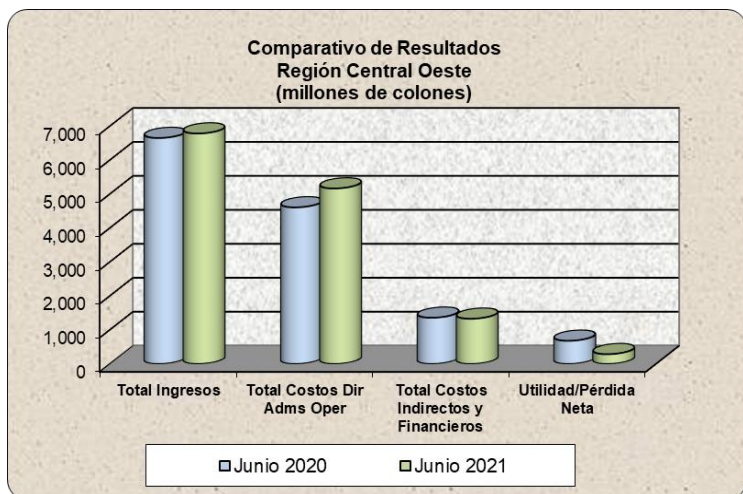
Cuadro 13: Costos Región Central Oeste

REGIÓN CENTRAL CUADRO COMPARATIVO Al 30 de junio 2020 - 2021 (Millones de colones)				
	Junio 2020	Junio 2021	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Ingresos				
Total Ingresos Acueducto y Alcantarillado	6,189	6,195	7	0%
Hidrantes	177	180	3	2%
Ambiental	36	30	-6	100%
Subtotal	6,402	6,406	4	0%
Ingresos Financieros y Otros	187	301	115	61%
Ingresos Financieros diferencial cambiario	65	79	14	21%
Total Ingresos	6,653	6,786	133	2%
Costos Directos:				
Total Costos Dir Adms Oper	4,610	5,167	557	12%
Utilidad Bruta de Operación	2,043	1,619	-424	-21%
Costos Indirectos Sede Varios	1,226	1,243	17	1%
Depreciación Indirecta Activos	44	42	-2	-5%
Diferencia tipo de cambio neto	91	46	-45	-49%
Total Costos Indirectos y Financieros	1,361	1,331	-30	-2%
Utilidad/Pérdida Neta	682	288	-394	-58%

Gráfico 18: Región Central Oeste

Al 30 de junio del 2020 se registran ingresos por facturación por ₡6.402 millones y pasan a ₡6.406 millones en el mismo período del 2021, registrándose un leve aumento de ₡4 millones, esto a pesar de la crisis generada por el COVID 19.

Los costos directos administrativos y operativos suman ₡4.610 millones al 30 junio del 2020 y ₡5.167 millones para el mismo período del 2021, lo que representa un crecimiento de ₡557



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 42 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

millones un 12%, producto en parte por el aumento del gasto por depreciación ocasionado por el inventario nacional de activos.

Se muestra una Utilidad Bruta de Operación para los dos periodos analizados, el cual fue de ₡2.043 millones en el 2020 y de ₡1.619 millones para el 2021, la misma disminuye en proporción del 21%, que equivale a ₡424 millones.

Por otra parte, los costos indirectos y financieros decrecieron en ₡30 millones un 2%, ya que pasan de ₡1.361 millones en el 2020 a ₡1.331 millones en el 2021, este apartado registra los movimientos siguientes:

- **Costos indirectos distribuidos desde la Sede:** para el 30 de junio del 2021 presentan un crecimiento de ₡17 millones (1%) en relación con el 2020. La depreciación indirecta presenta una disminución de un 5% que equivalen a ₡2 millones con respecto al período anterior.
- **Sección Financiera:** refleja al 30 de junio del 2020 gasto por diferencial cambiario de ₡91 millones, mientras que al cierre del 2021 este rubro fue de ₡46 millones, mostrando una disminución de egresos por ₡45 millones (49%) con respecto al 2020.

Finalmente, al 30 de junio del 2021 se refleja una Utilidad Neta de ₡288 millones, mientras que el 2020 fue de ₡682 millones, lo anterior en razón que los costos directos e indirectos aumentaron en mayor proporción que los ingresos.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 43 de 77
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

ANÁLISIS DE FLUJO DE CAJA AL 30 DE JUNIO 2021

El análisis de Flujo de Caja es el siguiente:

Ingresos y Gastos Corrientes

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

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Dirección Finanzas Resumen Flujo de Caja e Hidrantes Fondos Corrientes AL 30 DE JUNIO DEL 2021 (Millones de Colones)							
DESCRIPCION	I TRIMESTRE 2021	Abril 2021	Mayo 2021	Junio 2021	II TRIMESTRE 2021	ESTIMADOS JUNIO	DIFERENCIA
Saldo inicial de Caja					27,122.92	27,122.92	
Ingresos							
Venta de servicio	42,831.33	14,777.97	14,135.58	14,793.52	86,538.40	104,646.71	-18,108.31
Hidrantes (1)	1,044.45	354.68	344.91	350.45	2,094.49	1,953.48	141.01
Programa Gestion Ambiental (2)	146.73	47.33	44.79	43.30	282.15	386.28	-104.13
Otros ingresos	1,316.04	724.32	84.57	35.39	2,160.32	2,293.08	-132.76
Total Ingresos	44,147.37	15,502.29	14,220.15	14,828.91	88,698.72	106,939.79	-18,241.07
Disponible de caja	71,270.29	51,720.83	50,496.98	53,438.87	115,821.64	134,062.71	
Egresos							
Gasto corriente (Administ. y Operación)	24,931.52	7,269.60	6,965.72	8,191.45	47,358.29	60,986.58	-13,628.29
Servicio de la deuda	2,300.89	4,319.68	317.21	414.24	7,352.02	10,008.03	-2,656.01
Inversión en contrapartidas y otros proyectos	7,568.70	3,598.43	4,119.24	3,275.44	18,561.81	31,320.13	-12,758.32
IVA pagado a Proveedores	942.44	478.19	522.89	475.35	2,418.87		2,418.87
Total Egresos	35,743.55	15,665.90	11,925.06	12,356.48	75,690.99	102,314.74	-26,623.75
Variación tipo de cambio	-6.41	9.64	12.15	-4.13	11.25		
IVA CANCELADO	-1,347.65	-528.38	-651.66	-491.61	-3,019.30		
IVA RECAUDADO	2,045.86	740.64	677.55	635.66	4,099.71		
Saldo Final de Caja	36,218.54	36,276.83	38,609.96	41,222.31	41,222.31		

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 44 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Gráfico 19: Ejecución de Fondos Corrientes

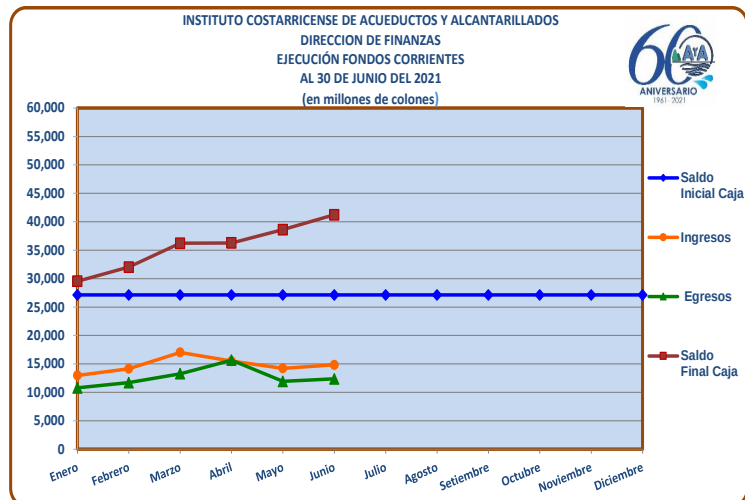
El saldo inicial de caja para el periodo 2021 es de ₡27.122.92 millones.

Los ingresos por venta de servicios al 30/06//2021 ascienden a ₡86.538.40 millones, suma que incluye los ingresos por la tarifa de Hidrantes que ascienden a ₡2.094.49 millones, por concepto de la tarifa para la protección del Recurso Hídrico se percibieron

en ₡282.15 millones. La facturación acumulada al mes de junio es de ₡84.404.86 millones, de ahí que entre la recaudación y la facturación al mes de junio hay una diferencia positiva de ₡2.133.56 millones.

La ejecución de ingresos por venta de servicios (₡86.538.40 millones) comparada con la estimación presupuestaria de (₡104.646.71 millones), muestra una diferencia recibida de menos ₡18.108.31 millones.

Por Ingresos Financieros y Otros se ha percibido en ese mismo periodo el monto de ₡2.160.32 millones que se desglosan de la siguiente manera: ₡142.62 millones por intereses sobre saldos en cuentas corrientes, títulos valores y convenios municipales, ₡706.93 millones por concepto de Recuperación de Años Anteriores, de ese monto ₡696.01 millones corresponden a recuperación de pagos realizados en el 2020 para el Programa BCIE 2164, cuyo desembolso ingresa hasta el presente año, ₡418.90 millones son de la Donación de fondos LAIF, (desglosado en ₡236.16 millones asociados al Préstamo KFW Saneamiento en zonas prioritarias, y ₡182.74 millones asociados al Programa RANC) y ₡141.56 millones por Otros Ingresos (plantas tratamiento, cuentas a cobrar empleados, venta de reactivos), además en el mes de febrero se recibió una donación de fondos de la Comisión Nacional de Emergencia por ₡717.89 millones para



	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 45 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

la atención de proyectos dañados por el Huracán Nate, por concepto de concesión neta se percibió la suma de ¢32.42 millones. El total de ingresos al mes de junio asciende a ¢88.698.72 millones.

Los egresos al 30/06/2021 ascienden a ¢75.690.99 millones, que se distribuyen de la siguiente manera: 62.6% Gasto Corriente (¢47.358.29) 24.5% Inversión en Contrapartidas y Otros Proyectos (¢18.561.81 millones) 9.7%, el Servicio de la Deuda por ¢7.352.02 millones. El total de egresos ejecutados al 30/06/2021 alcanzó un 73.98% con relación a la estimación de caja Para el primer semestre 2021, quedando sin ejecutar la suma de menos ¢26.623.75 millones.

El IVA pagado a proveedores al 30 de junio del 2021 alcanzó la suma de ¢2.418.87 millones. El IVA cancelado al Ministerio de Hacienda a esta fecha asciende a ¢3.019.30 millones y por concepto de IVA recaudado se percibió la suma de ¢4.099.71 millones. La diferencia entre el IVA facturado a los clientes y el IVA recaudado al mes de junio asciende a ¢567.80 millones, lo cual representa una salida de caja para AyA.

Al mes de junio el ajuste por variación en el tipo de cambio alcanzó la suma de más ¢11.25 millones.

El saldo final de caja al 30 de junio del 2021 asciende a ¢41.222.31 millones mostrando un aumento de 52% con respecto al saldo inicial de caja de este ejercicio. Este crecimiento en el Flujo en el Saldo de Caja se consumirá durante el segundo semestre del año como ha sido tradicional, por cuanto en la segunda parte del año es cuando se experimenta una mayor ejecución de las contrataciones y por ende de los pagos asociados a estas.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 46 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Ejecución del presupuesto de Inversiones en Proyectos

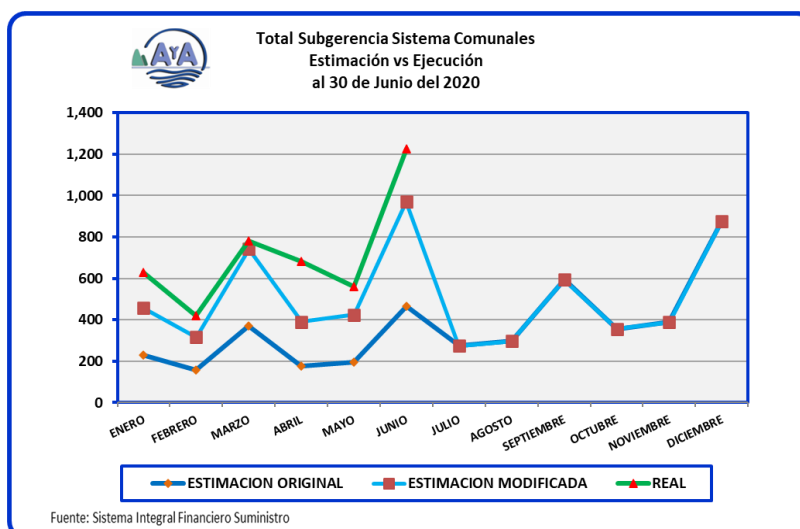
Cuadro 15: Fondos Corrientes y Específicos

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados Fondos Corrientes y Específicos Plan de Inversiones Presupuesto Estimado y Ejecución Real Al 30 DE JUNIO DEL 2021 (Millones de Colones)									
Unidad Ejecutora	Fondos Específicos			Fondos Corrientes			Total de Fondos		
	Estimados Junio 2021	Ejecución Real Junio 2021	Porcentaj e Ejecución Real	Estimados Junio 2021	Ejecución Real Junio 2021	Porcentaj e Ejecución Real	Total Estimados Acumulado s	Total Ejecución Real Acumulada	Porcentaje Ejecución Real
Asignaciones Familiares	400.00	82.63	21%	1,307.76	910.60	70%	1,707.76	993.23	58%
Contrap. Pequeñas Comunid en Riego Sanitario	0.00	0.00	---	0.00	0.00	---	0.00	0.00	---
Subgerencia Sistemas Comunales	400.00	82.63	21%	1,307.76	910.60	70%	1,707.76	993.23	58%
Donación Huracán OTTO	439.61	66.71	15%	0.00	0.00	---	439.61	66.71	15%
Unidad Ejecutora Préstamo KFW	0.00	0.00	---	0.00	-0.64	---	0.00	-0.64	---
Unidad Ejecutora Préstamo KFW28568	855.68	0.00	---	297.50	74.90	25%	1,153.18	74.90	6%
Unidad Ejecutora BCIE/1725	1,476.15	793.43	54%	2,027.06	555.14	27%	3,503.21	1,348.57	38%
Unidad Ejecutora RANC (BCIE/2129)	1,470.93	1,399.40	95%	891.36	733.44	82%	2,362.29	2,132.84	90%
Unidad Ejecutora BCIE/2164 *	2,166.99	2,422.56	112%	1,414.32	772.55	55%	3,581.31	3,195.11	89%
Programa BCIE/2188 Componente 1	0.00	0.02	---	866.86	404.79	47%	866.86	404.81	47%
Programa BCIE/2188 Componente 2	1,285.35	0.00	0%	232.75	211.84	91%	1,518.10	211.84	14%
Programa BCIE/2188 Componente 3	31.82	0.00	0%	64.75	33.96	52%	96.57	33.96	35%
Programa BCIE/2188	1,317.17	0.02	0%	1,164.36	650.59	56%	2,481.53	650.61	26%
Programa BCIE /2198 Donac Limón	324.63	0.00	0%	26.59	0.00	0%	351.22	0.00	0%
Unidad Ejecutora JBIC	0.00	0.00	---	2,213.53	1,543.18	70%	2,213.53	1,543.18	70%
Préstamo Banco Nacional-JBIC	4,875.65	4,199.09	86%		0.00		4,875.65	4,199.09	86%
Proyecto Saneamiento Ambiental	4,875.65	4,199.09	86%	2,213.53	1,543.18	70%	7,089.18	5,742.27	81%
Prestamo BID/2493 - Componente Saneamiento Ambiental	6,222.80	3,220.17	52%	1,872.79	1,348.96	72%	8,095.59	4,569.13	56%
Prestamo BID/2493- Componente Periurbanos	3,387.02	368.82	11%	266.81	170.49	64%	3,653.83	539.31	15%
Componente FECASALC	1,362.71	549.16	40%	360.60	265.11	74%	1,723.31	814.27	47%
Proyecto BID/2493	10,972.53	4,138.15	38%	2,500.20	1,784.56	71%	13,472.73	5,922.71	44%
Total Programa PAPS	15,848.18	8,337.24	53%	4,713.73	3,327.74	71%	20,561.91	11,664.98	57%
Subgerencia AID				11,336.47	5,285.67	47%	11,336.47	5,285.67	47%
Subgerencia Sistemas GAM				4,058.40	1,012.66	25%	4,058.40	1,012.66	25%
Subgerencia Sistemas Periféricos				2,598.14	447.95	17%	2,598.14	447.95	17%
Subgerencia Sistemas Comunales				1,940.54	730.18	38%	1,940.54	730.18	38%
Laboratorio Nacional				111.48	67.25	60%	111.48	67.25	60%
Dirección Jurídica (Compra de Terrenos)				223.21	2.70	1%	223.21	2.70	1%
Compra Equipo y Maquinaria (Sede Administracion)				4,459.59	2,347.07	53%	4,459.59	2,347.07	53%
Programa de Hidrantes				1,660.94	1,644.33	99%	1,660.94	1,644.33	99%
Total Otros Proyectos de Inversión - Fondos AYA				26,388.75	11,537.81	44%	26,388.75	11,537.81	44%
Total General	24,299.34	13,101.99	54%	38,231.43	18,562.13	49%	62,530.77	31,664.12	51%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 47 de 77
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01

El presupuesto total asignado en el año 2021 para financiar el Plan de Inversiones asciende a ¢145.205.43 millones, distribuidos en ¢63.687.98 millones en fondos específicos y ¢81.517.75 millones en fondos corrientes, de los cuales ¢29.082.67 millones corresponde a contrapartidas ¢49.123.27 millones a otros proyectos financiados con recursos corrientes y ¢3.311.81 millones corresponden al Programa de Hidrantes. La ejecución total (fondos específicos + fondos corrientes) alcanzada a junio es de ¢31.664.12 millones, lográndose un porcentaje de ejecución del 51%.

Gráfico 20: Programa Asignaciones Familiares



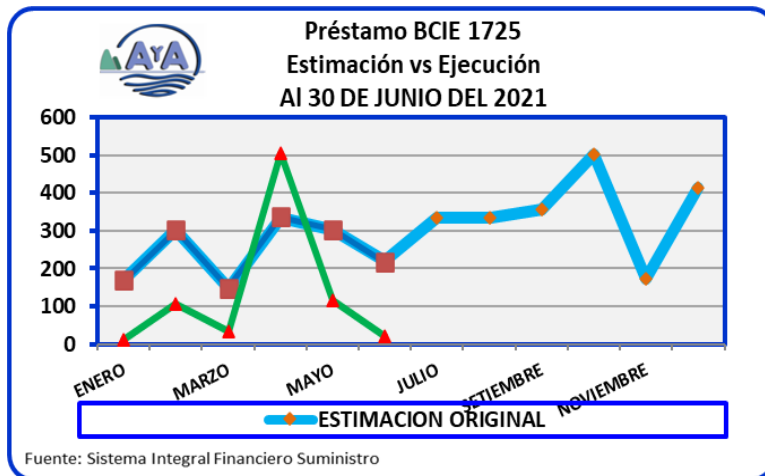
Subgerencia de Sistemas

Comunes: muestra una ejecución total de ¢993.23 millones, de ese monto el Programa de Asignaciones Familiares presenta una ejecución con Fondos Específicos de ¢82.63 millones (lo que representa un 21%), con Fondos de Contrapartida muestra una

ejecución de ¢910.60 millones (lo que representa un 70%). La ejecución total (¢993.23 millones) representa un 58% del presupuesto al mes de junio (¢1.707.76 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021	Página 48 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Gráfico 21: Préstamo BCIE Estimación Ejecución



Unidad Ejecutora BCIE 1725:

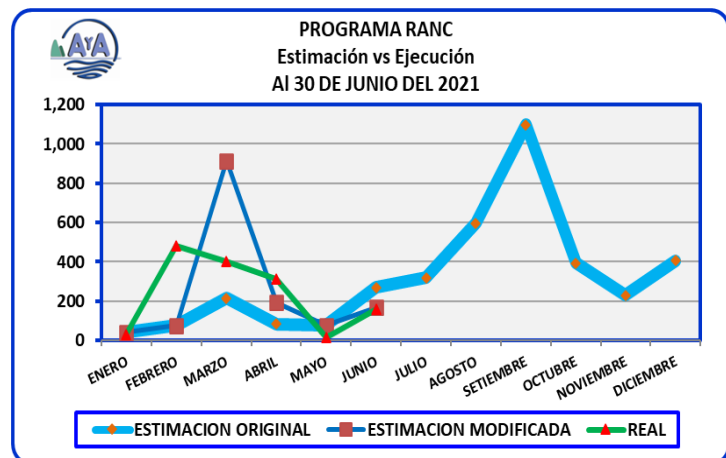
El presupuesto al mes de junio para este programa es de \$3.503.21 millones; de este monto con fondos del préstamo se realizó una ejecución de \$793.43 millones y \$555.14 millones con Fondos de Contrapartida, la ejecución total

\$1.348.57 millones representa 38% del monto estimado.

Gráfico 22: Programa RANC

Unidad Ejecutora RANC/BCIE 2129:

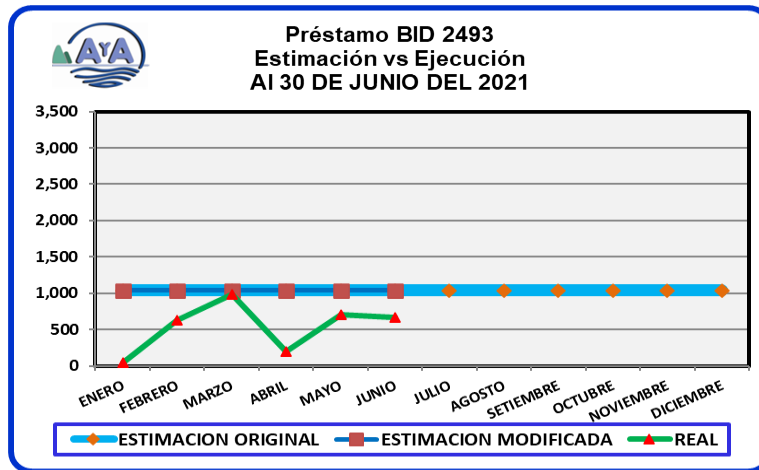
El presupuesto a junio para este programa es de \$2.362.29 millones, con Fondos de Contrapartida se estimó \$891.36 millones y se ejecutó la suma \$733.44 millones, (esta suma incluye \$322.05 millones correspondientes a la reclasificación de los gastos asociados a los fondos LIFE cuyo reembolso se recibe el 23



de diciembre 2020, pero se contabiliza en enero 2021). Con Fondos del Préstamo se estimó \$1.470.93 millones contra una ejecución de \$1.399.40 millones. La ejecución de este programa al mes de junio alcanzó la suma de \$2.132.84 millones que corresponde a un 90%, la menor ejecución en los últimos años.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021	Página 49 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01

Gráfico 23: Préstamo BID 2493



Préstamo BID 2493 OC- R: al mes de junio asciende a ¢13.472.73 millones y se logró una ejecución total de ¢5.922.71 millones equivalente a 44%, distribuida de la siguiente forma:

✓ Componente Saneamiento Ambiental presenta una

ejecución con Fondos del Préstamo por la suma de ¢3.220.17 millones y ¢1.348.96 millones con fondos de contrapartida, alcanzando un 56% del monto estimado ¢8.095.59 millones.

- ✓ Componente Periurbanos realizó ejecución de ¢368.82 millones con fondos del préstamo, y con contrapartida ejecutó la suma de ¢170.49 millones. El presupuesto estimado a junio es de ¢3.653.83 millones contra una ejecución de ¢539.31 millones equivalente a un 15%.
- ✓ Componente financiado con fondos de FECASALC, realizó una ejecución ¢549.16 millones con fondos del préstamo y ¢265.11 millones con fondos de contrapartida. La ejecución total asciende ¢814.27 millones que representa un 47% del monto presupuestado de ¢1.723.31 millones.

A junio del 2021 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢11.537.81 millones un 44% del presupuesto total asignado al 30 de junio a este programa (¢26.388.75 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 50 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

El Plan de Inversiones del Programa de Hidrantes presenta ejecución de ¢1.644.33 millones al mes de junio del monto presupuestado por ¢1.660.94 millones, lo que representa un 99% del monto total estimado.

ANALISIS INTEGRAL 2020-2021

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

CONCLUSIONES

1. AyA posee capacidad suficiente para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo, según se aprecia en el indicador de cobertura de la deuda para el período 2021, el cual refleja que la deuda está cubierta 3.77 veces, mostrando que con la Generación Interna la Institución es más que suficiente para cubrir los ¢7.352 millones del servicio de la deuda correspondiente al segundo trimestre del año.
2. La emergencia que atraviesa el país a causa de la pandemia del COVID 19 a afectado directamente las finanzas en varios sectores, que incluye al comercio y por ende impacta a las familias, ya que al no contar con recursos suficientes se les dificulta hacer frente al pago de nuestros servicios, esta situación afecta el periodo medio de cobro, debido a que, se está tardando 47 días (1.55%) en recuperar la facturación puesta al cobro.
3. A junio del 2021 las inversiones correspondientes a obras de acueducto, alcantarillado, hidrantes, gestión ambiental; y otros proyectos financiados con fondos corrientes lograron una ejecución de ¢11.537.81 millones un 44% del presupuesto total asignado al 30 de junio a este programa (¢26.388.75 millones).

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 51 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

4. El crecimiento de los gastos antes de la depreciación es de un 2.48%, esto se atribuye a la política de austeridad que ha aplicado la institución acatando las disposiciones del Gobierno.

5. Para este periodo la pérdida sufre un crecimiento de 27 veces, ocasionado por el decrecimiento general en los ingresos de operación fundamentalmente por el congelamiento de tarifas para el 2021, y un cambio en los patrones de consumo de los clientes, probablemente provocado por los efectos de la pandemia, que ha hecho que disminuyan su consumo se trasladen a otros rangos de tarifas, y por ende disminuyan los ingresos de AyA.

6. La actualización del valor de los activos producto del avalúo de los mismos, trae 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 que impacta en los resultados finales de cada región. Durante el 2020 no se realizaron avalúos de activos por lo que el gasto por depreciación revaluada empieza a disminuir.

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. Es necesario realizar una programación de los avalúos a futuro para mantener actualizado el valor de sus activos conforme lo señala la NIC 16, esta

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 52 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

programación además deberá contemplar el impacto en los gastos por depreciación.

3. 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. 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 conforme a esos análisis.

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 53 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE JUNIO 2020-2021

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 54 de 77	
	al 30 de junio 2020-2021			
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01	

Cuadro 16: Estado de Situación Financiera

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo al 30 de Junio 2020 y 2021
(Millones de colones)

	Junio 2020	Análisis Vertical	Junio 2021	Análisis Vertical	Variación Horizontal	Variación Porcentual
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja	326	0%	616	1%	290	89%
Bancos	8,301	11%	5,792	8%	-2,509	-30%
Inversiones Transitorias Alta Liquidez	24,525	31%	26,592	36%	2,067	8%
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	33,152		33,000		-152	-0.5%
Bancos Fondos no Disponibles	721	1%	625	1%	-96	-13%
Total Bancos Fondos no Disponibles	721		625		-96	-13%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS						
Cuentas a Cobrar Servicios	27,659	35%	27,058	36%	-601	-2%
Otras Cuentas por Cobrar Servicios	22	0%	22	0%	0	0%
Provisión Incobrables Servicios	-4,749	-6%	-5,241	-7%	-492	10%
Pagos Anticipados	2,513	3%	734	1%	-1,778	-71%
Cuenta por Cobrar a Empleados	24	0%	15	0%	-9	-38%
Cuentas a Cobrar Diversas	194	0%	21	0%	-173	-89%
Provisión Incobrables otras Ctas por Cobrar	-2	0%	-2	0%	0	0%
Cuentas por Cobrar Municipalidades	90	0%	35	0%	-55	-62%
Total Cuentas por Cobrar	25,750		22,641		-3,109	-12%
Inversiones Mantenidas hasta el Vencimiento	9,098	12%	7,413	10%	-1,685	-19%
Total Instrumentos Financieros Activos	34,848		30,054		-4,794	-14%
Inventarios	9,003	11%	9,636	13%	633	7%
Gastos Pagados por Adelantado	476	1%	336	0%	-140	-29%
Transacciones Pendientes Cajas Chicas	304		555	1%	251	83%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	78,503	100%	74,207	100%	-4,296	-5%
Total Cuentas por Cobrar Largo Plazo	176	72%	222	100%	45	26%
Total Documentos por Cobrar Largo Plazo	67	28%	0	0%	-67	-100%
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	243	100%	222	100%	-22	-9%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
Terrenos y Servidumbres	2,448	0%	2,443	0%	-5	0%
Terrenos y Servidumbres-Revaluación	3,404	0%	3,458	0%	54	2%
Edificios y Estructuras	10,256	1%	11,006	1%	750	7%
Edificios y Estructuras-Revaluación	11,600	1%	11,588	1%	-12	0%
Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	-2,171	0%	-2,430	0%	-260	12%
Deprec.Acum.Edif.Estruct.-Revaluac.	-2,938	0%	-3,203	0%	-265	9%
Maquinaria y Equipo	45,224	5%	49,233	6%	4,009	9%
Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,536	0%	2,533	0%	-3	0%
Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	-26,176	-3%	-29,988	-3%	-3,813	15%
Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluac.	-1,945	0%	-2,113	0%	-168	9%
Acueductos	160,059	18%	186,960	21%	26,901	17%
Acueductos-Revaluación	416,694	47%	416,882	47%	188	0.0%
Deprec.Acumulada Acueductos	-33,282	-4%	-42,268	-5%	-8,986	27%
Acueducto-Deterioro Acumulado	-1	0%	0	0%	1	0.0%
Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación	-87,277	-10%	-114,414	-13%	-27,137	31%
Alcantarillados	226,259	26%	249,657	28%	23,397	10%
Alcantarillado-Revaluación	71,105	8%	71,878	8%	773	1%
Alcantarillado Deterioro Acumulado	-857	0%	-759	0%	97	-11%
Deprec.Acumulada Alcantarillado	-70,360	-8%	-90,793	-10%	-20,432	29%
Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluac.	-25,720	-3%	-31,609	-4%	-5,888	23%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes	15,657	2%	17,451	2%	1,794	11%
Revaluación Sistema de Hidrantes	4,517	1%	4,461	1%	-56	-1%
Deprec. Acum. Histórica Sistema Hidrantes	-4,782	-1%	-5,683	-1%	-901	19%
Deprec. Acum. Revaluada Sistema Hidrantes	-1,753	0%	-1,971	0%	-218	12%
Obras en Diseño y Construcción	36,650	4%	21,912	2%	-14,739	-40%
Obras Concluidas Pendientes de Operar	4,622	1%	28,554	3%	23,932	100%
Cuentas Control Programas de Inversión	125,644	14%	126,719	14%	1,075	1%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	879,413	100%	879,501	100%	88	0.01%
OTROS ACTIVOS						
Otros Activos	36		0		-36	-100%
TOTAL OTROS ACTIVOS	36		0		-36	-100%
Activos con derecho a uso	1,663		1,156		-507	-31%
Terrenos Mantenidos para la Venta	0		376		376	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	881,355		881,254		-101	-0.01%
TOTAL ACTIVO	959,859		955,461		-4,397	-0.5%
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Financiamiento Nacional	515	1%	998	1%	483	94%
Cuentas por Pagar Financiamiento Externo	4,341	4%	5,832	5%	1,491	34%
Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	6,986	7%	7,809	6%	823	12%
Cuentas por Pagar Diversas	4,652	5%	3,273	3%	-1,379	-30%
Total Otros Ingresos Diferidos	24	0%	28	0%	4	15%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	350		354	0%	4	100%
Fondos de Terceros y en Garantía	128	0%	61	0%	-67	-53%
Transacc Pendientes Cajas Chicas Interface Comercial	1,358	1%	1,903	2%	544	40%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	18,355		20,258		1,904	10%
PASIVO NO CORRIENTE						
Documentos a Pagar	61,839	64%	84,832	69%	22,993	37%
Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	1,393		836	1%	-557	100%
Total Fondos de Terceros y en Garantía	721	1%	625	1%	-96	-13%
Total Otros Ingresos Diferidos	14,325	15%	15,781	13%	1,456	10%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	78,277		102,074		23,796	30%
TOTAL PASIVOS	96,632	98%	122,332	100%	25,700	26.6%
PATRIMONIO NETO						
Aportes del Estado	68,122	8%	68,122	8%	0	0%
Cuentas Control Programas Inversión	966	0%		0%	-966	-100%
Superávit por Revaluación	390,015	45%	357,553	43%	-32,463	-8%
Patrimonio por Resultados	404,395	47%	414,958	50%	10,563	3%
Excedente o Deficit	-271	0%	-7,503	-1%	-7,232	2665%
TOTAL PATRIMONIO NETO	863,227	100%	833,130	100%	-30,097	-3.5%
TOTAL PASIVO / PATRIMONIO	959,859		955,461		-4,397	-0.5%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 55 de 77	
	al 30 de junio 2020-2021			
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01	

Cuadro 17: Estado de Resultados Integral

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Comparativo 30 de Junio 2020 y 2021
(millones de colones)

	Junio 2020	Análisis Vertical	Junio 2021	Análisis Vertical	Variac. Horizontal	Variación Porcentual
INGRESOS DE OPERACIÓN						
INGRESOS DE OPERACIÓN						
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCIDA						
Ingresos por Venta de Agua Gravada Tarifa Reducida	92	0%	50	0%	-42	-45.84%
Cargos varios Agua Gravada Tarifa Reducida	1	0%	1	0%	0	31.96%
Total de Ingresos Venta de Agua Gravada Reducida	93		51		-42	-45.35%
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA PLENA						
Ingresos por Venta de Agua Gravada Tarifa Plena	39,213	43%	32,870	38%	-6,344	-16.18%
Cargos varios Agua Gravada Tarifa Plena	1,531	2%	2,813	3%	1,283	83.78%
Total de Ingresos Venta de Agua Gravada Tarifa Plena	40,744		35,683		-5,061	-12.42%
TOTAL DE INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA Y REDUCIDA	40,837		35,734		-5,103	-12.50%
Ingresos de Operación de Acueducto Exento						
Ingresos por venta de agua	18,841	21%	19,868	23%	1,027	5.45%
Cargos varios por servicios de Acueductos	7,031	8%	7,348	9%	317	4.50%
Total de Ingresos Venta de Agua Exenta	25,872		27,216		1,344	5.19%
Total de Ingresos de Operación de Acueducto	66,709		62,950		-3,759	-5.64%
Ingresos de Operación de Alcantarillado						
Ingresos por Servicio de Alcantarillado	19,509	21%	17,230	20%	-2,280	-11.68%
Cargos varios Alcantarillado	2,093	2%	2,093	2%	0	0.01%
Total de ingresos de Operación de Alcantarillados Exento	21,602		19,323		-2,279	-10.55%
Ingresos de Operación de Hidrantes	1,894	2%	1,812	2%	-82	-4.33%
Cargos Varios Hidrantes	24	0%	24	0%	0	-2.01%
Total Ingresos de Operación de Hidrantes Exento	1,919		1,836		-83	-4.30%
Total de Ingresos tarifa hidrica exentas	396		296		-100	-25.20%
Total de Ingresos por ventas exentas	49,789		48,671		-1,118	-2.25%
Total Ingresos de operación	90,626		84,405		-6,221	-6.86%
Otros Ingresos						
Total Otros Ingresos Gravados	13	0%	17	0%	3	25.39%
Total Otros Ingresos Exentos	188	0%	832	1%	644	341.78%
Total Otros Ingresos Contables no Realizables	531	1%	989	1%	458	86.34%
Total Otros Ingresos	733		1,838		1,106	150.91%
Total de Ingresos	91,359	55%	86,243	99%	-5,116	-5.60%
EGRESOS DE OPERACIÓN						
Gastos de salarios y cargas sociales	29,583	33%	29,653	32%	70	0.24%
Prestaciones Legales	96	0%	173	0%	77	80.61%
Servicios Personales	29,679		29,826		147	0.50%
Gastos de viaje y transporte	982	1%	1,001	1%	19	1.90%
Alquileres	2,331	3%	2,175	2%	-156	-6.68%
Servicios publicos (Elect.Telef.Agua)	7,176	8%	7,369	8%	193	2.70%
Reparación y Mantenimiento	2,882	3%	2,449	3%	-433	-15.02%
Cánones	1,727	2%	1,654	2%	-74	-4.26%
Consultorías	583	1%	920	1%	337	57.80%
Publicidad	29	0%	86	0%	57	195.04%
Seguros	155	0%	149	0%	-6	-3.79%
Otros Servicios Públicos	178	0%	172	0%	-6	-3.35%
Servicios Contratados	4,640	5%	4,575	5%	-65	-1.40%
Otros Servicios no personales	187	0%	196	0%	9	4.87%
Servicios no personales	20,871		20,747		-124	-0.60%
Combustibles	517	1%	543	1%	25	4.89%
Productos Químicos	441	0%	458	0%	17	3.81%
Materiales y Suministros	2,507	3%	2,818	3%	311	12.41%
Hidrómetros y Cajas	503	1%	392	0%	-111	-22.10%
Materiales y Suministros	3,969		4,211		242	6.10%
Transferencias Corrientes al Sector Público	139	0%	319	0%	179	128.94%
Transferencias Corrientes a Personas y Entidades	52	0%	40	0%	-12	-23.04%
Gastos IVA sin Crédito Fiscal	1,205	1%	1,387	2%	182	15.14%
Gastos Derivados del Proceso Comercial	0.2	0%	17.8	0%	18	10726.77%
Otros Gastos	739	1%	1,509	2%	770	104.10%
Total gastos antes la depreciación	56,654		58,056		1,402	2.48%
Depreciación Acumulada	15,892	18%	17,489	19%	1,597	10.05%
Depreciación Acumulada Revaluada	17,223	19%	16,532	18%	-691	-4.01%
Total de la Depreciación	33,115		34,021		906	2.74%
Total gastos después de la depreciación	89,769	98%	92,077	100%	2,308	2.57%
UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACIÓN	1,590		-5,834		-7,424	-467.02%
TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE						
Transferencia no Reembosable a Programas de Construcción de Sistemas Rurales	1,000		1,382		382	38.14%
TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	1,000		1,382		382	38.14%
SECCIÓN FINANCIERA						
Ingresos Financieros	1,395		1,284		-110	-7.91%
Gastos Financieros	2,255		1,571		-684	-30.34%
UTILIDAD O PÉRDIDA FINANCIERA	-861		-287		574	-66.68%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-271		-7,503		-7,232	2664.70%

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 57 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Cuadro 18: Estado de Flujo de Efectivo

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 30 de Junio 2021 y 30 de Junio 2020 (expresado en colones)				
	JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros	93,017,869,609.63	86,911,883,204.36	6,105,986,405.27	7.03%
Servicios de acueductos cobrados	64,594,937,023.36	64,114,074,961.82	480,862,061.54	0.75%
Servicios de alcantarillado cobrados	19,090,194,547.25	15,310,999,655.72	3,779,194,891.53	24.68%
Servicio por Hidrante	2,048,064,204.74	1,848,854,802.47	199,209,402.27	10.77%
Servicio de Tarifa Hidrica	322,263,490.79	369,463,605.86	-47,200,115.06	-12.78%
Multas Cobradas a Clientes	490,210,889.00	398,566,965.00	91,643,924.00	22.99%
Intereses sobre títulos valores cobrados	114,040,160.87	302,997,455.05	-188,957,294.18	-62.36%
Intereses sobre saldos cuentas corrientes cobrados	24,946,527.95	79,202,014.36	-54,255,486.41	-68.50%
Servicios del Laboratorio cobrados	18,972,955.38	50,359,502.46	-31,386,547.08	-62.32%
Servicios de Planta de Tratamiento.	100,565,120.61	29,802,232.20	70,762,888.41	237.44%
Cobros por venta de Chatarra	0.00	43,499,115.00	-43,499,115.00	-100.00%
Recuperación de créditos 2% impuesto sobre la renta	266,555,861.08	241,088,037.81	25,467,823.27	10.56%
Depósitos recibidos que no pertenecen a AYA	403,490.00	0.00	403,490.00	100.00%
Otros cobros por actividades de operación	13,293,148.88	15,901,214.76	-2,608,065.88	-16.40%
Ingresos Acueductos Asumidos ASADAS	0.00	1,402,369.53	-1,402,369.53	-100.00%
Cuentas por cobrar al BCIE 2164	696,006,350.41	0.00	696,006,350.41	100.00%
Otros Ingresos por indemnizaciones	413,625.00	0.00	413,625.00	100.00%
Aporte por Donaciones Fondos LAIF	236,155,414.84	0.00	236,155,414.84	100.00%
Aporte por Donación de la CNE (proyectos afectados tormenta Nate)	717,894,954.77	0.00	717,894,954.77	100.00%
Aporte donación Fondos Life proyecto RANC	182,742,720.68	0.00	182,742,720.68	100.00%
Recaudación Impuesto al Valor Agregado (IVA)	4,100,209,124.02	4,105,671,272.33	-5,462,148.31	-0.13%
Pagos	60,844,013,407.72	59,764,473,521.39	1,079,539,886.33	1.81%
Salarios	18,388,411,283.16	18,496,620,027.22	-108,208,744.06	-0.59%
Decimo tercer mes	23,328,305.00	18,342,022.64	4,986,282.36	27.19%
Vacaciones disfrutadas	1,153,984,172.13	1,372,070,705.53	-218,086,533.40	-15.89%
Salario Escolar	3,353,352,441.82	3,220,095,245.66	133,257,196.16	4.14%
Cargas Sociales	6,585,838,049.27	6,500,040,044.57	85,798,004.70	1.32%
Pagos por liquidaciones laborales	153,778,884.80	82,760,617.96	71,018,266.84	85.81%
Pagos por alquileres	1,761,892,500.42	2,047,650,429.64	-285,757,929.22	-13.96%
Pagos por servicios públicos	7,321,255,241.51	7,326,228,647.42	-4,973,405.91	-0.07%
Pagos por viáticos y transportes	917,297,617.31	1,048,536,182.77	-131,238,565.46	-12.52%
Pagos por reparación y mantenimiento de sistemas, edificios y equipos	2,058,911,808.84	2,727,778,841.50	-668,867,032.66	-24.52%
Pagos por servicios de regulación	1,658,365,270.62	1,784,335,564.03	-125,970,293.41	-7.06%
Pagos por seguros	551,581,575.93	546,605,782.50	4,975,793.43	0.91%
Pagos por consultorías	973,999,078.68	631,514,293.69	342,484,784.99	54.23%
Pagos de publicidad	84,490,115.04	71,929,857.78	12,560,257.26	17.46%
pagos de servicios contratados	3,321,227,406.23	3,205,168,565.20	116,058,841.03	3.62%
Pagos de otros servicios	1,345,546,385.22	1,242,990,123.24	102,556,261.98	8.25%
Pagos de combustibles	559,984,161.83	567,447,088.09	-7,462,926.26	-1.32%
Pagos de productos químicos	600,192,149.56	472,398,119.01	127,794,030.55	27.05%
Pagos de materiales y suministros	2,614,335,290.69	2,894,360,409.17	-280,025,118.48	-9.67%
Pago de Licencias de Software	614,047,944.58	327,805,424.77	286,242,519.81	87.32%
Pagos de transferencias a entidades públicas y otros	9,787,010.19	9,222,380.41	564,629.78	6.12%
Pagos transferencia de organismos Internacionales	308,700,000.00	130,000,000.00	178,700,000.00	137.46%
Pagos comisiones bancarias (pago de salarios y otras transacciones comerciales)	4,307,252.39	8,523,213.07	-4,215,960.68	-49.46%
Pagos anticipos impuesto sobre la renta	708,569,520.76	646,284,176.77	62,285,343.99	9.64%
Otros pagos multas e intereses	3,622,015.00	39,572,565.73	-35,950,550.73	-90.85%
Otros pagos por Indemnización	29,293,306.74	1,133,670.00	28,159,636.74	2483.94%
Otros pagos en actividades de operación	1,910,766.00	15,279,271.33	-13,368,505.33	-87.49%
IVA pagado al Ministerio de Hacienda	2,985,291,159.04	1,870,275,010.00	1,115,016,149.04	59.62%
IVA Soportado sin credito Fiscal	2,750,712,694.96	2,459,505,241.69	291,207,453.27	11.84%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	32,173,856,201.91	27,147,409,682.97	5,026,446,518.94	18.52%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 58 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Cuadro 19: Estado Flujo de Efectivo

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 30 de Junio 2021 y 30 de Junio 2020 (expresado en colones)				
	JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación absoluta	Variación porcentual
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros	1,029,000,000.00	0.00	1,029,000,000.00	100.00%
Liquidación de Títulos Valores	1,029,000,000.00	0.00	1,029,000,000.00	100.00%
Cobro por venta de activos fijos	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pagos	18,617,842,159.23	16,400,301,481.85	2,217,540,677.38	13.52%
Pagos por compra de activos fijos	1,298,773,045.81	925,948,018.07	372,825,027.74	40.26%
Pagos por compra de terrenos	3,181,434.65	20,863,847.82	-17,682,413.17	-84.75%
Pagos por transferencias no reembolsables	880,473,856.82	1,000,561,054.28	-120,087,197.46	-12.00%
Pagos por aportes de contrapartida a proyectos de inversión	5,788,979,479.17	5,089,482,414.30	699,497,064.87	13.74%
Pagos por contratos de construcción	3,669,539,388.01	2,840,446,067.38	829,093,320.63	29.19%
Pagos por compras de títulos valores	6,976,894,954.77	6,523,000,080.00	453,894,874.77	6.96%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-17,588,842,159.23	-16,400,301,481.85	(1,188,540,677.38)	7.25%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros	36,253,385.18	45,733,250.57	-9,479,865.39	-20.73%
Cobro de intereses sobre préstamos a Municipalidades	3,835,186.29	8,172,218.95	-4,337,032.66	-53.07%
Cobro de amortización préstamos a Municipalidades	32,418,198.89	37,561,031.62	-5,142,832.73	-13.69%
Pagos	5,881,536,005.66	4,848,654,731.44	1,032,881,274.22	21.30%
Pago intereses préstamos externos	623,087,182.82	541,311,138.54	81,776,044.28	15.11%
Pago comisiones préstamos externos	269,993.30	0.00	269,993.30	100.00%
Pago amortización préstamos externos	4,205,323,077.90	3,667,979,166.39	537,343,911.51	14.65%
Pago de Intereses Moratorios y Multas	6,172,082.36	317.75	6,171,764.61	194233.47%
Pago intereses préstamos internos	52,848,920.82	38,538,349.75	14,310,571.07	37.13%
Pago amortización préstamos internos	556,307,460.71	340,409,978.72	215,897,481.99	63.42%
Pagos Intereses y Amorti. por arrendamientos según la NIIF 16	437,527,287.75	260,415,780.29	177,111,507.46	68.01%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	-5,845,282,620.48	-4,802,921,480.87	-1,042,361,139.61	21.70%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	8,739,731,422.20	5,944,186,720.25	2,795,544,701.95	47.03%
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	5,966,669.64	28,637,452.07	-22,670,782.43	-79.16%
Aumento a la cuentas generales de regiones 2021	0.00	2,122,790,228.00	-2,122,790,228.00	-100.00%
Cuota Obrera pendientes de cancelar a la CCSS (efecto neto)	-5,610,967.83	20,824,225.71	-26,435,193.54	-126.94%
Variación de las cuentas Cajas Chicas	40,021,436.10	-1,000,000.00	41,021,436.10	-4102.14%
Variación de las cuentas Generales de Regiones	-798,015,060.12	-882,722,617.96	84,707,557.84	-9.60%
Variación de las cuentas de Salarios	-797,462.20	39,152.59	-836,614.79	-2136.81%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	25,018,815,354.53	25,918,952,987.78	-900,137,633.25	-3.47%
Efectivo y equivalentes de efectivo Junio 2021-2020	33,000,111,392.32	33,151,708,148.44	(151,596,756.12)	-0.46%

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
2021.07.16 13:07:52 -06'00'

Ana C. Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2021.07.16 11:37:59
-06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 59 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 60 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Cuadro 20: Estado de Cambios en el Capital Contable

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS Estado de Cambios en el Capital Contable Al 30 Junio del 2021 (en colones)				
	Aportes Patrimoniales	Superavit por Revaluación	Excedentes acumulados	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	68,689,951,183.65	409,985,425,839.14	391,553,440,600.10	870,228,817,622.89
Aportes	397,999,894.39			397,999,894.39
Aporte Contrapartida Programas de inversión	-955,205,100.78			-955,205,100.78
Superávit por Revaluación por altas		-1,994,186,878.02	0.00	-1,994,186,878.02
Superávit Realización de activos		-34,387,744,233.91	34,387,744,233.91	0.00
Superávit por revaluación por bajas		-47,194,755.32	47,194,755.32	0.00
Utilidad de periodos anteriores			-5,002,734,264.47	-5,002,734,264.47
Exedente o Déficit			-23,329,660,657.69	-23,329,660,657.69
Saldos al 31 de Diciembre del 2020	68,132,745,977.26	373,556,299,971.89	397,655,984,667.17	839,345,030,616.32
Aportes	0.00			0.00
Aporte Contrapartida Programas de inversión	-10,800,000.00			-10,800,000.00
Superávit por Revaluación por altas		571,051,545.52	0.00	571,051,545.52
Superávit Realización de activos		-16,550,395,146.64	16,550,395,146.64	0.00
Superávit por revaluación por bajas		-24,168,995.79	24,168,995.79	0.00
Utilidad de periodos anteriores			727,187,424.81	727,187,424.81
Exedente o Déficit			-7,502,917,945.10	-7,502,917,945.10
Saldos al 30 de Junio del 2021	68,121,945,977.26	357,552,787,374.98	407,454,818,289.31	833,129,551,641.55

ANA CECILIA
MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)

ANA CECILIA MATAMOROS
JIMENEZ (FIRMA)
2021.07.16 13:07:21 -06'00'

Ana Cecilia Matamoros Jiménez
Directora Financiera

MYNOR
FRANCISCO
VALERIO
CARBALLO (FIRMA)

Firmado digitalmente
por MYNOR FRANCISCO
VALERIO CARBALLO
(FIRMA)
Fecha: 2021.07.16
11:36:53 -06'00'

Mynor Valerio Carballo
Contador General

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 61 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	Nº de Versión: 01	

ESTADOS FINANCIEROS DETALLADOS JUNIO 2020-2021

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 62 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Cuadro 21: Estado de Situación Financiera Detallado

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
A C T I V O					
ACTIVO CORRIENTE					
C a j a s					
1	11102603 Caja Recaudadora Dirección Financiera	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	Cajas Recaudadoras	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
1	11114800 Caja Chica Administración de Fondos (Se	86,000,000.00	46,000,000.00	40,000,000.00	87.00%
1	11114803 Caja Chica Laboratorio Central (Sede Ce	0.00	500,000.00	-500,000.00	-100.00%
1	11114830 Caja Chica DOC (Sede Ctral)	80,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00%
1	11114853 CTA.CTE.270419-6 Pagos Caja Chica Sede	80,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00%
1	11114856 Fondo Fijo ZADE BNCR Dirección Finanzas	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-100.00%
	Cajas Chicas Sede	246,000,000.00	127,500,000.00	118,500,000.00	92.90%
1	11114837 Caja Chica F.T. Metropolitana (R. Metro	75,000,000.00	25,000,000.00	50,000,000.00	200.00%
	Cajas Chicas R. Metropolitana	75,000,000.00	25,000,000.00	50,000,000.00	200.00%
1	11114802 Caja Chica Bagaces (Región Chorotega)	3,200,000.00	500,000.00	2,700,000.00	540.00%
1	11114816 Caja Chica Cañas (Región Chorotega)	3,200,000.00	1,800,000.00	1,400,000.00	77.80%
1	11114817 Caja Chica Tilarán (Región Chorotega)	4,200,000.00	2,400,000.00	1,800,000.00	75.00%
1	11114818 Caja Chica Santa Cruz (Región Chorotega)	10,000,000.00	6,600,000.00	3,400,000.00	51.50%
1	11114819 Caja Chica Nicoya (Región Chorotega)	10,000,000.00	6,400,000.00	3,600,000.00	56.30%
1	11114820 Caja Chica Filadelfia (Región Chorotega)	3,500,000.00	1,860,000.00	1,640,000.00	88.20%
1	11114835 Caja Chica Fondo Trabajo Chorotega (R.	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00%
1	11114842 Caja Chica Playas del Coco (Región Chor	3,200,000.00	500,000.00	2,700,000.00	540.00%
	Cajas Chicas R. Chorotega	67,300,000.00	40,060,000.00	27,240,000.00	68.00%
1	11114811 Caja Chica Ciudad Neily (Región Brunca)	9,000,000.00	5,200,000.00	3,800,000.00	73.10%
1	11114812 Caja Chica San Vito (Región Brunca)	6,000,000.00	3,400,000.00	2,600,000.00	76.50%
1	11114813 Caja Chica Buenos Aires (Región Brunca)	4,500,000.00	2,600,000.00	1,900,000.00	73.10%
1	11114815 Caja Chica Ciudad Cortés (Región Brunca)	4,500,000.00	2,600,000.00	1,900,000.00	73.10%
1	11114840 Caja Chica Fondo Trabajo Brunca (Región	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00%
1	11114845 Caja Chica Golfito (Región Brunca)	9,000,000.00	5,200,000.00	3,800,000.00	73.10%
	Cajas Chicas R. Brunca	63,000,000.00	39,000,000.00	24,000,000.00	61.50%
1	11114806 Caja Chica Parrita (Región Pacífico Cen	2,500,000.00	1,340,000.00	1,160,000.00	86.60%
1	11114807 Caja Chica Esparza (Región Pacífico Cen	10,000,000.00	1,700,000.00	8,300,000.00	488.20%
1	11114808 Caja Chica San Mateo (Región Pacífico C	10,000,000.00	3,120,000.00	6,880,000.00	220.50%
1	11114810 Caja Chica Quepos (Región Brunca)	3,500,000.00	2,000,000.00	1,500,000.00	75.00%
1	11114839 Caja Chica F.T. Pacíf. Ctral (R. Pacíf.	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00%
1	11114847 Caja Chica Pacíf. Ctral.Oficina Jacó	3,500,000.00	2,000,000.00	1,500,000.00	75.00%
1	11114854 Caja Chica ACUED.STA.TERESA.REG.PACIF.C	2,500,000.00	1,400,000.00	1,100,000.00	78.60%
	Cajas Chicas R. Pacífico Central	62,000,000.00	31,560,000.00	30,440,000.00	96.50%
1	11114801 Caja Chica Palmares (Región Pacífico Ce	2,300,000.00	1,300,000.00	1,000,000.00	76.90%
1	11114805 Caja Chica Jef. San Ramón (R. Pacífico	6,700,000.00	3,800,000.00	2,900,000.00	76.30%
1	11114825 Caja Chica Atenas (Región Central)	2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%
1	11114838 Caja Chica Fondo Trabajo R. Central (R.	3,370,896.03	3,370,896.03	0.00	0.00%
1	11114849 Caja Chica Acosta	2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%
1	11114851 Caja Chica Cantonal De Turubares	175,000.00	175,000.00	0.00	0.00%
1	11114852 CTA.CTE.Pagos Caja Chica Sede Regional	30,021,436.10	20,000,000.00	10,021,436.10	50.10%
1	11114861 Fondo Fijo REgión Central	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Central	48,567,332.13	30,645,896.03	17,921,436.10	58.50%
1	11114821 Caja Chica Siquirres (Región Huetar Atl	2,600,000.00	1,500,000.00	1,100,000.00	73.30%
1	11114822 Caja Chica Bataán Matina (Región Huetar	1,200,000.00	700,000.00	500,000.00	71.40%
1	11114823 Caja Chica Pococí (Región Huetar Atlánt	3,500,000.00	2,000,000.00	1,500,000.00	75.00%
1	11114824 Caja Chica Guácimo (Región Huetar Atlán	2,300,000.00	1,300,000.00	1,000,000.00	76.90%
1	11114836 Caja Chica F. T. Huetar (R. Huetar Atlá	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00%
1	11114855 Caja Chica Fondo Trabajo Región Huetar	0.00	5,736.60	-5,736.60	-100.00%
1	11114860 Fondo Fijo Cantonal de Limon Region Hue	11,500,000.00	6,594,263.40	4,905,736.60	74.40%
1	11114862 FONDO FIJO REGION HUETAR ATLANTICO	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00%
	Cajas Chicas R. Huetar Atlántica	54,100,000.00	32,100,000.00	22,000,000.00	68.50%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 63 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
Cajas Chicas		615,967,332.13	325,865,896.03	290,101,436.10	89.00%
Total Cajas		616,067,332.13	325,965,896.03	290,101,436.10	89.00%
Bancos					0.00%
1	11210100 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Banco C	452,667,966.82	25,295,722.35	427,372,244.47	1689.50%
1	11210103 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	3,439,045.51	803,087.68	2,635,957.83	328.20%
1	11210104 104114-2 AyA Cuenta Recaudadora Notas d	-8,479,942,243.99	-7,373,449,946.02	-1,106,492,297.97	-15.00%
1	11210105 104114-2 AyA Cta Recaudadora Depósitos	0.00	1,165,795.42	-1,165,795.42	-100.00%
1	11210106 104114-2 AyA Cta Recaud.BCR Depósitos r	8,850,972,881.25	7,903,703,189.74	947,269,691.51	12.00%
	Cta.104114-2 BCR Cta Recaudadora	827,137,649.59	557,517,849.17	269,619,800.42	48.40%
1	11210300 70791-0 AyA Cuenta Dólares	215,274,327.77	688,365,489.32	-473,091,161.55	-68.70%
1	11210303 70791-0 AyA Dólares Nota Crédito	682,377,279.49	697,878,136.51	-15,500,857.02	-2.20%
1	11210304 70791-0 AyA Dólares TEF Pagados Nota Dé	-673,680,380.85	-680,439,602.00	6,759,221.15	1.00%
	Cta.70791-0 BCR Cta.\$ Gral.AyA	223,971,226.41	705,804,023.83	-481,832,797.42	-68.30%
1	11211700 Cuenta General 189980-5 Pacífico Centra	215,676,583.01	160,213,622.47	55,462,960.54	34.60%
1	11211702 Cta Gral. 189980-5 R. Pacífico Ctral Ck	0.00	-3,469,871.26	3,469,871.26	100.00%
1	11211703 Cta Gral. 189980-5 Región Pacífico Cent	292,364,631.83	308,557,245.30	-16,192,613.47	-5.20%
1	11211704 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral TEF	-405,119,296.22	-346,756,479.52	-58,362,816.70	-16.80%
1	11211705 Cta Gral. 189980-5 R. Pacif. Ctral Dep.	0.00	340,072.31	-340,072.31	-100.00%
	Cta.189980-5 BCR Cta.Gral.R.Pacífico Ctral	102,921,918.62	118,884,589.30	-15,962,670.68	-13.40%
1	11211800 Cuenta General. 3722-2 Región Brunca	55,237,980.17	54,591,604.96	646,375.21	1.20%
1	11211803 Cta Gral.3722-2 Región Brunca Nota Créd	165,797,068.24	160,476,637.36	5,320,430.88	3.30%
1	11211804 Cta Gral. 3722-2 R. Brunca TEF Pagdos N	-106,417,382.28	-84,119,417.55	-22,297,964.73	-26.50%
	Cta.3722-2 BCR Cta.Gral.Región Brunca	114,617,666.13	130,948,824.77	-16,331,158.64	-12.50%
1	11211900 Cuenta General 3535-1 Región Chorotega	157,487,991.74	32,047,002.30	125,440,989.44	391.40%
1	11211902 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Cks. Pagado	0.00	-2,590,972.91	2,590,972.91	100.00%
1	11211903 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega Nota Crédito	311,217,735.93	281,958,766.00	29,258,969.93	10.40%
1	11211904 Cta Gral.3535-1 R.Chorotega TEF Pagados	-308,911,782.48	-233,907,537.48	-75,004,245.00	-32.10%
	Cta.3535-1 BCR Cta.Gral.Región Chorotega	159,793,945.19	77,507,257.91	82,286,687.28	106.20%
1	11212000 195219-6 Región Huetar	111,091,644.44	139,638,293.71	-28,546,649.27	-20.40%
1	11212001 Cta Gral.195219-6 R Huetar Cks. y TEF E	0.00	-277,059.72	277,059.72	100.00%
1	11212003 Cta Gral.195219-6 R.Huetar Nota Crédito	182,205,871.35	148,044,756.77	34,161,114.58	23.10%
1	11212004 Cta Gral.195219-6 R.Huetar TEF Pagados	-151,072,621.23	-171,647,068.43	20,574,447.20	12.00%
	Cta.195219-6 BCR Cta.Gral. Región Huetar	142,224,894.56	115,758,922.33	26,465,972.23	22.90%
1	11212200 Cta Gral.190464-7 Región Metropolitana	380,842,624.53	163,023,778.19	217,818,846.34	133.60%
1	11212201 Cta Gral.190464-7 R Metropolitana Cks. y T	0.00	-1,676,088.09	1,676,088.09	100.00%
1	11212202 Cta Gral.190464-7 R.Metropolitana Cks.P	-1,434,205.85	-2,005,499.94	571,294.09	28.50%
1	11212203 Cta Gral.190464-7 R.Metropolitana Nota C	661,024,712.15	857,731,490.75	-196,706,778.60	-22.90%
1	11212204 Cta Gral.190464-7 R.Metrop.TEF pagados	-744,388,950.26	-917,463,312.34	173,074,362.08	18.90%
	Cta.190464-7 BCR Cta.Gral.R Metropolitana	296,044,180.57	99,610,368.57	196,433,812.00	197.20%
1	11212600 Cuenta 209916-0 Cuenta General AyA,Pago	1,217,378,301.41	3,476,799,214.12	-2,259,420,912.71	-65.00%
1	11212601 209916-0 Cuenta General AyA Cks y TEF E	-156,101,310.80	-204,599,418.06	48,498,107.26	23.70%
1	11212602 209916-0 Cta General cks pagados	-3,005,548.44	-1,942,600.38	-1,062,948.06	-54.70%
1	11212603 209916-0 Cta.General Nota Crédito	8,096,974,847.92	4,887,732,758.41	3,209,242,089.51	65.70%
1	11212604 209916-0 Cta General TEF Pag. N.D	-8,029,579,135.79	-5,809,061,367.44	-2,220,517,768.35	-38.20%
1	11212605 209916-0 Cta General Dep. Regist.	1,195,063.99	20,100,390.79	-18,905,326.80	-94.10%
	Cta.209916-0 BCR Cta.Gral.Pagos ¢	1,126,862,218.29	2,369,028,977.44	-1,242,166,759.15	-52.40%
1	11213300 229149-0 AyA Cuenta Control Recaudación	95,008,423.33	1,328,075,654.11	-1,233,067,230.78	-92.80%
1	11213303 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	9,999,938,141.19	8,653,123,907.91	1,346,814,233.28	15.60%
1	11213304 229149-0 AyA Cta Control Recaudación No	-10,000,050,397.50	-8,583,301,115.47	-1,416,749,282.03	-16.50%
	Cta.229149-0 BCR Cta.Control de Recaudación	94,896,167.02	1,397,898,446.55	-1,303,002,279.53	-93.20%
1	11214100 244666-9 Cta.Planillas del Banco de Cos	3,024,492.65	1,712,064.32	1,312,428.33	76.70%
1	11214103 244666-9 Notas de Crédito	457,934,372.13	496,489,245.01	-38,554,872.88	-7.80%
1	11214104 244666-9 TEF Pagadas y Notas de Débito	-457,934,372.13	-496,489,245.01	38,554,872.88	7.80%
	Cta.0001-244666-9 BCR Planillas	3,024,492.65	1,712,064.32	1,312,428.33	76.70%
1	11214600 CUENTA CTE PAGO COMBUSTIBLE AYA	135,004.91	105,089.91	29,915.00	28.50%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 64 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
1	11214603 256362-2-COMB Colones Nota Crédito	101,527,362.41	80,859,864.99	20,667,497.42	25.60%
1	11214604 256362-2 COMB Colones TEF Pagdos N.D.	-101,527,362.41	-80,404,932.99	-21,122,429.42	-26.30%
	Cta 256363-2 BCR Combustible	135,004.91	560,021.91	-425,017.00	-75.90%
1	11214700 Cuenta General Región Central	85,309,858.64	134,815,850.66	-49,505,992.02	-36.70%
1	11214703 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	197,946,952.18	134,433,455.24	63,513,496.94	47.20%
1	11214704 269298-8 Cta. Gral. Región Central Nota	-207,259,115.44	-153,662,431.68	-53,596,683.76	-34.90%
	Cta.269298-8 BCR Cta.Gral.Región Central	75,997,695.38	115,586,874.22	-39,589,178.84	-34.30%
1	11215500 287851-8 Proyecto Limon Ciudad Puerto	382,723.87	382,723.87	0.00	0.00%
	Cta.287851-8 BCR Cta.Contr Limon Cd.Puerto€	382,723.87	382,723.87	0.00	0.00%
1	11215600 287852-6 Proyecto Limon Ciudad Puerto	168,688.75	158,754.06	9,934.69	6.30%
	Cta.287852-6 BCR Cta.Contr Limon Cd.Puerto\$	168,688.75	158,754.06	9,934.69	6.30%
1	11216100 309629-7 AYA Programa Hidrantes€ Nivel 0	530,803,425.90	505,566,721.52	25,236,704.38	5.00%
1	11216103 309629-7 AYA Programa de Hidrantes € NC	704,078,678.68	646,497,370.50	57,581,308.18	8.90%
1	11216104 309629-7 AyA Programa de Hidrantes€ N.D	-469,830,978.40	-597,812,420.28	127,981,441.88	21.40%
	Cta.309629-7 BCR Cta.Programa Hidrantes €	765,051,126.18	554,251,671.74	210,799,454.44	38.00%
1	11216200 309630-0 AyA Programa Hidrantes \$	3,746,842.92	35,668,526.87	-31,921,683.95	-89.50%
1	11216203 309630-0 AyA Programa Hidrante \$ Notas	186,081,050.74	0.00	186,081,050.74	0.00%
1	11216204 309630-0 AyA Prog Hidrantes \$ TEF y not	-158,306,829.17	-7,003,016.12	-151,303,813.05	-2160.60%
	Cta.309630-0 BCR Cta.Programa Hidrantes \$	31,521,064.49	28,665,510.75	2,855,553.74	10.00%
1	11218100 460880-1 Prog. Gestión Ambiental-colone	352,373,985.78	219,669,828.03	132,704,157.75	60.40%
1	11218103 460880-1 Prog.Gestion Ambiental -€ N. c	88,161,453.37	124,037,638.77	-35,876,185.40	-28.90%
1	11218104 460880-1 Gest. Ambiental €Emit/tef	-300,000,040.00	0.00	-300,000,040.00	0.00%
	Cta.460880-1 Prog. Gest Ambiental €	140,535,399.15	343,707,466.80	-203,172,067.65	-59.10%
1	11218200 460886-0/\$ Programa Gestión Ambiental-B	620,270.44	583,740.49	36,529.95	6.30%
	Cta.460886-0 Prog. Gest Ambiental \$	620,270.44	583,740.49	36,529.95	6.30%
	Banco de Costa Rica	4,105,906,332.20	6,618,568,088.03	-2,512,661,755.83	-38.00%
1	11220100 18782-3 Cuenta Recaudadora Banco Nacion	609,326,225.06	529,630,074.86	79,696,150.20	15.00%
1	11220103 18782-3 Notas de Crédito	1,490,652.22	1,387,735.94	102,916.28	7.40%
1	11220104 18782-3 TEF Pagados y Nota Débito	-6,517,400,241.67	-5,912,646,824.59	-604,753,417.08	-10.20%
1	11220105 18782-3 Depósitos Registrados	262,142.00	458,062.76	-195,920.76	-42.80%
1	11220106 18782-3 Depósitos Registrados de Recaud	6,619,133,434.03	6,072,631,934.71	546,501,499.32	9.00%
	Cta.18782-3 BNCR Cta. Recaudadora	712,812,211.64	691,460,983.68	21,351,227.96	3.10%
1	11222100 105070-7 Cuenta Planillas	1,705,140.66	2,028,916.59	-323,775.93	-16.00%
1	11222103 105070-7 Planillas Nota Crédito	3,194,598,021.69	3,234,719,383.39	-40,121,361.70	-1.20%
1	11222104 105070-7 Planillas TEF Pagados y N.Débi	-3,194,591,077.85	-3,234,733,789.74	40,142,711.89	1.20%
	Cta.105070-7 BNCR Planillas	1,712,084.50	2,014,510.24	-302,425.74	-15.00%
1	11222600 211583-0 Cta Control de Recaudación	2,537,444.75	289,523,321.66	-286,985,876.91	-99.10%
1	11222603 211583-0 Cuenta Control de Recaudación	9,609,477,565.73	8,406,109,023.94	1,203,368,541.79	14.30%
1	11222604 211583-0 Cuenta Control Recaudación Not	-9,610,437,547.22	-8,178,424,676.97	-1,432,012,870.25	-17.50%
	Cta.211583-0 BNCR Cta. Control Recaudación	1,577,463.26	517,207,668.63	-515,630,205.37	-99.70%
1	11222700 616735-7 Dólares Cuenta General	242,250,392.09	240,132,195.99	2,118,196.10	0.90%
1	11222701 616735-7 Cheques emitidos y TEF emitido	-54,583,798.54	-62,562,033.39	7,978,234.85	12.80%
1	11222703 616735-7 Nota Crédito	937,886,490.52	1,801,695,230.27	-863,808,739.75	-47.90%
1	11222704 616735-7 TEF Pagados y Notas Débitos Pa	-744,677,043.83	-1,820,187,113.90	1,075,510,070.07	59.10%
1	11222705 616735-7 Depósitos Registrados	6,202.70	0.00	6,202.70	0.00%
	Cta.616735-7 BNCR Cta.General \$	380,882,242.94	159,078,278.97	221,803,963.97	139.40%
1	11222800 212187-9 Cta Gral R. Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
	Cta.212187-9 BNCR Cta.Gral.R.Metropolitana	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00%
17	11222900 216565-2 Contrap.Obras por Administraci	0.00	54,410,764.48	-54,410,764.48	-100.00%
	Cta.216565-2 BNCR Cta.Contr.Obras por Admini.	0.00	54,410,764.48	-54,410,764.48	-100.00%
1	11223000 217102-3 Cta Cte BNCR/Cuenta General Pa	484,360,174.36	1,398,575,521.76	-914,215,347.40	-65.40%
1	11223001 217102-3Cheques emitidos y TEF emitidas	0.00	-879,935.39	879,935.39	100.00%
1	11223002 217102-3 Cheques Pagados	-1,322,100.00	0.00	-1,322,100.00	0.00%
1	11223003 217102-3 Notas de Crédito	1,980,250,027.13	3,030,134,448.57	-1,049,884,421.44	-34.60%
1	11223004 217102-3 Notas Débito pagdos y TEF pagd	-2,014,581,495.40	-4,192,571,184.80	2,177,989,689.40	51.90%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 65 de 77	
	al 30 de junio 2020-2021			
	Código: GFI-133-02-F3		N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
1	11223005 217102-3 Depósitos Registrados	5,347,119.56	21,900,549.47	-16,553,429.91	-75.60%
	Cta.217102-3 BNCR Cta.Pagos	454,053,725.65	257,159,399.61	196,894,326.04	76.60%
17	11223100 620313-0 Cta Obras P/ Admon -\$	0.00	742,558.77	-742,558.77	-100.00%
	Cta.620313-0 BNCR Obras Por ADM	0.00	742,558.77	-742,558.77	-100.00%
1	11224100 1061-0 ¢ / INDER -AyA-TORTUGUERO/-COLO	135,000,000.00	0.00	135,000,000.00	0.00%
	1061-0 ¢ / INDER -AyA-Tortuguero/-COLONES	135,000,000.00	0.00	135,000,000.00	0.00%
	Banco Nacional de Costa Rica	1,686,137,727.99	1,682,174,164.38	3,963,563.61	0.20%
	Total Bancos	5,792,044,060.19	8,300,742,252.41	-2,508,698,192.22	-30.20%
1	11400101 Inversiones Ministerio de Hacienda alta	26,592,000,000.00	24,525,000,000.00	2,067,000,000.00	8.40%
	Total Inversiones Alta Liquidez	26,592,000,000.00	24,525,000,000.00	2,067,000,000.00	8.40%
	Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	33,000,111,392.32	33,151,708,148.44	-151,596,756.12	-0.50%
1	11212300 89683-7 BCR Garantía Dólares	213,399,479.68	431,542,884.23	-218,143,404.55	-50.50%
1	11212303 89683-7 Garantía \$ Nota Crédito	44,814.54	171,316.54	-126,502.00	-73.80%
1	11212304 89683-7 Garantía \$ TEF Pagados Nota Déb	-12,042,308.64	-137,046,186.44	125,003,877.80	91.20%
1	11212305 89683-7 Garantía \$ Depósitos	11,437,389.90	7,539,416.65	3,897,973.25	51.70%
	Cta.89683-7 BCR Cta.Garantías \$	212,839,375.48	302,207,430.98	-89,368,055.50	-29.60%
1	11212400 89685-3 Garantía Colones	361,584,567.99	424,327,025.32	-62,742,457.33	-14.80%
1	11212402 89685-3 Cks Pagados	0.00	-410,000.00	410,000.00	100.00%
1	11212403 89685-3 Nota Crédito	136,023.13	251,855.99	-115,832.86	-46.00%
1	11212404 89685-3 TEF Pagados Nota Débito	-11,038,381.62	-35,836,056.90	24,797,675.28	69.20%
1	11212405 89685-3 Depósitos Registrados	61,292,318.28	30,129,342.25	31,162,976.03	103.40%
	Cta.89685-3 BCR Cta.Garantías ¢	411,974,527.78	418,462,166.66	-6,487,638.88	-1.60%
	Total Bancos Fondos no Disponibles	624,813,903.26	720,669,597.64	-95,855,694.38	-13.30%
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS				0.00%
1	11500101 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Dom	18,081,880,101.60	18,612,154,031.55	-530,273,929.95	-2.80%
1	11500102 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Ord	2,517,370,587.98	2,436,925,102.51	80,445,485.47	3.30%
1	11500103 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Rep	4,013,651,705.82	3,937,795,695.53	75,856,010.29	1.90%
1	11500104 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Pre	639,412,750.37	768,831,931.07	-129,419,180.70	-16.80%
1	11500105 Cuentas por Cobrar Servicios tarifa Gob	1,797,441,572.56	1,895,469,007.15	-98,027,434.59	-5.20%
1	11500107 Cuentas por Cobrar Servicio Agua en Blo	8,203,375.24	7,706,518.76	496,856.48	6.40%
	Cuentas por Cobrar Servicios	27,057,960,093.57	27,658,882,286.57	-600,922,193.00	-2.20%
1	11500106 Cuentas por Cobrar Servicio Cuota Trans	21,973,744.15	22,060,110.75	-86,366.60	-0.40%
	Otras Cuentas por Cobrar Servicios	21,973,744.15	22,060,110.75	-86,366.60	-0.40%
1	11500511 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-3,355,989,644.56	-3,035,894,521.73	-320,095,122.83	-10.50%
1	11500512 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tari	-494,382,815.52	-452,401,365.88	-41,981,449.64	-9.30%
1	11500513 Estimación Incobrable. Cuent x Cobrar tar	-782,774,218.97	-707,792,856.03	-74,981,362.94	-10.60%
1	11500514 Estimación Incobrable. Cuentas Cobrar P	-410,056,040.81	-366,576,254.40	-43,479,786.41	-11.90%
1	11500515 Estimación Incobrable. Cuentas por Cobr	-197,573,761.05	-186,427,920.41	-11,145,840.64	-6.00%
	Provisión Incobrables C x C Servicios	-5,240,776,480.91	-4,749,092,918.45	-491,683,562.46	-10.40%
1	11502300 Anticipo Proveedores de Servicios	62,335,559.91	90,291,803.43	-27,956,243.52	-31.00%
1	11502301 Anticipo Proveedores de Servicios Valor	1,968.49	328.30	1,640.19	499.60%
1	11502400 Anticipo Proveedores Materiales	62,002,111.11	1,799,468,633.23	-1,737,466,522.12	-96.60%
1	11502401 Anticipo Proveedores Materiales Valorac	173,797.80	24,774,353.15	-24,600,555.35	-99.30%
1	11502801 Retención 2% Impuesto sobre la Renta	160,222,920.92	133,018,063.91	27,204,857.01	20.50%
1	11504000 Terrenos y Servidumbre en proceso de ad	449,495,610.03	465,088,288.82	-15,592,678.79	-3.40%
	Pagos Anticipados	734,231,968.26	2,512,641,470.84	-1,778,409,502.58	-70.80%
1	11500801 Ctas por Cobrar Empls por Planillas	8,865,829.06	6,062,684.71	2,803,144.35	46.20%
1	11502100 Anticipo Empleados y otros por concepto	2,032,967.53	14,367,338.25	-12,334,370.72	-85.90%
1	11502700 Anticipo de salarios por cheques de ger	3,863,052.80	3,518,558.31	344,494.49	9.80%
	Cuentas por Cobrar a Empleados	14,761,849.39	23,948,581.27	-9,186,731.88	-38.40%
1	11500415 Cuentas por cobrar faltantes Agentes Re	4,475,258.88	1,342,280.18	3,132,978.70	233.40%
1	11500601 Cuentas por Cobrar Transferencias entre	7,956,014.19	177,111,616.56	-169,155,602.37	-95.50%
1	11500602 Ctas por Cobrar Transfencia Divisiones	160,481.50	5,936,569.71	-5,776,088.21	-97.30%
1	11501020 Otras Ctas por Cobrar Personas y Entida	8,141,355.44	9,443,563.33	-1,302,207.89	-13.80%
	Cuentas a Cobrar Diversas	20,733,110.01	193,834,029.78	-173,100,919.77	-89.30%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 66 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
1	11500516 Estimación Incobrables Otras Cuentas po	-2,201,621.78	-2,163,420.00	-38,201.78	-1.80%
	Provisión Incobrables Otras Cuentas x Cobrar	-2,201,621.78	-2,163,420.00	-38,201.78	-1.80%
1	11500731 Cuentas por Cobrar Municipalidades C/p	34,559,623.42	89,795,309.87	-55,235,686.45	-61.50%
	Cuentas por Cobrar Municipalidades	34,559,623.42	89,795,309.87	-55,235,686.45	-61.50%
	Total Cuentas Por Cobrar	22,641,242,286.11	25,749,905,450.63	-3,108,663,164.52	-12.10%
1	11400113 Inversiones Ministerio Hacienda Corto p	7,413,203,907.36	9,098,051,440.33	-1,684,847,532.97	-18.50%
	Inversiones Mantenidas hasta el vencimiento	7,413,203,907.36	9,098,051,440.33	-1,684,847,532.97	-18.50%
	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	30,054,446,193.47	34,847,956,890.96	-4,793,510,697.49	-13.80%
1	11600101 E/ Cuenta Transitoria Inventario en Pro	28,792,769.73	30,205,642.87	-1,412,873.14	-4.70%
1	11600200 E/ Almacenes Centrales Pavas	3,033,803,521.57	3,092,054,880.24	-58,251,358.67	-1.90%
1	11600300 E/ Almacenes Gran Area Metropolitana	2,740,190,076.74	2,379,066,329.01	361,123,747.73	15.20%
1	11600301 E/ Almacenes Guadalupe/ productos Guada	171,661,249.85	160,714,994.95	10,946,254.90	6.80%
1	11600400 E/ Almacenes Región Central	1,303,323,822.17	1,001,801,512.84	301,522,309.33	30.10%
1	11600500 E/ Almacenes Región Pacífico Central	296,020,732.76	253,195,400.58	42,825,332.18	16.90%
1	11600600 E/ Almacenes R. Chorotega	765,191,300.82	723,333,690.21	41,857,610.61	5.80%
1	11600700 E/ Almacenes Región Huetar Atlántica	766,538,099.83	752,139,706.48	14,398,393.35	1.90%
1	11600800 E/ Almacenes Región Brunca	768,937,655.39	610,287,644.78	158,650,010.61	26.00%
1	11601000 E/Estimación para Inventario Obsoleto/D	-238,451,881.48	0.00	-238,451,881.48	0.00%
	Inventarios	9,636,007,347.38	9,002,799,801.96	633,207,545.42	7.00%
1	11700101 Gastos Diferidos Seguro Riesgos Profesi	198,856,089.52	194,888,138.48	3,967,951.04	2.00%
1	11700102 Gastos Diferidos Seguros Vehículos	24,817,385.84	27,924,842.48	-3,107,456.64	-11.10%
1	11700103 E/ Gastos Diferidos Compra de Licencias	44,709,861.14	61,259,696.90	-16,549,835.76	-27.00%
1	11700104 Gastos Diferidos Seguros Responsabili	52,831,079.10	51,550,739.57	1,280,339.53	2.50%
1	11700112 Gastos Diferidos Seguro todo Riesgo	0.00	130,603,677.67	-130,603,677.67	-100.00%
1	11700118 Gastos Diferidos Servicios quik Pass	15,136,300.00	10,025,230.00	5,111,070.00	51.00%
	Total Gastos Pagados por Adelantado	336,350,715.60	476,252,325.10	-139,901,609.50	-29.40%
1	11300110 Cuenta control Reposiciones de Fondos	555,320,618.90	304,029,537.58	251,291,081.32	82.70%
	Transacciones pendientes Cajas Chicas	555,320,618.90	304,029,537.58	251,291,081.32	82.70%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	74,207,050,170.93	78,503,416,301.68	-4,296,366,130.75	-5.50%
1	11501040 Cuentas por Cobrar Depósitos en Garantí	22,210,241.37	20,443,619.25	1,766,622.12	8.60%
1	11501041 Cuentas por Cobrar Deposito en Garantia	1,154,794.08	377,791.82	777,002.26	205.70%
1	11501043 Intereses sobre Inversiones acumulados	166,260,805.09	143,130,154.30	23,130,650.79	16.20%
1	11501050 Otras CXC Personas, Daños y Ent.Part.L/	14,544,000.00	0.00	14,544,000.00	0.00%
1	11505000 Cuentas por Cobrar Empls.Cargos.Varios (	17,554,378.22	12,542,846.02	5,011,532.20	40.00%
	Total Cuentas por Cobrar L/P	221,724,218.76	176,494,411.39	45,229,807.37	25.60%
1	11503000 Documentos Cobrar Municipalidades	0.00	66,947,822.31	-66,947,822.31	-100.00%
	Total Documentos por Cobrar L/P	0.00	66,947,822.31	-66,947,822.31	-100.00%
	Total Cuentas y Documentos por Cobrar	221,724,218.76	243,442,233.70	-21,718,014.94	-8.90%
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				0.00%
1	12010000 E/ Terrenos	2,443,383,164.83	2,448,495,985.64	-5,112,820.81	-0.20%
	Terrenos y Servidumbres	2,443,383,164.83	2,448,495,985.64	-5,112,820.81	-0.20%
1	12010200 Terrenos Revaluación	3,457,920,011.00	3,403,571,269.75	54,348,741.25	1.60%
	Terrenos y Servidumbres-Revaluación	3,457,920,011.00	3,403,571,269.75	54,348,741.25	1.60%
1	12150000 E/ Edificios y Estructuras	11,006,179,630.50	10,256,349,833.31	749,829,797.19	7.30%
	Edificios y Estructuras	11,006,179,630.50	10,256,349,833.31	749,829,797.19	7.30%
1	12160000 Edificios y Estructuras Revaluados	11,588,112,246.14	11,599,895,856.02	-11,783,609.88	-0.10%
	Edificios y Estructuras-Revaluación	11,588,112,246.14	11,599,895,856.02	-11,783,609.88	-0.10%
1	12170000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-2,430,430,369.44	-2,170,906,325.14	-259,524,044.30	-12.00%
	Deprec.Acum.Edificios y Estructuras	-2,430,430,369.44	-2,170,906,325.14	-259,524,044.30	-12.00%
1	12180000 Edificios y Estructuras Depreciación Ac	-3,202,720,639.91	-2,937,766,803.73	-264,953,836.18	-9.00%
	Deprec.Acum.Edif.Estructuras-Revaluación	-3,202,720,639.91	-2,937,766,803.73	-264,953,836.18	-9.00%
1	12190000 E/ Mobiliario y Equipo de Oficina	1,858,853,136.40	1,814,138,308.37	44,714,828.03	2.50%
1	12230000 E/ Equipo de Transporte	15,171,051,664.01	13,752,616,210.47	1,418,435,453.54	10.30%
1	12230100 E/ Equipo de Transporte Especializado	7,197,261,594.30	6,755,918,608.16	441,342,986.14	6.50%
1	12270000 E/ Equipo de Taller	3,212,463,760.60	3,018,186,272.74	194,277,487.86	6.40%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 67 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
1	12310000 E/ Equipo de Laboratorio	2,268,849,510.98	2,163,496,265.58	105,353,245.40	4.90%
1	12350000 E/ Equipo Audiovisual y de Comunicacion	4,267,317,924.15	3,250,185,123.97	1,017,132,800.18	31.30%
1	12390000 E/ Equipo de Ingeniería	4,539,555,172.20	4,056,982,168.44	482,573,003.76	11.90%
1	12430000 E/ Equipo de Construcción	6,496,790,334.84	6,286,091,422.66	210,698,912.18	3.40%
1	12470000 E/ Equipo de Cómputo	3,321,531,520.16	3,271,378,326.51	50,153,193.65	1.50%
1	12510000 E/ Equipo de Misceláneos	899,352,619.01	855,233,705.11	44,118,913.90	5.20%
	Maquinaria y Equipo	49,233,027,236.65	45,224,226,412.01	4,008,800,824.64	8.90%
1	12240100 Equipo de Transporte Especializado Reva	1,328,569,350.25	1,328,569,350.25	0.00	0.00%
1	12320000 Equipo de Laboratorio Revaluado	405,308,952.08	406,352,863.61	-1,043,911.53	-0.30%
1	12400000 Equipo de Ingeniería Revaluado	798,751,180.87	801,009,837.65	-2,258,656.78	-0.30%
	Maquinaria y Equipo-Revaluación	2,532,629,483.20	2,535,932,051.51	-3,302,568.31	-0.10%
1	12210000 Mobiliario y Equipo de Oficina Deprec.	-1,221,394,586.27	-1,114,812,474.14	-106,582,112.13	-9.60%
1	12250000 Equipo Transporte Depreciación Acumulad	-9,699,276,601.30	-8,665,977,021.16	-1,033,299,580.14	-11.90%
1	12250100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Hi	-4,846,469,934.18	-4,086,601,027.81	-759,868,906.37	-18.60%
1	12290000 Equipo Taller Depreciación Acumulada Hi	-1,996,354,714.23	-1,790,254,361.92	-206,100,352.31	-11.50%
1	12330000 Equipo Laboratorio Depreciación Acumula	-1,107,957,190.33	-910,448,714.79	-197,508,475.54	-21.70%
1	12370000 Equipo Audiov. Comunicaciones Deprec. A	-2,053,202,458.28	-1,716,139,430.39	-337,063,027.89	-19.60%
1	12410000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumu	-2,326,106,492.18	-1,979,004,030.60	-347,102,461.58	-17.50%
1	12450000 Equipo de Construcción Depreciación Acu	-3,423,336,993.56	-2,864,945,805.89	-558,391,187.67	-19.50%
1	12490000 Equipo de Cómputo Depreciación Acumulad	-2,764,825,111.32	-2,552,231,207.04	-212,593,904.28	-8.30%
1	12530000 Equipo de Misceláneos Depreciación Acum	-549,521,544.14	-495,373,707.13	-54,147,837.01	-10.90%
	Deprec.Acum.Maquinaria y Equipo	-29,988,445,625.79	-26,175,787,780.87	-3,812,657,844.92	-14.60%
1	12260100 Equipo Transp Espec Deprec Acumulada Re	-1,142,316,035.78	-1,047,677,401.11	-94,638,634.67	-9.00%
1	12340000 Equipo de Laboratorio Depreciación Acum	-345,967,172.98	-317,640,469.26	-28,326,703.72	-8.90%
1	12420000 Equipo de Ingeniería Depreciación Acumu	-625,204,137.11	-580,163,968.64	-45,040,168.47	-7.80%
	Deprec.Acum.Maqui/Equipo-Revaluación	-2,113,487,345.87	-1,945,481,839.01	-168,005,506.86	-8.60%
1	12040100 E/ Acueducto Captación	20,789,858,026.90	18,124,206,104.67	2,665,651,922.23	14.70%
1	12040200 E/ Acueducto Estaciones y Sistemas de B	23,802,367,312.39	19,641,244,739.03	4,161,122,573.36	21.20%
1	12040300 E/ Plantas de Potabilización	18,003,034,106.34	17,684,433,521.70	318,600,584.64	1.80%
1	12040400 E/ Acueducto Líneas de Conducción	52,576,887,691.19	43,144,607,299.52	9,432,280,391.67	21.90%
1	12040500 E/ Acueducto Líneas de Distribución	68,804,783,191.54	59,625,198,175.35	9,179,585,016.19	15.40%
1	12040700 E/ Acueducto Sistemas de Desinfección	2,982,653,843.25	1,839,170,656.75	1,143,483,186.50	62.20%
	Acueductos	186,959,584,171.61	160,058,860,497.02	26,900,723,674.59	16.80%
1	12050100 Acueducto Captación Revaluación	21,210,063,437.76	21,204,392,797.84	5,670,639.92	0.00%
1	12050200 Acueducto Estaciones y Sistemas de Bomb	10,034,087,340.16	10,035,822,164.88	-1,734,824.72	0.00%
1	12050300 Acueducto Plantas de Tratamiento revalu	34,766,242,498.65	34,772,903,061.95	-6,660,563.30	0.00%
1	12050400 Acueducto Líneas de Conducción Revaluad	97,051,611,601.59	97,083,006,347.67	-31,394,746.08	0.00%
1	12050500 Acueducto Líneas de Distribución Revalu	253,138,520,394.61	252,916,228,190.75	222,292,203.86	0.10%
1	12050700 Acueducto Sistemas de Desinfección Reva	681,226,278.42	681,226,278.42	0.00	0.00%
	Acueductos-Revaluación	416,881,751,551.19	416,693,578,841.51	188,172,709.68	0.00%
1	12060100 Acueducto Captación Depreciación Acumul	-3,370,177,728.83	-2,826,077,736.61	-544,099,992.22	-19.30%
1	12060200 Acueducto Deprec. Acum. Hist Estac. y S	-6,776,214,806.33	-5,518,554,912.18	-1,257,659,894.15	-22.80%
1	12060300 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Plants de	-4,425,024,406.34	-3,973,528,767.48	-451,495,638.86	-11.40%
1	12060400 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-13,518,350,649.29	-11,042,106,595.50	-2,476,244,053.79	-22.40%
1	12060500 Acueducto Deprec. Acum. Hist. Líneas de	-13,124,658,459.19	-9,130,939,090.17	-3,993,719,369.02	-43.70%
1	12060700 Acueducto Deprec.Acum.Hist.Sistema Desi	-1,053,474,408.11	-790,845,061.21	-262,629,346.90	-33.20%
	Deprec.Acumulada Acueductos	-42,267,900,458.09	-33,282,052,163.15	-8,985,848,294.94	-27.00%
1	12040101 ACUEDUCTO CAPTACION DETERIORO ACU	-67,057.24	-758,923.04	691,865.80	91.20%
	Acueducto-Deterioro Acumulado	-67,057.24	-758,923.04	691,865.80	91.20%
1	12070100 Acueducto Depreciación Acumulada Captac	-7,064,052,831.20	-6,628,172,296.66	-435,880,534.54	-6.60%
1	12070200 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Estac. S	-3,873,097,450.19	-3,294,588,457.89	-578,508,992.30	-17.60%
1	12070300 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Plants.	-17,423,051,304.70	-16,467,355,137.65	-955,696,167.05	-5.80%
1	12070400 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-29,922,085,983.75	-24,319,188,565.55	-5,602,897,418.20	-23.00%
1	12070500 Acueducto Deprec. Acum. Reval. Líneas d	-55,700,078,256.18	-36,174,369,068.18	-19,525,709,188.00	-54.00%
1	12070700 Acueducto Deprec.Acum.Reval.Sistema De	-432,020,130.76	-393,549,709.90	-38,470,420.86	-9.80%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 68 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	Nº de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
Deprec.Acum.Acueductos-Revaluación		-114,414,385,956.78	-87,277,223,235.83	-27,137,162,720.95	-31.10%
1	12080100 E/ Alcantarillado Estaciones y Sistemas	2,821,263,538.64	2,750,677,002.89	70,586,535.75	2.60%
1	12080200 E/ Alcantarillado Sanit. Tratamiento Ag	42,095,512,619.97	40,983,305,752.09	1,112,206,867.88	2.70%
1	12080300 E/ Alcantarillado Tubería Recolectión y	204,739,889,098.56	182,525,472,566.31	22,214,416,532.25	12.20%
Alcantarillados		249,656,665,257.17	226,259,455,321.29	23,397,209,935.88	10.30%
1	12090100 Alcantarillado Estac. y Sist. de Bombeo	2,013,686,712.92	2,013,686,712.92	0.00	0.00%
1	12090200 Alcantarillado Plantas de Tratamiento R	11,732,432,787.18	10,955,127,702.84	777,305,084.34	7.10%
1	12090300 Alcantarillado Tubería recolec y evacua	58,131,717,530.63	58,135,942,241.96	-4,224,711.33	0.00%
Alcantarillado-Revaluación		71,877,837,030.73	71,104,756,657.72	773,080,373.01	1.10%
1	12100100 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Estación Si	-929,069,501.15	-827,687,315.87	-101,382,185.28	-12.20%
1	12100200 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Planta. de	-4,397,280,065.48	-2,940,254,611.70	-1,457,025,453.78	-49.60%
1	12100300 Alcant. Deprec. Acum. Hist. Tub. Recol.	-85,466,314,175.83	-66,592,461,846.47	-18,873,852,329.36	-28.30%
Deprec.Acumulada Alcantarillado		-90,792,663,742.46	-70,360,403,774.04	-20,432,259,968.42	-29.00%
1	12080201 ALCANT PLANTAS TRAT.DETERIORO ACUM	-759,338,612.92	-856,679,926.67	97,341,313.75	11.40%
Alcantarillado-Deterioro Acumulado		-759,338,612.92	-856,679,926.67	97,341,313.75	11.40%
1	12110100 Alcant. Deprec. Acum. Estac. y Sist. Bo	-638,684,040.97	-590,699,843.75	-47,984,197.22	-8.10%
1	12110200 Alcantarillado Deprec. Acum. Plant. Tr	-1,647,807,408.61	-1,469,747,849.24	-178,059,559.37	-12.10%
1	12110300 Alcant. Deprec. Acum. Tub. Recol. Evac.	-29,322,145,161.45	-23,659,838,101.94	-5,662,307,059.51	-23.90%
Deprec.Acum.Alcantarillado-Revaluación		-31,608,636,611.03	-25,720,285,794.93	-5,888,350,816.10	-22.90%
1	12040600 E/ Acueducto Sistemas de Hidrantes	17,451,084,949.97	15,656,596,919.80	1,794,488,030.17	11.50%
Valor Adquisición Sistemas Hidrantes		17,451,084,949.97	15,656,596,919.80	1,794,488,030.17	11.50%
1	12050600 Acueducto Sistemas de Hidrantes Revalua	4,460,917,861.63	4,516,820,807.28	-55,902,945.65	-1.20%
Revaluación Sistema de Hidrantes		4,460,917,861.63	4,516,820,807.28	-55,902,945.65	-1.20%
1	12060600 Acueducto Deprec.Acum.Hist.Sistema de H	-5,683,424,136.60	-4,782,145,734.62	-901,278,401.98	-18.80%
Deprec. Acumulada Histórica Sistema Hidrantes		-5,683,424,136.60	-4,782,145,734.62	-901,278,401.98	-18.80%
1	12070600 Acueducto Deprec.Acum.Reval.Sistema de	-1,971,400,978.75	-1,752,936,921.70	-218,464,057.05	-12.50%
Deprec. Acumulada Revaluac. Sistema Hidrantes		-1,971,400,978.75	-1,752,936,921.70	-218,464,057.05	-12.50%
1	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	9,233,735,875.99	21,379,279,853.50	-12,145,543,977.51	-56.80%
17	12020000 Obras en Diseño y Construcción Acueduct	0.00	915,129,091.52	-915,129,091.52	-100.00%
1	12020100 Obras Diseño y Construcción Pequeñas Co	498,088,890.96	250,620,944.65	247,467,946.31	98.70%
1	12020200 Obras en Diseño y Construcción Alcantar	740,368,991.74	1,905,164,860.25	-1,164,795,868.51	-61.10%
1	12020300 Obras en Diseño y Construcción Hidrante	1,136,354,715.94	1,548,009,299.21	-411,654,583.27	-26.60%
1	12020500 Obras en Diseño y Construcción Edif Adm	302,424,253.73	572,400,435.84	-269,976,182.11	-47.20%
1	12030000 Obras en construcción de Pre - inversió	10,000,938,710.36	10,079,854,159.23	-78,915,448.87	-0.80%
Obras en Diseño y Construcción		21,911,911,438.72	36,650,458,644.20	-14,738,547,205.48	-40.20%
1	12010003 Obras Concluidas Pendientes de Operar	28,554,042,329.59	4,622,327,615.84	23,931,714,713.75	517.70%
Obras Concluidas pendientes de Operar		28,554,042,329.59	4,622,327,615.84	23,931,714,713.75	517.70%
1	12020001 Aporte Externo para programas de invers	162,163,546,581.32	137,001,755,153.25	25,161,791,428.07	18.40%
1	12020004 Aporte por valoración de la Deuda Exter	5,714,808,207.11	3,658,139,979.95	2,056,668,227.16	56.20%
1	12020006 Aporte por contrapartida a programas de	118,919,531,688.64	100,710,252,578.85	18,209,279,109.79	18.10%
1	12020007 Otros Aportes a programas de inversión	3,425,301,427.62	3,324,616,011.50	100,685,416.12	3.00%
1	12020008 Aporte por valoración de Deuda INTERNA	765,183,996.17	186,136,231.01	579,047,765.16	311.10%
1	12020393 Inventario Recibido Proyecto de Inversi	-72,739,342.13	0.00	-72,739,342.13	0.00%
1	12020395 Activos Recibidos de Proyectos de Inver	-55,735,001.26	-66,572,681.51	10,837,680.25	16.30%
1	12020397 Obras Recibidas Programas de Inversión	-164,141,046,636.02	-119,170,710,854.33	-44,970,335,781.69	-37.70%
Cuentas Control Programas de Inversion		126,718,850,921.45	125,643,616,418.72	1,075,234,502.73	0.90%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		879,500,995,749.50	879,412,513,908.89	88,481,840.61	0.00%
1	12630000 Software Institucional	1,647,721,839.81	1,655,596,183.46	-7,874,343.65	-0.50%
1	12650000 Software Amortización Acumulada Hist.	-1,647,721,839.81	-1,619,115,562.58	-28,606,277.23	-1.80%
Software		0.00	36,480,620.88	-36,480,620.88	-100.00%
Otros Activos		0.00	36,480,620.88	-36,480,620.88	-100.00%
1	12700000 Edificaciones conDerecho de Uso	1,447,776,503.33	2,165,316,329.61	-717,539,826.28	-33.10%
1	12710000 Edificaciones con Derecho de Uso Deprec	-292,246,389.00	-502,558,941.00	210,312,552.00	41.80%
Activos con derecho a uso		1,155,530,114.33	1,662,757,388.61	-507,227,274.28	-30.50%
1	12800000 Terrenos Ociosos para su Disposición	204,303,978.39	0.00	204,303,978.39	0.00%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 69 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
1	12810000 Terrenos Ociosos Revaluacion para su Di	171,620,058.32	0.00	171,620,058.32	0.00%
	Terrenos mantenidos para la venta	375,924,036.71	0.00	375,924,036.71	0.00%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	881,254,174,119.30	881,355,194,152.08	-101,020,032.78	0.00%
	TOTAL ACTIVO	955,461,224,290.23	959,858,610,453.76	-4,397,386,163.53	-0.50%
PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
1	23101000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Principa	983,930,362.60	501,110,877.35	482,819,485.25	96.30%
1	23101001 Cuenta x Pagar Deuda Interna Principal	6,845,902.58	8,088,545.97	-1,242,643.39	-15.40%
1	23102000 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	7,563,917.39	5,724,477.59	1,839,439.80	32.10%
1	23102001 Cuenta por Pagar Deuda Interna Interese	2,690.54	0.00	2,690.54	0.00%
	Total Cuentas por Pagar Financ Nacional	998,342,873.11	514,923,900.91	483,418,972.20	93.90%
1	23201000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	5,557,688,288.55	4,051,528,423.09	1,506,159,865.46	37.20%
1	23201001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Principa	-724,199.90	74,795,613.50	-75,519,813.40	-101.00%
1	23202000 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	275,219,089.60	213,569,305.43	61,649,784.17	28.90%
1	23202001 Cuenta por Pagar Deuda Externa Interese	-36,469.20	1,306,767.22	-1,343,236.42	-102.80%
	Total Cuentas por Pagar Financiamiento Extern	5,832,146,709.05	4,341,200,109.24	1,490,946,599.81	34.30%
1	21202000 Obligaciones Salariales (Décimo Tercer	2,123,933,090.97	2,070,860,157.78	53,072,933.19	2.60%
1	21203000 Obligaciones Salariales (salario Escol	1,598,524,657.10	1,630,328,754.36	-31,804,097.26	-2.00%
1	21209999 Cuenta por Pagar Empleado	103,589,611.71	53,621,019.98	49,968,591.73	93.20%
1	21311000 E/ Cuenta por Pagar Cuotas Patronales	1,378,832,413.04	1,315,471,792.17	63,360,620.87	4.80%
1	21500002 Provisión para pago de Vacaciones	2,604,460,747.94	1,916,116,834.99	688,343,912.95	35.90%
	Cuentas X Pagar Salarios y Cuotas Patronales	7,809,340,520.76	6,986,398,559.28	822,941,961.48	11.80%
1	21101100 Cuenta por Pagar Prov. Nac.de Serv.	1,193,160,188.43	2,391,892,946.01	-1,198,732,757.58	-50.10%
1	21101101 Valoración Cta x Pagar Prov. Nac. Serv.	363,987.83	1,535,580.74	-1,171,592.91	-76.30%
1	21101200 Cuenta por Pagar Prov. Nac de Mater.	1,201,366,960.54	338,023,134.24	863,343,826.30	255.40%
1	21101201 Valoración Cta por Pagar Prov. Nac. Mat	1,946,951.17	4,567,932.55	-2,620,981.38	-57.40%
1	21102200 Cuenta por Pagar Proveedores Extranjero	0.00	215,829,807.90	-215,829,807.90	-100.00%
1	21102201 Valoración Cta por Pagar Prov. Extranje	0.00	6,044,114.94	-6,044,114.94	-100.00%
1	21102303 Cuentas por Pagar Tarjeta de Pago Inst.	41,097,743.20	27,420,536.25	13,677,206.95	49.90%
1	21104000 E/ Cuenta por Pagar otros Proveedores y	99,948,557.96	800,262,676.73	-700,314,118.77	-87.50%
1	21105000 Cuentas por pagar por devoluciones a cl	77,703,703.41	32,541,506.42	45,162,196.99	138.80%
1	21301200 Cta por Pagar Gob. Retenc. 2% Impto. Re	95,135,342.71	103,713,026.22	-8,577,683.51	-8.30%
1	21301201 Impuesto al Valor Agregado IVA por Paga	271,621,032.00	671,503,954.10	-399,882,922.10	-59.60%
1	21302001 Otras Cuentas por Pagar a Entidades de	9,684.00	0.00	9,684.00	0.00%
1	21401000 Cuenta por Pagar Referencia entre Di	179,673,325.42	38,795,023.06	140,878,302.36	363.10%
1	27300002 Sobrante Agente Recaud Interfaz Comerc	19,657,263.54	5,612,635.77	14,044,627.77	250.20%
1	27300003 Cobros erroneos open sap interfaz comer	90,978,919.42	13,059,421.60	77,919,497.82	596.70%
1	27300004 Sobrante Cajas Comerciales por Servicio	366,270.00	942,267.61	-575,997.61	-61.10%
	Total Cuentas por Pagar Diversas	3,273,029,929.63	4,651,744,564.14	-1,378,714,634.51	-29.60%
1	27500000 Ingresos venta servicios percibidos por	6,291,629.24	4,038,023.99	2,253,605.25	55.80%
1	27500005 Dep.Servicios Provisionales Cobrados x	21,420,803.57	20,029,850.01	1,390,953.56	6.90%
	Total Otros Ingresos Diferidos	27,712,432.81	24,067,874.00	3,644,558.81	15.10%
1	21601000 Pasivo Arrendamiento Corto Plazo	352,605,508.99	345,584,282.65	7,021,226.34	2.00%
1	21602000 Interes por Pagar Arrendamiento	1,629,557.63	4,508,085.72	-2,878,528.09	-63.90%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento CP	354,235,066.62	350,092,368.37	4,142,698.25	1.20%
1	27100500 Cuenta por Pagar Retención a Contratist	60,320,801.13	126,329,048.77	-66,008,247.64	-52.30%
1	27100501 Cuenta por pagar retenciones a contrati	413,063.71	1,688,182.14	-1,275,118.43	-75.50%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	60,733,864.84	128,017,230.91	-67,283,366.07	-52.60%
1	11501201 E/ Cuenta Transitoria Interface Comerc	1,233,399,992.29	1,106,925,224.62	126,474,767.67	11.40%
1	21102301 Facturas Pendientes por Liquidar Cajas	53,433,674.22	56,036,399.94	-2,602,725.72	-4.60%
1	21102302 Reintegros pendientes de liquidar	615,741,586.02	195,148,381.13	420,593,204.89	215.50%
	Transac. pendientes Cajas Chicas/Inter Comerc	1,902,575,252.53	1,358,110,005.69	544,465,246.84	40.10%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 70 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
	PASIVO CORRIENTE	20,258,116,649.35	18,354,554,612.54	1,903,562,036.81	10.40%
	PASIVO NO CORRIENTE				
1	25101010 Documentos por pagar Nacionales largo p	15,109,557,203.19	11,894,712,935.15	3,214,844,268.04	27.00%
1	25101011 Documento por Pagar Nacionales Largo Pl	938,403,874.83	249,548,756.51	688,855,118.32	276.00%
1	25102010 Documentos por pagar Extranjeros	64,453,459,868.47	47,643,644,748.04	16,809,815,120.43	35.30%
1	25102011 Documentos por pagar Extranjeros Valora	4,330,511,763.21	2,050,674,003.13	2,279,837,760.08	111.20%
	Total Documentos a Pagar	84,831,932,709.70	61,838,580,442.83	22,993,352,266.87	37.20%
1	27601000 Pasivo Arrendamiento Largo Plazo	835,534,641.05	1,392,792,257.45	-557,257,616.40	-40.00%
	Total Cuentas de Pasivo por Arrendamiento LP	835,534,641.05	1,392,792,257.45	-557,257,616.40	-40.00%
1	27200000 Pasivos por Garantías Recibidas en Colo	411,976,778.23	418,470,314.81	-6,493,536.58	-1.60%
1	27300000 Pasivos por Garantías Recibidas en Dóla	205,238,790.60	298,797,487.16	-93,558,696.56	-31.30%
1	27300001 Garantías Recibidas en dólares Valoraci	7,602,817.86	3,414,672.12	4,188,145.74	122.70%
	Total Fondos de Terceros y en Garantía	624,818,386.69	720,682,474.09	-95,864,087.40	-13.30%
1	27500003 Ingresos Diferido por Activos en Donaci	15,781,270,261.89	14,325,229,777.67	1,456,040,484.22	10.20%
	Total Otros Ingresos Diferidos	15,781,270,261.89	14,325,229,777.67	1,456,040,484.22	10.20%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	102,073,555,999.33	78,277,284,952.04	23,796,271,047.29	30.40%
	TOTAL PASIVOS	122,331,672,648.68	96,631,839,564.58	25,699,833,084.10	26.60%
	PATRIMONIO NETO				
1	31111000 Aportes del Estado	67,894,201,141.09	67,894,201,141.09	0.00	0.00%
1	31112000 Aportes Municipales	227,744,836.17	227,744,836.17	0.00	0.00%
	Aportes del Estado	68,121,945,977.26	68,121,945,977.26	0.00	0.00%
17	31114007 Otros Aportes	0.00	2,002,036.13	-2,002,036.13	-100.00%
1	31114008 Aporte Contrapartida programa de invers	0.00	10,800,000.00	-10,800,000.00	-100.00%
17	31114008 Aporte Contrapartida programa de invers	0.00	953,203,064.65	-953,203,064.65	-100.00%
	Cuentas Control Programas de Inversion	0.00	966,005,100.78	-966,005,100.78	-100.00%
1	34010000 Superávit por Revaluación Activos Fijos	357,552,787,374.98	390,015,458,370.64	-32,462,670,995.66	-8.30%
	Superávit por Revaluación	357,552,787,374.98	390,015,458,370.64	-32,462,670,995.66	-8.30%
1	35021010 E/ Utilidades o Pérdidas acumul. period	414,957,736,234.41	404,394,743,712.74	10,562,992,521.67	2.60%
	Patrimonio por Resultados	414,957,736,234.41	404,394,743,712.74	10,562,992,521.67	2.60%
	Excedente o Dificit	-7,502,917,945.10	-271,382,272.24	-7,231,535,672.86	-2664.70%
	TOTAL PATRIMONIO NETO	833,129,551,641.55	863,226,770,889.18	-30,097,219,247.63	-3.50%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	955,461,224,290.23	959,858,610,453.76	-4,397,386,163.53	-0.50%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 71 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

Cuadro 22: Estado de Resultados Detallado

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
ESTADO DE RESULTADOS					
INGRESOS DE OPERACIONES					
INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVAD TARIFA REDUCID					
1	41010102 Ingre. Operat.Acueduc.Servic.Domic. Gra	577,165.00	0.00	577,165.00	0.00%
1	41010202 Ingre. Operat. Acued.Ser. Ordin.gravado	5,234,024.00	16,112,992.00	-10,878,968.00	-67.50%
1	41010302 Ingr. Operat.Acued.Serv. Reprod.Gravado	25,654,376.10	46,949,869.00	-21,295,492.90	-45.40%
1	41010402 Ingr. Oper. Acued Serv. Prefer.Gravado	1,246,225.00	55,836.00	1,190,389.00	2131.90%
1	41010502 Ingr. Oper. Acued. Ser. Gobier.Gravado	17,076,046.00	28,804,958.00	-11,728,912.00	-40.70%
	Ingresos venta agua gravadas tarifa reducida	49,787,836.10	91,923,655.00	-42,135,818.90	-45.80%
1	41040105 Ingr.Oper. Cargos Fijos Acue. Grabado 2	767,999.72	582,000.00	185,999.72	
	Ingresos carg varios agua grav tarif reducida	767,999.72	582,000.00	185,999.72	
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA RED	50,555,835.82	92,505,655.00	-41,949,819.18	
	INGRESOS OPERAC. ACUED. GRAVADAS TARIFA PLEN	0.00	0.00	0.00	
1	41010101 Ingre. Operat.Acueductos Servicio Domic	15,163,786,743.09	17,669,336,887.91	-2,505,550,144.82	-14.20%
1	41010201 Ingre. Operat. Acueducto Ser. Ordin.gra	5,778,323,049.20	6,436,453,296.70	-658,130,247.50	-10.20%
1	41010301 Ingr. Operat.Acueducto Serv. Reprod.Gra	10,551,019,945.81	11,581,732,221.20	-1,030,712,275.39	-8.90%
1	41010401 Ingr. Operat. Acued Serv. Prefer.Gravado	1,037,842,039.04	1,193,003,458.60	-155,161,419.56	-13.00%
1	41010501 Ingr. Operat. Acued. Ser. Gobierno Grav	2,724,124,112.66	2,885,082,722.85	-160,958,610.19	-5.60%
1	41010601 Ingresos venta de agua a granel grabado	2,656,606.82	16,514,696.93	-13,858,090.11	-83.90%
1	41010605 Ingresos Agua Cruda Grabada	19,277,964.97	485,814.00	18,792,150.97	3868.20%
1	41011001 Ajustes Varios Facturación Acue. Gravado	-2,407,274,656.04	-569,152,304.01	-1,838,122,352.03	-323.00%
	Ingresos venta de agua gravadas tarifa plena	32,869,755,805.55	39,213,456,794.18	-6,343,700,988.63	-16.20%
1	41040102 Car. Var. derechos conex. Acued. Gravado	160,293,067.49	137,811,029.37	22,482,038.12	16.30%
1	41040103 Ingresos Oper. Cargos Fijos Acue. Graba	2,163,662,057.67	2,253,268,791.16	-89,606,733.49	-4.00%
1	41040201 Carg Var Tarifa desconex.y reconex. Gra	424,382,680.04	388,592,265.64	35,790,414.40	9.20%
1	41040401 Cargos Varios Revis. Domic. Gravado	17,043.00	15,732.00	1,311.00	8.30%
1	41040461 C.Vario Prueba Volumét. Acued.Gravado	311,280.00	761,778.46	-450,498.46	-59.10%
1	41040471 C.Vario X Cambio de Diam. Acued.Gravado	1,822,232.00	1,314,594.69	507,637.31	38.60%
1	41040501 C. Varios trasl.serv. acued. Gravado	4,153,994.16	3,107,077.00	1,046,917.16	33.70%
1	41040802 C.Varios REP.DAÑOS DE LA CONEC. GRA	0.00	54,078.00	-54,078.00	-100.00%
1	41041501 C.Varios Ing. de Fuentes Públicas grava	0.00	2,870.00	-2,870.00	-100.00%
1	41041801 CV Ingre.X Conex.Fraudul. (Acud y Alc.G	7,054,371.59	5,984,302.80	1,070,068.79	17.90%
1	41049901 Cargos Varios Servicio de Acueducto Gra	51,698,187.90	-1,260,023,735.64	1,311,721,923.54	104.10%
	Ingresos carg varios agua gravada tarif plena	2,813,394,913.85	1,530,888,783.48	1,282,506,130.37	83.80%
	TOTAL INGRESOS VENTA AGUA GRAVAD TARIFA PLEN	35,683,150,719.40	40,744,345,577.66	-5,061,194,858.26	-12.40%
	INGRESOS VENTA AGUA GRAVADA TARIFA PLENA/RE	35,733,706,555.22	40,836,851,232.66	-5,103,144,677.44	-12.50%
INGRESOS DE OPERACION ACUEDUCTO EXENTOS					
1	41010100 E/ Ingresos Operativos Acueductos Servi	18,492,549,491.26	18,396,481,847.53	96,067,643.73	0.50%
1	41010200 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	11,148,866.00	49,512,495.22	-38,363,629.22	-77.50%
1	41010300 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Rep	800,678,941.33	288,470,056.41	512,208,884.92	177.60%
1	41010400 Ingresos Operativos Acueducto Serv. Pre	812,867,298.50	781,076,758.30	31,790,540.20	4.10%
1	41010500 Ingresos Operativos Acueducto Servicio	321,663,848.56	241,814,224.15	79,849,624.41	33.00%
1	41010600 Ingresos venta de agua a granel exenta.	5,356,422.00	5,366,312.00	-9,890.00	-0.20%
1	41010606 Ingresos Agua Cruda Exenta.	0.00	13,518,150.40	-13,518,150.40	-100.00%
1	41011000 Ajustes Varios Facturación Acueducto Ex	-576,244,301.49	-932,132,144.70	355,887,843.21	38.20%
1	41011004 Ajustes Varios a la Facturación Bloque	0.00	-3,252,576.00	3,252,576.00	100.00%
	Ingresos por venta de agua exenta	19,868,020,566.16	18,840,855,123.31	1,027,165,442.85	5.50%
1	41040100 Cargos Varios derechos conexión Acueduc	0.00	-4,667,917.01	4,667,917.01	100.00%
1	41040101 Ingresos Operativos Cargo Fijo Acueduct	6,898,786,519.03	6,714,274,997.98	184,511,521.05	2.70%
1	41040200 Carg Var Tarifa desconexión y reconexió	113,348.32	126,528.00	-13,179.68	-10.40%
1	41040460 Cargo Vario Prueba Volumétrica Acueduct	1,080.00	240.00	840.00	350.00%
1	41040470 Cargo Vario por Cambio de Diametro Acue	16,560.96	26,440.63	-9,879.67	-37.40%
1	41041600 Cargos Varios Ingresos por Multas Acued	432,453,613.23	311,574,054.07	120,879,559.16	38.80%
1	41041800 CV Ingresos por Conexión Fraudulenta (A	12,005.00	0.00	12,005.00	0.00%
1	41049900 Cargos Varios Servicio Acueducto	16,487,049.65	10,020,326.46	6,466,723.19	64.50%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 72 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS				
ESTADO DE RESULTADOS				
Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020				
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta %
	Ingresos por cargos varios Acueducto exento	7,347,870,176.19	7,031,354,670.13	316,515,506.06 4.50%
	TOTAL INGRESOS VENTA DE AGUA EXENTA	27,215,890,742.35	25,872,209,793.44	1,343,680,948.91 5.20%
	TOTAL INGRESOS DE ACUEDUCTO	62,949,597,297.57	66,709,061,026.10	-3,759,463,728.53 -5.60%
INGRESOS DE OPERACIÓN ALCANTARILLADO				
1	42010100 Ingresos Operativos Alcantarillado Domi	7,845,215,267.32	8,902,559,804.48	-1,057,344,537.16 -11.90%
1	42010200 Ingresos Operativos Alcantarillado Ordi	2,654,606,842.61	3,062,794,245.83	-408,187,403.22 -13.30%
1	42010300 Ingresos Operativos Alcantarillado Repr	4,514,075,187.51	5,042,453,721.50	-528,378,533.99 -10.50%
1	42010400 Ingresos Operativos Alcantarillado Pref	1,096,227,615.72	1,028,033,126.59	68,194,489.13 6.60%
1	42010500 Ingresos Operativos Alcantarillado Gobi	1,581,835,129.63	1,668,084,738.63	-86,249,609.00 -5.20%
1	42011000 Ajustes Varios Facturación Alcantarilla	-462,178,869.42	-194,549,356.55	-267,629,512.87 -137.60%
	Ingresos por Servicios Alcantarillado	17,229,781,173.37	19,509,376,280.48	-2,279,595,107.11 -11.70%
1	42030201 E/Ingresos Operativos Cargo Fijo Alcant	1,884,154,987.20	1,881,707,153.23	2,447,833.97 0.10%
1	42030300 Cargos Varios Reconexiones Alcantarill	1,129,176.54	183,762.00	945,414.54 514.50%
1	42030301 Cargo Vario Derecho de Conexión Alcant.	15,159,605.64	11,191,149.00	3,968,456.64 35.50%
1	42030303 Ingresos Por Multas del Servicio de Alc	183,404,202.72	192,458,051.02	-9,053,848.30 -4.70%
1	42030304 Cargos Varios Servicios de Alcantarill	9,528,334.52	7,535,989.79	1,992,344.73 26.40%
1	42030500 Cargos Varios Traslado Servicios Alcant	0.00	40,828.00	-40,828.00 -100.00%
	Cargos Varios Alcantarillado	2,093,376,306.62	2,093,116,933.04	259,373.58 0.00%
	TOTAL INGRESOS ALCANTARILLADO EXENTO	19,323,157,479.99	21,602,493,213.52	-2,279,335,733.53 -10.60%
INGRESOS DE OPERACION HIDRANTES				
1	46010100 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa D	1,508,530,703.02	1,572,002,852.50	-63,472,149.48 -4.00%
1	46010200 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa O	77,166,962.39	88,284,458.55	-11,117,496.16 -12.60%
1	46010300 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa R	147,249,477.40	154,834,624.67	-7,585,147.27 -4.90%
1	46010400 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa P	56,444,539.06	62,361,885.93	-5,917,346.87 -9.50%
1	46010500 Ingresos Operativos Hidrantes Tarifa G	39,490,726.01	40,496,023.90	-1,005,297.89 -2.50%
1	46011000 Ajustes Varios Facturación de Hidrantes	-16,571,564.03	-23,566,090.39	6,994,526.36 29.70%
	Ingresos por Servicio Hidrantes	1,812,310,843.85	1,894,413,755.16	-82,102,911.31 -4.30%
1	46020000 Cargos Varios del servicio de Hidrantes	0.00	696,140.01	-696,140.01 -100.00%
1	46020001 Ingresos por Multas del servicio de Hid	23,917,975.97	23,711,496.75	206,479.22 0.90%
	Cargos Varios Hidrantes	23,917,975.97	24,407,636.76	-489,660.79 -2.00%
	TOTAL INGRESOS HIDRANTES EXENTOS	1,836,228,819.82	1,918,821,391.92	-82,592,572.10 -4.30%
INGRESOS OPERACION POR PROTECCION REC HIDRICO				
1	48010100 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Domicil	169,027,748.57	246,057,853.61	-77,030,105.04 -31.30%
1	48010200 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Ordinar	31,532,684.41	40,745,465.60	-9,212,781.19 -22.60%
1	48010300 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Reprodu	64,196,628.15	75,116,164.39	-10,919,536.24 -14.50%
1	48010400 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Prefere	10,382,961.54	13,046,524.36	-2,663,562.82 -20.40%
1	48010500 Ing. Oper. Protec. Rec. Hidrico Gobiern	17,973,603.16	22,458,458.04	-4,484,854.88 -20.00%
1	48010600 Ajustes Varios Facturación Rec. Hidrico	-3,948,637.90	-1,827,955.62	-2,120,682.28 -116.00%
1	48010800 Ingresos Por Multa Tarifa Protec. Rec.	6,716,093.66	-32,801.77	6,748,895.43 0.00%
	TOTAL ING. TARIFA PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	295,881,081.59	395,563,708.61	-99,682,627.02 -25.20%
	TOTAL DE INGRESOS POR VENTAS EXENTAS	48,671,158,123.75	49,789,088,107.49	-1,117,929,983.74 -2.20%
	TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES	84,404,864,678.97	90,625,939,340.15	-6,221,074,661.18 -6.90%
OTROS INGRESOS				
Otros Ingresos Gravados				
1	45000501 Otr.Ing.No Oper.Anál.Físi.Quími.GRAVAD	14,424,471.38	11,447,978.80	2,976,492.58 26.00%
1	45000603 Otr.ing.no operat.honor. prof.e.GRABADOS	1,860,863.08	1,426,377.05	434,486.03 30.50%
1	45009904 Otros Ingresos No Operativos GRAVADOS	429,194.83	455,889.59	-26,694.76 -5.90%
	TOTAL OTROS INGRESOS GRAVADOS	16,714,529.29	13,330,245.44	3,384,283.85 25.40%
Otros Ingresos Exentos				
1	45000500 Otr.Ing.No Operat. Anál.Físico-Quí. exe	4,548,484.00	44,179,339.00	-39,630,855.00 -89.70%
1	45000602 Otr.Ing. Venta de Chatarra exento	0.00	43,499,115.00	-43,499,115.00 -100.00%
1	45009903 Otros Ing. por Donación en efectivo	718,308,579.77	0.00	718,308,579.77 0.00%
1	45009905 Otros Ingresos Exentos	1,468,036.20	11,407,817.36	-9,939,781.16 -87.10%
1	45200100 Otr.Ing. Serv.Plan. Potabilagua exenta	100,565,120.61	83,972,155.04	16,592,965.57 19.80%
1	45200200 Otr.Ing.No Operat. Derivac. Agua exenta	7,247,869.26	5,302,676.79	1,945,192.47 36.70%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 73 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
	TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	832,138,089.84	188,361,103.19	643,776,986.65	341.80%
	Otros Ingresos contables no realizables				
1	45000300 E/ Otr.Ing.No Oper. Difer.de Precio.	8,304.21	16,100.11	-7,795.90	-48.40%
1	45000400 E/ Otr.Ing.No Operat. Difer.Invent.	3,906,193.72	2,433,349.81	1,472,843.91	60.50%
1	45001000 E/ Otr.Ing.No Operat.Hidró Cajas Repar.	540,650.08	2,907,810.49	-2,367,160.41	-81.40%
1	45001900 Sob.en cierre de cajas comer.	16,548.80	307,622.56	-291,073.76	-94.60%
1	45009900 E/Otros Ingresos No Operativos.	101,646,080.90	4,722,355.81	96,923,725.09	2052.40%
1	45009901 Otros Ing. x depó. sin identif.	1,582,757.67	1,421,562.43	161,195.24	11.30%
1	45009902 Otros Ingresos por Donacion.	823,831,268.92	468,735,793.84	355,095,475.08	75.80%
1	45200450 E/ Otros Ingresos No Oper. X Multas.	57,455,803.74	48,165,214.34	9,290,589.40	19.30%
1	45202000 Otr. Ing.X Recicla. de Mat.	259,833.65	536,097.12	-276,263.47	-51.50%
1	45203000 Otros Ingresos por Indemnizac.	0.00	1,632,983.10	-1,632,983.10	-100.00%
	TOTAL OTROS INGRESOS CONTABLES NO REALIZABL	989,247,441.69	530,878,889.61	458,368,552.08	86.30%
	TOTAL OTROS INGRESOS	1,838,100,060.82	732,570,238.24	1,105,529,822.58	150.90%
	TOTAL DE INGRESOS	86,242,964,739.79	91,358,509,578.39	-5,115,544,838.60	-5.60%
	GASTOS DE OPERACIONES				
1	50010100 Sueldos Base para Cargos Fijos	10,314,643,300.30	10,235,892,714.86	78,750,585.44	0.80%
1	50010200 Servicios Personales Retribuciones por	3,557,718,355.13	3,582,549,826.12	-24,831,470.99	-0.70%
1	50010300 Restricción Ejercicio Liberal de la Pro	98,185,160.15	100,155,722.38	-1,970,562.23	-2.00%
1	50010400 Retribuciones por Carrera Profesional	462,729,807.03	468,988,386.74	-6,258,579.71	-1.30%
1	50010600 Dedicación Exclusiva	2,316,007,946.92	2,264,432,575.74	51,575,371.18	2.30%
1	50010800 Jornales	4,239,980.00	9,906,260.00	-5,666,280.00	-57.20%
1	50010900 Servicios Especiales	0.00	8,112,412.21	-8,112,412.21	-100.00%
1	50011100 Zonaje	7,389,045.40	8,747,205.13	-1,358,159.73	-15.50%
1	50011200 Tiempo Extraordinario	929,838,035.25	950,790,380.26	-20,952,345.01	-2.20%
1	50011300 Disponibilidad laboral	203,157,015.98	195,227,393.54	7,929,622.44	4.10%
1	50011500 Otros Reconocimientos Salariales	617,783.94	2,026,942.70	-1,409,158.76	-69.50%
1	50011700 Sobresueldo Informática	2,504,843.75	3,112,187.50	-607,343.75	-19.50%
1	50011900 Notariado	608,666.67	372,166.67	236,500.00	63.50%
1	50012000 Dietas a Miembros de Junta Directiva	10,621,205.70	10,656,774.12	-35,568.42	-0.30%
1	50012100 Decimotercer Mes	1,874,034,648.98	1,793,786,601.38	80,248,047.60	4.50%
1	50012400 Salario Escolar	1,604,589,961.47	1,610,552,475.71	-5,962,514.24	-0.40%
1	50012500 Recargo de Funciones	0.00	7,633,911.14	-7,633,911.14	-100.00%
1	50012600 Peligrosidad	48,764,224.55	51,299,249.66	-2,535,025.11	-4.90%
1	50012700 Pago de Vacaciones a funcionarios	1,296,068,261.41	1,397,228,051.78	-101,159,790.37	-7.20%
1	50013100 Suplencias	1,137,033.33	10,103,603.43	-8,966,570.10	-88.70%
1	50013200 Diferencia Pago Vacaciones	58,498,838.00	76,184,107.83	-17,685,269.83	-23.20%
1	50071400 Subsidios a Empleados por Incapacidad	159,077,097.61	173,795,291.37	-14,718,193.76	-8.50%
	Sueldos y Salarios	22,950,431,211.57	22,961,554,240.27	-11,123,028.70	0.00%
1	50024100 Seguro contra Riesgo Trabajo	187,736,923.96	183,806,822.39	3,930,101.57	2.10%
1	50070100 Transf. Corrientes Aporte Patronal FARG	583,833,074.36	575,797,357.09	8,035,717.27	1.40%
1	50071200 Cuota Patronal Banco Popular y Desarrol	111,726,938.21	112,210,672.91	-483,734.70	-0.40%
1	50071800 Cuota Patronal Instituto Nacional de Ap	335,180,239.36	336,631,498.02	-1,451,258.66	-0.40%
1	50071900 Cuota Patronal Instituto Mixto de Ayuda	111,774,871.21	112,210,526.91	-435,655.70	-0.40%
1	50072000 Cuota Patronal Asignaciones Familiares	1,117,748,766.96	1,122,105,050.74	-4,356,283.78	-0.40%
1	50072100 Cuota Patr CCSS, seguro Enfermedad y Ma	2,071,469,448.75	1,995,627,872.17	75,841,576.58	3.80%
1	50072101 Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte	1,177,425,146.71	1,173,255,179.08	4,169,967.63	0.40%
1	50072200 Cuota Patronal Fondo Capitalización Lab	335,176,212.36	673,263,685.28	-338,087,472.92	-50.20%
1	50072301 Aporte Patronal Regimen Obligat. Penc.	447,112,021.84	112,210,790.89	334,901,230.95	298.50%
1	50072400 Cuota Patronal Fondo Pensiones Compleme	223,235,402.54	224,421,296.97	-1,185,894.43	-0.50%
	Cuotas Patronales	6,702,419,046.26	6,621,540,752.45	80,878,293.81	1.20%
1	50070200 Transferencia Corriente Prestaciones Le	173,423,702.53	96,023,262.96	77,400,439.57	80.60%
	Prestaciones Legales	173,423,702.53	96,023,262.96	77,400,439.57	80.60%
	Remuneraciones	29,826,273,960.36	29,679,118,255.68	147,155,704.68	0.50%
1	50021700 Viáticos dentro del país	900,427,232.87	953,281,941.25	-52,854,708.38	-5.50%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera		Página 74 de 77
	al 30 de junio 2020-2021		
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
1	50021701 Por Concepto de Expensas	76,031,900.32	0.00	76,031,900.32	0.00%
1	50021800 Transportes en el Exterior	0.00	1,386,578.00	-1,386,578.00	-100.00%
1	50021900 Transporte dentro del país	24,344,289.14	23,911,987.50	432,301.64	1.80%
1	50022000 Viáticos en el Exterior	0.00	3,578,123.78	-3,578,123.78	-100.00%
Gastos de Viaje		1,000,803,422.33	982,158,630.53	18,644,791.80	1.90%
1	50020100 Alquiler Edificios, Locales y Terrenos	353,080,404.13	493,099,267.87	-140,018,863.74	-28.40%
1	50020300 Alquiler de Equipo de Computo	577,970,994.98	571,174,077.55	6,796,917.43	1.20%
1	50020400 Alquiler de Maquinaria Equipo y Mobilia	899,151,481.65	903,170,283.03	-4,018,801.38	-0.40%
1	50020600 Otros Alquileres	7,028,317.26	11,941,814.02	-4,913,496.76	-41.10%
1	50027100 Alquiler y Derecho de Telecomunicacione	338,001,847.02	351,624,368.33	-13,622,521.31	-3.90%
Alquileres		2,175,233,045.04	2,331,009,810.80	-155,776,765.76	-6.70%
1	50021100 Servicios de Telecomunicaciones	372,873,481.27	349,129,140.21	23,744,341.06	6.80%
1	50021200 Servicios de Energía Eléctrica	6,785,127,276.65	6,538,069,392.29	247,057,884.36	3.80%
1	50024700 Gastos por consumo de agua en Instalaci	211,107,881.20	288,426,143.60	-77,318,262.40	-26.80%
Servicios Públicos		7,369,108,639.12	7,175,624,676.10	193,483,963.02	2.70%
1	50023100 Mantenimiento y Reparación Sistema Acue	1,595,898,125.63	1,737,571,076.84	-141,672,951.21	-8.20%
1	50025000 Mant.Reparación de Maquin y Equipo de P	327,316,411.17	284,828,621.16	42,487,790.01	14.90%
1	50025100 Mantenimiento y Reparación Equipo de Co	27,342,172.62	26,681,199.03	660,973.59	2.50%
1	50025200 Mant.y Rep. Equipo de Computo y Sistema	97,278,106.84	360,398,731.68	-263,120,624.84	-73.00%
1	50025400 Mantenimiento Reparación de Edificios y	40,945,624.42	207,941,437.83	-166,995,813.41	-80.30%
1	50025500 Mantenimiento y reparación de eq.y mob.	154,224,937.98	39,630,005.64	114,594,932.34	289.20%
1	50025600 Mantenimiento y Reparación de Equipo de	176,679,201.41	178,402,297.87	-1,723,096.46	-1.00%
1	50025900 Mantenimiento y Reparación de Otros Equi	29,421,219.90	46,457,194.93	-17,035,975.03	-36.70%
Reparación y Mantenimiento		2,449,105,799.97	2,881,910,564.98	-432,804,765.01	-15.00%
1	50021500 Servicios de Regulación (Cannon ARESEP	1,184,662,405.72	1,313,959,678.70	-129,297,272.98	-9.80%
1	50021501 Servicios Regulación de Vertidos	107,984,187.29	57,447,309.29	50,536,878.00	88.00%
1	50021502 Cannon por Aprovechamiento de aguas	361,083,358.90	355,973,242.93	5,110,115.97	1.40%
Cánones		1,653,729,951.91	1,727,380,230.92	-73,650,279.01	-4.30%
1	50022400 Consultorías en Ciencias Economicas y S	81,561,596.24	84,179,769.61	-2,618,173.37	-3.10%
1	50022500 Consultorías en Ingeniería	347,571,082.07	48,182,002.97	299,389,079.10	621.40%
1	50022600 Otras Consultorías	338,059,721.70	179,411,140.93	158,648,580.77	88.40%
1	50026800 Servicios Médicos y de Laboratorio	54,860,861.39	52,366,160.67	2,494,700.72	4.80%
1	50026900 Servicios jurídicos	5,002,626.09	3,855.00	4,998,771.09	0.00%
1	50027000 Servicios de Desarrollo de Sistemas Inf	93,124,582.73	218,978,695.24	-125,854,112.51	-57.50%
Consultorías		920,180,470.22	583,121,624.42	337,058,845.80	57.80%
1	50020700 Información	84,479,061.39	21,269,603.02	63,209,458.37	297.20%
1	50020800 Publicidad y Propaganda	1,133,000.00	7,747,712.35	-6,614,712.35	-85.40%
Publicidad		85,612,061.39	29,017,315.37	56,594,746.02	195.00%
1	50022300 Seguro Responsabilidad Civil	52,831,079.10	51,006,132.94	1,824,946.16	3.60%
1	50022301 Seguro Todo Riesgo	69,505,314.92	73,108,003.80	-3,602,688.88	-4.90%
1	50022302 Seguros de Vehículos	25,193,068.54	28,042,738.22	-2,849,669.68	-10.20%
1	50028000 Gastos por Deducibles	1,797,276.44	3,050,697.52	-1,253,421.08	-41.10%
Seguros		149,326,739.00	155,207,572.48	-5,880,833.48	-3.80%
1	50021000 Impuestos sobre bienes inmuebles	37,566,281.93	34,766,715.69	2,799,566.24	8.10%
1	50021002 Servicios Aduaneros	100,916.24	176,103.96	-75,187.72	-42.70%
1	50021003 Otros gastos vehículos y otros no espec	1,091,123.87	1,487,219.29	-396,095.42	-26.60%
1	50021300 Servicios de Correo	116,220.00	148,710.80	-32,490.80	-21.80%
1	50021400 Otros Servicios Básicos	133,602,957.32	141,875,481.81	-8,272,524.49	-5.80%
Otros Servicios Públicos		172,477,499.36	178,454,231.55	-5,976,732.19	-3.30%
1	50024000 Servicios Contratados	99,207,316.08	65,783,636.47	33,423,679.61	50.80%
1	50024200 Contratación Instalación de Hidrómetros	154,148,450.00	203,992,000.00	-49,843,550.00	-24.40%
1	50024300 Contratación de Servicios Comerciales	106,819,818.13	192,731,079.46	-85,911,261.33	-44.60%
1	50026300 Comisiones por Servicios Financieros y	1,067,605,316.09	969,928,378.53	97,676,937.56	10.10%
1	50026500 Servicios de Limpieza, Vigilancia y Otr	3,146,887,632.90	3,207,294,648.64	-60,407,015.74	-1.90%
Servicios Contratados		4,574,668,533.20	4,639,729,743.10	-65,061,209.90	-1.40%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 75 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
1	50020900 Impresión, Encuadernación y Otros	1,078,264.37	20,516,633.14	-19,438,368.77	-94.70%
1	50023900 Otros Servicios	157,938,412.26	105,747,369.17	52,191,043.09	49.40%
1	50026099 Actividades Protocolarias y Sociales	5,889,687.91	21,631,186.95	-15,741,499.04	-72.80%
1	50026400 Actividades de Capacitación	7,441,085.26	21,806,981.74	-14,365,896.48	-65.90%
1	50026600 Transporte de Bienes	16,236,110.84	17,266,452.96	-1,030,342.12	-6.00%
1	50026700 Servicios Tranferencia Electronica de I	5,412,462.50	1,658,500.00	3,753,962.50	226.30%
1	50027200 Impuestos, Derechos, Revisión Técnica d	2,310,891.51	-1,441,883.18	3,752,774.69	260.30%
	Otros Servicios no Personales	196,306,914.65	187,185,240.78	9,121,673.87	4.90%
	Servicios	20,746,553,076.19	20,870,799,641.03	-124,246,564.84	-0.60%
1	50030100 Combustible y Lubricantes	542,812,587.29	517,495,087.89	25,317,499.40	4.90%
	Combustibles	542,812,587.29	517,495,087.89	25,317,499.40	4.90%
1	50031900 Productos Químicos para Purific y Trata	414,565,006.63	351,770,796.49	62,794,210.14	17.90%
1	50032000 Mat.y Sum. Reactivos Químicos para Labo	25,622,234.21	57,900,360.27	-32,278,126.06	-55.70%
1	50033000 Otros Productos Quimicos	17,863,205.62	31,585,246.23	-13,722,040.61	-43.40%
	Productos Químicos	458,050,446.46	441,256,402.99	16,794,043.47	3.80%
1	50030400 Mat. y Sum. Alimentos y Bebidas para Pe	8,852,184.90	6,186,792.18	2,665,392.72	43.10%
1	50030600 Materiales y Suministros Útiles y Mat.	88,261,789.71	102,546,699.50	-14,284,909.79	-13.90%
1	50030700 Útiles y Materiales de oficina y comput	60,089,540.22	39,555,846.86	20,533,693.36	51.90%
1	50030800 Materiales y Suminist. Útiles y Mat. de	8,657,057.44	390,372.19	8,266,685.25	2117.60%
1	50031000 Materiales y Sum Productos de papel,car	34,811,988.82	33,551,573.19	1,260,415.63	3.80%
1	50031200 Materiales y Suministros Textiles y Ves	398,849,706.05	323,634,991.46	75,214,714.59	23.20%
1	50031600 Materiales y Suministros Repuestos y Ac	620,633,789.36	464,591,555.93	156,042,233.43	33.60%
1	50032100 Materiales y Suministros Pinturas y Col	120,349,441.86	23,559,062.71	96,790,379.15	410.80%
1	50032200 Productos Farmacéuticos y Medicinales	42,545,047.02	48,965,365.68	-6,420,318.66	-13.10%
1	50032400 Materiales y Suministros Herramientas e	57,562,660.45	57,690,068.03	-127,407.58	-0.20%
1	50032500 Materiales y Suministros Otros Material	29,217,296.37	54,798,375.54	-25,581,079.17	-46.70%
1	50032600 Materiales y Productos Metalicos	309,202,598.95	378,697,869.03	-69,495,270.08	-18.40%
1	50032700 Materiales y Productos Minerales Asfalt	335,867,343.51	328,134,300.92	7,733,042.59	2.40%
1	50032800 Madera y sus Derivados	10,694,810.71	12,581,966.55	-1,887,155.84	-15.00%
1	50032900 Materiales y Productos Electricos Telef	70,158,322.97	84,858,121.73	-14,699,798.76	-17.30%
1	50033100 Otros Materiales y productos de uso de	20,125,777.79	34,566,704.45	-14,440,926.66	-41.80%
1	50033200 Otros bienes para a producción y comerc	0.00	102,804.52	-102,804.52	-100.00%
1	50033300 Útiles y Mat. Médicos, Hospitalario y S	7,029,091.73	7,243,574.41	-214,482.68	-3.00%
1	50033400 Útiles y mat. resguardo y seguridad	159,043,964.87	40,707,560.26	118,336,404.61	290.70%
1	50033500 Útiles y materiales Cocina y Comedor	804,027.85	7,620,319.75	-6,816,291.90	-89.40%
1	50033700 Productos agroforestales	22,707.97	897,126.70	-874,418.73	-97.50%
1	50034000 Materiales y Productos Vidrio	703,539.83	1,556,755.78	-853,215.95	-54.80%
1	50035000 Materiales y Productos Plásticos	434,972,582.68	454,868,209.10	-19,895,626.42	-4.40%
	Materiales y Suministros	2,818,455,271.06	2,507,306,016.47	311,149,254.59	12.40%
1	50040400 Materiales y Suminist. Gtos de Hidrómet	391,806,750.35	502,930,827.79	-111,124,077.44	-22.10%
	Hidrómetros y Cajas	391,806,750.35	502,930,827.79	-111,124,077.44	-22.10%
	Materiales y Suministros	4,211,125,055.16	3,968,988,335.14	242,136,720.02	6.10%
1	50070800 Transferencias al Gobierno Central	308,700,000.00	130,000,000.00	178,700,000.00	137.50%
1	50080300 Transferencias a Organismos Internacion	9,818,239.84	9,126,585.74	691,654.10	7.60%
	Transferencias Corrientes al Sector Público	318,518,239.84	139,126,585.74	179,391,654.10	128.90%
1	50070300 Becas a funcionarios	1,980,614.00	1,133,670.00	846,944.00	74.70%
1	50070500 Indemnizaciones a Personas y Empresas	37,866,441.84	50,644,734.20	-12,778,292.36	-25.20%
	Transferen. Corrientes. a Personas y Entidades	39,847,055.84	51,778,404.20	-11,931,348.36	-23.00%
1	50021004 Gasto del IVA sin Crédito Fiscal	1,387,228,594.90	1,204,772,208.81	182,456,386.09	15.10%
	Gastos IVA sin Crédito Fiscal	1,387,228,594.90	1,204,772,208.81	182,456,386.09	15.10%
1	54120000 Otros Gastos Pérdida en Cuentas Incobra	16,779,566.91	0.00	16,779,566.91	0.00%
1	54270000 Faltantes en Caja Oficinas Comerciales	1,044,243.98	164,627.25	879,616.73	534.30%
	Gastos Derivados del Proceso Comercial	17,823,810.89	164,627.25	17,659,183.64	10726.80%
1	50040900 Herram. y Acces. para comunicación y se	291,700.01	218,453.21	73,246.80	33.50%
1	54050000 E/ Otros Gastos por diferencias en inve	6,339,788.63	6,254,636.26	85,152.37	1.40%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 76 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020					
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%
1	54060000 E/ Otros Gastos Diferencias por Ajuste	7,566.34	44,940.81	-37,374.47	-83.20%
1	54070000 E/ Otros Gastos Inventario Obsoleto/Det	50,589,279.52	12,143,317.24	38,445,962.28	316.60%
1	54100000 Otros Gastos Desguace de Activos (Daños	60,400,522.67	46,570,081.96	13,830,440.71	29.70%
1	54230000 Gastos proyectos preinversion no viable	759,631,744.85	64,147,093.70	695,484,651.15	1084.20%
1	54250000 Gasto por pago de licencias de Software	630,883,702.82	609,695,922.58	21,187,780.24	3.50%
1	54990000 Otros Gastos no Clasificados	846,195.61	246,836.06	599,359.55	242.80%
	Otros Gastos	1,508,990,500.45	739,321,281.82	769,669,218.63	104.10%
	Total Gastos antes de la Depreciación	58,056,360,293.63	56,654,069,339.67	1,402,290,953.96	2.50%
1	52010100 Gastos por Depreciación Acueducto Capta	223,901,706.25	112,191,297.68	111,710,408.57	99.60%
1	52010200 Gastos por Deprec. Acued. Estac. y Sist	618,140,584.77	455,520,912.74	162,619,672.03	35.70%
1	52010300 Gastos por Depreciación Acueducto Plant	225,470,782.94	219,892,830.00	5,577,952.94	2.50%
1	52010400 Gastos por Depreciación Acueduct Líneas	1,113,899,141.25	956,925,241.14	156,973,900.11	16.40%
1	52010500 Gastos por Depreciación Acued. Líneas d	2,047,168,720.88	1,628,525,562.77	418,643,158.11	25.70%
1	52020100 Gastos por Deprec. Alcant. Estac. y Sis	35,486,411.39	30,165,312.19	5,321,099.20	17.60%
1	52020200 Gtos por Deprec. Alcant. Plants Tratam.	723,773,962.54	654,884,994.86	68,888,967.68	10.50%
1	52020300 Gastos por Deprec. Alcant. Tub. Recolec	9,580,262,654.45	9,218,476,794.86	361,785,859.59	3.90%
1	52030000 Gastos por Depreciación Edificios y Est	132,100,164.02	109,650,323.00	22,449,841.02	20.50%
1	52040000 Gastos por Depreciación Mobiliario y Eq	54,118,558.46	50,259,473.57	3,859,084.89	7.70%
1	52050000 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	486,751,495.27	482,160,523.38	4,590,971.89	1.00%
1	52050100 Gastos por Depreciación Equipo de Trans	309,523,172.46	345,602,590.36	-36,079,417.90	-10.40%
1	52060000 Gastos por Depreciación Equipo de Talle	104,732,135.19	103,164,727.00	1,567,408.19	1.50%
1	52070000 Gastos por Depreciación Equipo de Labor	100,283,446.96	96,746,247.00	3,537,199.96	3.70%
1	52080000 Gastos por Deprec. Eq. Audiov. y Comuni	172,818,530.26	111,102,484.53	61,716,045.73	55.50%
1	52090000 Gastos por Depreciación Equipo de Ingen	173,967,933.71	164,371,036.21	9,596,897.50	5.80%
1	52100000 Gastos por Depreciación Equipo de Const	176,185,132.68	171,131,660.39	5,053,472.29	3.00%
1	52110000 Gastos por Depreciación Equipo de Cómpu	128,246,072.77	130,860,446.99	-2,614,374.22	-2.00%
1	52120000 Gastos por Depreciación Equipo Miscelán	27,886,027.01	26,153,847.00	1,732,180.01	6.60%
1	52130000 Gastos por Amortización Software	0.00	36,480,619.00	-36,480,619.00	-100.00%
1	52140000 Gastos por Depreciación Acued.Sistema d	513,638,904.32	428,007,331.52	85,631,572.80	20.00%
1	52170000 Gtos por Deprec. Acued.Sistema de Desin	142,623,017.78	71,097,053.00	71,525,964.78	100.60%
1	52190000 Gastos por Depreciación Edificaciones De	398,170,069.00	288,929,027.00	109,241,042.00	37.80%
	Depreciación	17,489,148,624.36	15,892,300,336.19	1,596,848,288.17	10.00%
1	53010100 Gasto Depreciación Reval. Acued. Reval.	205,969,567.06	209,920,840.86	-3,951,273.80	-1.90%
1	53010200 Gto Deprec.Reval. Acued. Rev. Estac. Si	285,139,867.50	311,120,366.28	-25,980,498.78	-8.40%
1	53010300 Gasto Deprec. Reval. Acued. Rev. Plants	387,849,350.75	571,967,038.97	-184,117,688.22	-32.20%
1	53010400 Gasto Depreciación Reval. Acued. Líneas	2,650,436,919.61	2,985,217,966.62	-334,781,047.01	-11.20%
1	53010500 Gastos Deprec. Reval. Acued. Líneas de	9,760,066,050.93	9,767,892,624.62	-7,826,573.69	-0.10%
1	53020100 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Estac. Si	23,758,677.92	24,767,361.12	-1,008,683.20	-4.10%
1	53020200 Gasto Depreciación Reval. Alcant. Plant	89,009,905.02	89,523,124.51	-513,219.49	-0.60%
1	53020300 Gastos Deprec. Reval. Alcant. Tub. de R	2,784,945,729.42	2,878,765,639.80	-93,819,910.38	-3.30%
1	53030000 Gasto Depreciación Revaluación Edif. y	132,412,513.72	132,337,911.18	74,602.54	0.10%
1	53050100 Gastos Deprec. Reval. Equipo Transporte	32,061,774.00	45,491,701.47	-13,429,927.47	-29.50%
1	53070000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de L	14,150,560.61	15,567,799.80	-1,417,239.19	-9.10%
1	53090000 Gasto Depreciación Revaluación Eq. de I	21,780,752.43	39,513,752.82	-17,733,000.39	-44.90%
1	53140000 Gto. Deprec. Reval. Acued. Rev. Sistema de H	125,757,817.36	128,388,929.24	-2,631,111.88	-2.00%
1	53170000 Gtos Deprec. Reval. Acueducto Rev. Sist.	18,337,087.66	22,044,705.11	-3,707,617.45	-16.80%
	Depreciación Revaluada	16,531,676,573.99	17,222,519,762.40	-690,843,188.41	-4.00%
	Total Gastos de la Depreciación	34,020,825,198.35	33,114,820,098.59	906,005,099.76	2.70%
	TOTAL DE GASTOS DE OPERACIONES	92,077,185,491.98	89,768,889,438.26	2,308,296,053.72	2.60%
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DE OPERACION	-5,834,220,752.19	1,589,620,140.13	-7,423,840,892.32	-467.00%
TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE					
1	54993000 Transferencias no Reembolsables a Progr	1,381,928,877.76	1,000,360,820.78	381,568,056.98	38.10%
	TOTAL TRANSFERENCIA NO REEMBOLSABLE	1,381,928,877.76	1,000,360,820.78	381,568,056.98	38.10%
SECCION FINANCIERA					
1	44000200 E/ Productos Financieros Diferencial ca	1,112,714,441.27	917,161,299.53	195,553,141.74	21.30%

	Informe Ejecutivo de Situación Financiera al 30 de junio 2020-2021		Página 77 de 77
	Código: GFI-133-02-F3	N° de Versión: 01	

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS ESTADO DE RESULTADOS Comparativo de JUNIO 2021 y JUNIO 2020						
Div		JUNIO 2021	JUNIO 2020	Variación Absoluta	%	
1	44000301 Productos Financieros Int. Títulos Valo	137,954,737.80	355,088,006.08	-217,133,268.28	-61.10%	
1	44000800 Prod. Financieros Intereses sobre Sakdo	26,982,867.55	112,011,380.59	-85,028,513.04	-75.90%	
1	44000900 Prod. Financ. Intereses Prést. Municip	3,835,186.29	8,172,218.95	-4,337,032.66	-53.10%	
1	44001000 Intereses Legales por demandas comercia	2,967,878.12	2,424,447.00	543,431.12	22.40%	
	Ingresos Financieros	1,284,455,111.03	1,394,857,352.15	-110,402,241.12	-7.90%	
1	51010100 Gastos Financieros Intereses Deuda Inte	52,382,493.41	38,520,820.42	13,861,672.99	36.00%	
1	51010200 Gastos Financieros Comisiones Bancarias	7,377,364.18	8,733,666.99	-1,356,302.81	-15.50%	
1	51010400 Gastos Financieros Intereses Deuda Exte	680,533,617.49	580,121,952.05	100,411,665.44	17.30%	
1	51010500 Intereses moratorios y multas	9,813,094.18	53,574.93	9,759,519.25	18216.60%	
1	51010600 Impuesto renta s/intereses ganados en i	20,657,064.67	52,090,551.03	-31,433,486.36	-60.30%	
1	51010800 Gastos Financieros Intereses por Arren	29,085,152.68	41,716,605.70	-12,631,453.02	-30.30%	
1	51020000 E/ Gastos Financieros Diferencial cambi	771,374,639.57	1,534,261,772.62	-762,887,133.05	-49.70%	
	Gastos Financieros	1,571,223,426.18	2,255,498,943.74	-684,275,517.56	-30.30%	
	TOTAL SECCION FINANCIERA	-286,768,315.15	-860,641,591.59	573,873,276.44	66.70%	
	UTILIDAD O PERDIDA NETA	-7,502,917,945.10	-271,382,272.24	-7,231,535,672.86	-2664.70%	